3ID NORD

Société par actions simplifiée au capital de 250.248 euros

Siège social : RUE DE MORDECET, LES PLAINES

26320 SAINT-MARCEL-LES-VALENCE

892 733 395 000 16 R.C.S. ROMANS

EXTRAIT DES DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE
PRISES PAR ACTE ÉCRIT EN DATE DU 30 JUIN 2026

(...)

Etant préalablement rappelé ce qui suit :

Les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) de l'exercice clos le 31 décembre 2025 ont été établis et arrêtés par la Présidente de la Société, la Société FINANCIERE LIFE, représentée par Monsieur Alexandre LAVOISIER.

(...)

DEUXIÈME DÉCISION

L'associée unique décide d'affecter la perte d'un montant de 71 578,64 au poste « *Report à nouveau* » portant ce poste un solde débiteur de -71 578,64 euros.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, il est rappelé que le montant des dividendes mis en paiement au cours des trois derniers exercices, ainsi que les montants éligibles et non éligibles à l'abattement de 40 % ont été les suivants :

EXERCICE	ELIGIBLE A L'ABATTEMENT DE 40 %	NON-ELIGIBLE A L'ABATTEMENT
2024	50 000 €	-
2023	-	100 000 €
2022	-	400 000 €

POUR EXTRAIT CERTIFIE CONFORME

L'ASSOCIÉE UNIQUE
LA SOCIETE FINANCIÈRE LIFE
REPRESENTEE PAR M. ALEXANDRE LAVOISIER

Exercice clos le 31 décembre **2025**

Comptes annuels

SAS 3ID NORD

CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL



BILAN ACTIF

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Capital souscrit non appelé (I)						
Frais d'établissement	9 159	7 467	1 693		3 664	
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Concessions, brevets, licences, ...	6 633	5 419	1 214		2 543	
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				2		4
Terrains						
Constructions	93 771	38 235	55 536		65 300	
Inst. techniques, matériel et outillages ...	186 858	104 298	82 560		112 571	
Autres immobilisations corporelles	147 871	80 944	66 928		27 487	
Immob. corp. en cours, av. acptes					38 303	
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des particip.						
Titres immobilisés de l'act. de portef.						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	18 471		18 471		18 471	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (II)	**462 764**	**236 363**	**226 401**	**2**	**268 339**	**5**
Stocks et en-cours						6
Mat. premières, autres approv.	13 077		13 077		28 767	
En-cours de production					311 179	
Produits finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés /cdes						
Créances (2)				97		89
Clients	1 151 098		1 151 098		1 031 320	
Clients douteux, litigieux	181 400	143 673	37 727		259 207	
Clients Factures à établir	95 723		95 723		11 695	
Autres créances	426 045		426 045		139 190	
Groupe et associés	7 144 807		7 144 807		3 596 321	
Charges constatées d'avance	10 269		10 269		4 837	
Capital souscrit appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Actions propres						
Autres titres						
Instr. financiers à terme, jetons dét.						
Disponibilités	3 183		3 183		2 551	
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (III)	**9 025 602**	**143 673**	**8 881 929**	**98**	**5 385 067**	**95**
Frais d'émission des emprunts (IV)						
Primes de remboursement emprunts (V)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	**9 488 366**	**380 036**	**9 108 329**	**100**	**5 653 405**	**100**
(2) Dont à moins d'un an	*8 827 942*					

BILAN PASSIF

		Valeur au 31/12/2025	% du passif	Valeur au 31/12/2024	% du passif
Capital (dont versé : 250 248)		250 248	3	250 248	4
Primes d'émission, de fusion, d'apport					
Écarts de réévaluation					
Écart d'équivalence					
Réserves			3		1
Réserve légale		25 025		25 025	
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves		268 606		51 368	
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		-71 579	-1	267 238	5
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	**(I)**	**472 300**	**5**	**593 879**	**11**
Provisions pour risques					
Provisions pour charges					
TOTAL DES PROVISIONS	**(II)**				
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		11 844		36 290	1
Emprunts et dettes financières diverses					
Instruments financiers à terme					
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		49 550	1		
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés		432 157	5	611 462	11
Fournisseurs, factures non parvenues		306 188	3	102 871	2
Groupe et associés		7 343 042	81	3 851 753	68
Dettes fiscales et sociales		380 758	4	305 737	5
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes		112 489	1	151 412	3
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES (1)	**(III)**	**8 636 029**	**95**	**5 059 527**	**90**
Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif	(IV)				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF	**(I + II + III + IV)**	**9 108 329**	**100**	**5 653 405**	**100**

(1) Dont à moins d'un an *8 586 479*

COMPTE DE RÉSULTAT

		Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation en valeur	Variation en %
Produits d'exploitation					
Ventes de marchandises		8 093		8 093	
Production vendue		4 827 355	6 062 679	-1 235 324	-20
Montant net du chiffre d'affaires		**4 835 448**	**6 062 679**	**-1 227 231**	**-20**
Production stockée		-311 179	-55 209	-255 970	-464
Production immobilisée			37 600	-37 600	-100
Subventions		19 607	17 106	2 501	15
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		153 164	33 907	119 257	352
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.					
Autres produits		2 649	62	2 587	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	**(I)**	**4 699 689**	**6 096 145**	**-1 396 456**	**-23**
Charges d'exploitation					
Achats de marchandises					
Variation de stocks					
Achats de matières premières et autres appro.		212 850	412 014	-199 164	-48
Variation de stocks		15 690	14 586	1 104	8
Autres achats et charges externes (1)		2 935 086	3 499 645	-564 559	-16
Impôts, taxes et versements assimilés		31 167	24 268	6 900	28
Salaires		885 942	1 045 989	-160 048	-15
Cotisations sociales		443 299	519 799	-76 499	-15
Dotations aux amortissements et aux dépréciations					
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		61 629	55 522	6 107	11
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations					
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		143 673	153 164	-9 491	-6
Dotations aux provisions					
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées		166		166	
Autres charges		22 330	7 792	14 538	187
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	**(II)**	**4 751 832**	**5 732 778**	**-980 946**	**-17**
(1) y compris :					
- Redevances de crédit-bail mobilier		*125 729*	*128 756*		
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**(I-II)**	**-52 143**	**363 367**	**-415 510**	**-114**
QP de résultat sur opérations faites en commun					
Bénéfice attribué ou perte transférée	(III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré	(IV)				
Produits financiers					
De participation (2)					
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé		5 965	7 553	-1 588	-21
Autres intérêts et produits assimilés (2)		176 643	52 560	124 083	236
Reprises sur dépréciations et provisions					
Différences positives de change					
Produits de cessions d'immobilisations financières					
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de tréso.					
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	**(V)**	**182 608**	**60 113**	**122 495**	**204**
Charges financières					
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions					

COMPTE DE RÉSULTAT

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation en valeur	Variation en %
Intérêts et charges assimilées (3)	202 043	62 616	139 428	223
Différences négatives de change				
Valeur comptable des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de tréso.				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	**202 043**	**62 616**	**139 428**	**223**
2-RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)	**-19 436**	**-2 503**	**-16 933**	**-677**
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	**-71 579**	**360 865**	**-432 443**	**-120**
Produits exceptionnels (VII)				
Charges exceptionnelles (VIII)		552	-552	-100
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		**-552**	**552**	**100**
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)		93 075	-93 075	-100
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	**4 882 297**	**6 156 258**	**-1 273 962**	**-21**
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**4 953 875**	**5 889 020**	**-935 145**	**-16**
BÉNÉFICE OU PERTE	**-71 579**	**267 238**	**-338 817**	**-127**
(2) Dont produits concernant les entités liées	*182 452*	*52 463*		
(3) Dont intérêts concernant les entités liées	*201 202*	*60 864*		

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/12/2025 est de 9 108 329,15 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage une perte de -71 578,64 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Ces comptes annuels ont été établis le 14/04/2026.

Par ailleurs, nous apportons le complément d'informations suivant :

1. Intégration fiscale

La société est intégrée fiscalement depuis le 1er janvier 2022 avec la SAS Hestia Invest.

2. Consolidation

La société consolidante est la SAS Hestia Invest - 4 rue des rouges gorges - 86580 VOUNEUIL-SOUS-BIARD.

3. Convention de trésorerie & gestion centralisée de trésorerie

Au sein du groupe HESTIA INVEST, une convention de trésorerie a été signée et a pris effet à compter du 1er janvier 2023. Ces avances de trésorerie sont rémunérées au taux de 3.5%.

Par ailleurs, une convention de centralisation de trésorerie (cash-pooling) a été mise en place en 2024 avec plusieurs partenaires bancaires. Ces conventions sont conclues pour une durée indéterminée. Les avances accordées ou reçues sont rémunérées au taux de 3.5%. HESTIA INVEST est la société centralisatrice.

Cette convention de cash-pooling conduit à centraliser chaque jour la trésorerie au niveau de la société mère ; ce qui explique l'absence, ou quasi absence de trésorerie dans les comptes de la société au 31 décembre 2025.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : comparabilité et continuité de l'exploitation, indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Le principe de permanence des méthodes à été retenu sous réserve de l'application du règlement ANC n°2022-06 décrit ci-après.

INTRODUCTION

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Changement de méthode comptable :

Au cours de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, la société a appliqué pour la première fois le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers.

En application des dispositions de ce texte, ce changement de méthode est traité de manière prospective. En conséquence, les informations financières de l'exercice précédent, présentées à des fins comparatives, n'ont pas été retraitées.

Les incidences de ce changement sur les comptes de l'exercice sont les suivantes :

Résultat exceptionnel : La définition du résultat exceptionnel est désormais restreinte aux seuls produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel. Par conséquent, les produits des cessions d'éléments d'actifs immobilisés et les quotes-parts de subventions d'investissement virées au résultat sont maintenant classés en résultat d'exploitation.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Suppression des transferts de charges : Les comptes 79 "Transferts de charges" sont supprimés.

Ces reclassifications n'ont pas d'impact significatif sur la présentation des comptes annuels.

Par ailleurs, conformément aux articles 622-2 et 622-3 du PCG, les travaux en cours à la clôture, déterminés selon la méthode de l'avancement, sont comptabilisés en factures à établir et donc présentés avec les créances clients pour un montant de 91 K€. A noter que l'année passée, ces en-cours étaient comptabilisés sur la ligne stocks pour un montant de 311 K€.

De même, les produits contractuels sont comptabilisés en chiffre d'affaires. L'année passée, ces produits étaient comptabilisés sur la ligne « production stockée ».

Ce reclassement comptable ne porte que sur la présentation comptable des chantiers en cours, la méthode de l'avancement ayant toujours été appliquée.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Évaluation des immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles 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) et des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles éligibles.

Traitement des frais d'augmentation de capital, de fusion et de scission

Les frais d'augmentation de capital, de fusion, de scission, d'apport sont inscrits à l'actif en frais d'établissement.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Évaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement) et des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles éligibles.

Traitement des amortissements pour dépréciation

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

STOCKS

Détermination des stocks

Les stocks sont déterminés selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

Évaluation des stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Traitement de l'exclusion du coût de la sous-activité et des intérêts dans la valorisation des stocks

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

stocks.

Dans la valorisation des stocks, les interêts sont toujours exclus.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition des stocks ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des stocks, et sont comptabilisés en charges.

Traitement des provisions pour dépréciation

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

CRÉANCES - DETTES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Factures à établir :

Les en-cours comptabilisés en factures à établir correspondent aux en-cours de production des chantiers valorisés à l'avancement. La méthode de l'avancement consiste à comptabiliser le chiffre d'affaires et le résultat au fur et à mesure de l'avancement des contrats. Le chiffre d'affaires est constaté en appliquant un pourcentage d'avancement sur le chiffre d'affaires du chantier. Le résultat à l'avancement est déterminé par différence entre le chiffre d'affaires à l'avancement et le cout des travaux et services exécutés et acceptés.

Ces chantiers font l'objet d'acomptes perçus et comptabilisés en avances et acomptes reçus sur commandes.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation	
		suite à réévaL.	acquisition
Frais d'établissement et développement	9 159,47		
Immobilisations incorporelles			
Autres immobilisations incorporelles	6 633,40		
TOTAL	**6 633,40**		
Immobilisations corporelles			
Constructions sur sol d'autrui	93 770,71		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	183 818,44		3 039,68
Installations générales, agencements et aménagements divers	2 886,31		46 970,55
Matériel de transport	62 874,40		2 000,00
Matériel de bureau, informatique & mobilier	43 276,79		6 149,98
Immobilisations corporelles en cours	38 303,30		
TOTAL	**424 929,95**		**58 160,21**
Immobilisations financières			
Prêts et autres immobilisations financières	18 470,80		
TOTAL	**18 470,80**		
TOTAL GENERAL	**459 193,62**		**58 160,21**

ETAT DES IMMOBILISATIONS

	Diminution		Valeur brute des immobs fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
	par virt poste	par cession		
Frais d'établissement et développement			9 159,47	
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles			6 633,40	
TOTAL			**6 633,40**	
Immobilisations corporelles				
Constructions sur sol d'autrui			93 770,71	
Inst. techniques, matériel et outillages indust.			186 858,12	
Inst. générales, agencements et aménag. divers			49 856,86	
Matériel de transport		16 286,77	48 587,63	
Matériel de bureau, informatique & mobilier			49 426,77	
Immobilisations corporelles en cours	38 303,30			
TOTAL	**38 303,30**	**16 286,77**	**428 500,09**	
Immobilisations financières				
Prêts et autres immobilisations financières			18 470,80	
TOTAL			**18 470,80**	
TOTAL GENERAL	**38 303,30**	**16 286,77**	**462 763,76**	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Durée util., taux d'amort., fourchette	Mode d'amort.	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amort. cumulés fin exercice
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement et développ.	5	LINEAIRE	5 495,67	1 971,15		7 466,82
Autres immobs incorporelles	5	LINEAIRE	4 090,60	1 328,79		5 419,39
TOTAL			**9 586,27**	**3 299,94**		**12 886,21**
Immobilisations corporelles						
Constructions sur sol d'autrui	1 A 10	LINEAIRE	28 470,81	9 764,31		38 235,12
Inst. tech., mat. et out. industriels	4 A 5	LINEAIRE	71 246,96	33 051,10		104 298,06
Inst. générales, agencts divers	5 A 10	LINEAIRE	2 288,32	4 601,79		6 890,11
Matériel de transport	3 A 5	LINEAIRE	52 017,46	3 169,21	16 120,41	39 066,26
Matériel de bureau, informatique	3 A 10	LINEAIRE	27 244,92	7 742,47		34 987,39
TOTAL			**181 268,47**	**58 328,88**	**16 120,41**	**223 476,94**
TOTAL GENERAL			**190 854,74**	**61 628,82**	**16 120,41**	**236 363,15**

CRÉDITS-BAIL

	Valeur à la signature du contrat	Coût d'entrée de l'actif	Dotation aux amort. théorique		Valeur nette
			de l'exercice	cumul exerc. ant.	
Autres immobs corporelles	501 748,39	501 748,39	106 852,08	215 628,06	179 268,25
TOTAL	**501 748,39**	**501 748,39**	**106 852,08**	**215 628,06**	**179 268,25**

	Redevance payée		Redevance restant à payer			Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumul exerc. antérieurs	à moins d'1 an	de 1 à 5 ans	à plus de 5 ans	
Autres immobs corporelles	127 534,35	242 469,67	90 071,40	94 431,24		72 146,21
TOTAL	**127 534,35**	**242 469,67**	**90 071,40**	**94 431,24**		**72 146,21**

ETAT DES CRÉANCES

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Autres immobilisations financières	18 470,80		18 470,80
Actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	181 400,01		181 400,01
Autres créances clients	1 246 821,36	1 246 821,36	
Personnel et comptes rattachés	4 869,22	4 869,22	
Taxe sur la valeur ajoutée	364 523,67	364 523,67	
Groupe et associés (2)	7 144 806,80	7 144 806,80	
Débiteurs divers	56 651,68	56 651,68	
Charges constatées d'avance	10 269,30	10 269,30	
TOTAL	**9 027 812,84**	**8 827 942,03**	**199 870,81**

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Créances clients et comptes rattachés	95 722,98
Autres créances	229 282,03
TOTAL	**325 005,01**

CAPITAL SOCIAL

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	250 248,00	1,00
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	250 248,00	1,00

TABLEAU VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat de l'exercice antérieur	Distribution de dividendes	Augmentation de capital	Réduction de capital	Résultat de l'exercice	Autres (à préciser)	Montant à la clôture de l'exercice
Capital	250 248,00							250 248,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport	0,12							0,12
Réserve légale	25 024,80							25 024,80
Autres réserves	51 367,94	267 238,06	50 000,00					268 606,00
Résultat de l'exercice	267 238,06	-267 238,06				-71 578,64		-71 578,64
TOTAL	**593 878,92**		**50 000,00**			**-71 578,64**		**472 300,28**

ETAT DES PROVISIONS

	Montant au début de l'exercice	Augmentation dotation de l'exercice	Diminution reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour dépréciations				
Sur comptes clients	153 164,12	143 673,25	153 164,12	143 673,25
TOTAL	**153 164,12**	**143 673,25**	**153 164,12**	**143 673,25**
TOTAL GÉNÉRAL	**153 164,12**	**143 673,25**	**153 164,12**	**143 673,25**
Dont dotations & reprises d'exploitation		143 673,25	153 164,12	

ETAT DES PROVISIONS

TABLEAU DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	Montant au début de l'exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisée	Non utilisée	
Dont dotations & reprises d'exploitation		143 673,25	153 164,12		

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes etbs à plus d'1 an à l'origine (1)	11 843,79	11 843,79		
Fournisseurs et comptes rattachés	738 345,02	738 345,02		
Personnel et comptes rattachés	37 722,46	37 722,46		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	91 870,11	91 870,11		
Taxe sur la valeur ajoutée	249 103,57	249 103,57		
Autres impôts et taxes assimilées	2 062,26	2 062,26		
Groupes et associés (2)	7 343 041,92	7 343 041,92		
Autres dettes	112 489,41	112 489,41		
TOTAL	**8 586 478,54**	**8 586 478,54**		

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 27 489,94

COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

CHARGES À PAYER

	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	14,30
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	306 187,77
Dettes fiscales et sociales	57 934,54
Autres dettes	129 083,98
TOTAL	**493 220,59**

ENGAGEMENTS

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

Engagement de départ à la retraite

Les engagements en matière d'indemnité de départ à la retraite ne sont pas comptabilisés au passif de la société mais font l'objet d'une information au titre des engagements hors bilan.

Les hypothèses retenues pour calculer l'engagement de retraite au 31 décembre 2025 sont indiquées ci-dessous.

L'indemnité due au personnel ouvrier du bâtiment est couverte par la caisse PROBTP prévoyance à laquelle cotise la société.

Hypothèses de calcul retenues :

- Augmentation annuelle des salaires : 2.50%
- Taux d'actualisation : 3.96%
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de charges patronales : entre 24 et 45% suivant catégorie de personnel et convention collective
- Table de mortalité : TH002-TF002
- Taux de rotation du personnel : déterminé par tranche d'âge
    - 18 à 40 ans : 3.00%
    - 41 à 55 ans : 3.00%
    - 56 ans et plus : 0.00%
- Méthode de calcul : rétrospective prorata temporis

En fonction de ces hypothèses, la dette actuarielle au 31 décembre 2025 est de 5 900 euros.

RÉPARTITION DE L'IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES

RÉPARTITION DU MONTANT GLOBAL DES IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES

Taux d'imposition : %

	Montant brut	Impôt	Montant net
Résultat courant	-71 578,65		-71 578,65
+ Charges non déductibles	17 835,00		17 835,00
= Résultat fiscal courant	**-53 743,65**		**-53 743,65**
+ Résultat exceptionnel	0,01		0,01
= Résultat fiscal	**-53 743,64**		**-53 743,64**

LES EFFECTIFS

EFFECTIFS MOYENS

	31/12/2025	31/12/2024
Ingénieurs et cadres	7,00	6,00
Agents de maîtrise	4,00	3,00
Employés et techniciens	5,00	5,00
Ouvriers	18,00	21,00
Apprentis	1,00	1,00
PERSONNEL SALARIÉ	**35,00**	**36,00**

3ID Nord

Société par Actions Simplifiée

Les Plaines
Rue de Mordecet

26320 SAINT MARCEL LES VALENCE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Deloitte & Associés
6 place de la Pyramide
92908 Paris-La Défense Cedex
France
Téléphone : + 33 (0) 1 40 88 28 00
www.deloitte.fr

Adresse postale :
TSA 20303
92030 La Défense Cedex

3ID Nord

Société par Actions Simplifiée

Les Plaines
Rue de Mordecet

26320 SAINT MARCEL LES VALENCE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

À l'associé unique de la société 3ID Nord

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société 3ID Nord 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.

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.

Deloitte.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le changement de méthode comptable relatif au nouveau règlement ANC n°2022-06 décrit dans la note « Changement de méthode comptable » de l'annexe aux 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

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 président.

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.

Deloitte.

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 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.

Paris-La Défense, le 30 juin 2026

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés

radigue Guillaume

Guillaume RADIGUE

BILAN ACTIF

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Capital souscrit non appelé (I)						
Frais d'établissement	9 159	7 467	1 693		3 664	
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Concessions, brevets, licences, ...	6 633	5 419	1 214		2 543	
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				2		4
Terrains						
Constructions	93 771	38 235	55 536		65 300	
Inst. techniques, matériel et outillages ...	186 858	104 298	82 560		112 571	
Autres immobilisations corporelles	147 871	80 944	66 928		27 487	
Immob. corp. en cours, av. acptes					38 303	
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des particip.						
Titres immobilisés de l'act. de portef.						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	18 471		18 471		18 471	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (II)	**462 764**	**236 363**	**226 401**	**2**	**268 339**	**5**
Stocks et en-cours						6
Mat. premières, autres approv.	13 077		13 077		28 767	
En-cours de production					311 179	
Produits finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés /cdes						
Créances (2)				97		89
Clients	1 151 098		1 151 098		1 031 320	
Clients douteux, litigieux	181 400	143 673	37 727		259 207	
Clients Factures à établir	95 723		95 723		11 695	
Autres créances	426 045		426 045		139 190	
Groupe et associés	7 144 807		7 144 807		3 596 321	
Charges constatées d'avance	10 269		10 269		4 837	
Capital souscrit appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Actions propres						
Autres titres						
Instr. financiers à terme, jetons dét.						
Disponibilités	3 183		3 183		2 551	
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (III)	**9 025 602**	**143 673**	**8 881 929**	**98**	**5 385 067**	**95**
Frais d'émission des emprunts (IV)						
Primes de remboursement emprunts (V)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	**9 488 366**	**380 036**	**9 108 329**	**100**	**5 653 405**	**100**
(2) Dont à moins d'un an	*8 827 942*					

BILAN PASSIF

		Valeur au 31/12/2025	% du passif	Valeur au 31/12/2024	% du passif
Capital (dont versé : 250 248)		250 248	3	250 248	4
Primes d'émission, de fusion, d'apport					
Écarts de réévaluation					
Écart d'équivalence					
Réserves			3		1
Réserve légale		25 025		25 025	
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves		268 606		51 368	
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		-71 579	-1	267 238	5
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	**(I)**	**472 300**	**5**	**593 879**	**11**
Provisions pour risques					
Provisions pour charges					
TOTAL DES PROVISIONS	**(II)**				
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		11 844		36 290	1
Emprunts et dettes financières diverses					
Instruments financiers à terme					
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		49 550	1		
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés		432 157	5	611 462	11
Fournisseurs, factures non parvenues		306 188	3	102 871	2
Groupe et associés		7 343 042	81	3 851 753	68
Dettes fiscales et sociales		380 758	4	305 737	5
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes		112 489	1	151 412	3
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES (1)	**(III)**	**8 636 029**	**95**	**5 059 527**	**90**
Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif	(IV)				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF	**(I + II + III + IV)**	**9 108 329**	**100**	**5 653 405**	**100**

(1) Dont à moins d'un an *8 586 479*

COMPTE DE RÉSULTAT

		Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation en valeur	Variation en %
Produits d'exploitation					
Ventes de marchandises		8 093		8 093	
Production vendue		4 827 355	6 062 679	-1 235 324	-20
Montant net du chiffre d'affaires		**4 835 448**	**6 062 679**	**-1 227 231**	**-20**
Production stockée		-311 179	-55 209	-255 970	-464
Production immobilisée			37 600	-37 600	-100
Subventions		19 607	17 106	2 501	15
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		153 164	33 907	119 257	352
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.					
Autres produits		2 649	62	2 587	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	**(I)**	**4 699 689**	**6 096 145**	**-1 396 456**	**-23**
Charges d'exploitation					
Achats de marchandises					
Variation de stocks					
Achats de matières premières et autres appro.		212 850	412 014	-199 164	-48
Variation de stocks		15 690	14 586	1 104	8
Autres achats et charges externes (1)		2 935 086	3 499 645	-564 559	-16
Impôts, taxes et versements assimilés		31 167	24 268	6 900	28
Salaires		885 942	1 045 989	-160 048	-15
Cotisations sociales		443 299	519 799	-76 499	-15
Dotations aux amortissements et aux dépréciations					
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		61 629	55 522	6 107	11
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations					
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		143 673	153 164	-9 491	-6
Dotations aux provisions					
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées		166		166	
Autres charges		22 330	7 792	14 538	187
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	**(II)**	**4 751 832**	**5 732 778**	**-980 946**	**-17**
(1) y compris :					
- Redevances de crédit-bail mobilier		*125 729*	*128 756*		
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**(I-II)**	**-52 143**	**363 367**	**-415 510**	**-114**
QP de résultat sur opérations faites en commun					
Bénéfice attribué ou perte transférée	(III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré	(IV)				
Produits financiers					
De participation (2)					
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé		5 965	7 553	-1 588	-21
Autres intérêts et produits assimilés (2)		176 643	52 560	124 083	236
Reprises sur dépréciations et provisions					
Différences positives de change					
Produits de cessions d'immobilisations financières					
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de tréso.					
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	**(V)**	**182 608**	**60 113**	**122 495**	**204**
Charges financières					
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions					

COMPTE DE RÉSULTAT

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation en valeur	Variation en %
Intérêts et charges assimilées (3)	202 043	62 616	139 428	223
Différences négatives de change				
Valeur comptable des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de tréso.				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	**202 043**	**62 616**	**139 428**	**223**
2-RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)	**-19 436**	**-2 503**	**-16 933**	**-677**
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	**-71 579**	**360 865**	**-432 443**	**-120**
Produits exceptionnels (VII)				
Charges exceptionnelles (VIII)		552	-552	-100
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		**-552**	**552**	**100**
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)		93 075	-93 075	-100
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	**4 882 297**	**6 156 258**	**-1 273 962**	**-21**
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**4 953 875**	**5 889 020**	**-935 145**	**-16**
BÉNÉFICE OU PERTE	**-71 579**	**267 238**	**-338 817**	**-127**
(2) Dont produits concernant les entités liées	*182 452*	*52 463*		
(3) Dont intérêts concernant les entités liées	*201 202*	*60 864*		

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/12/2025 est de 9 108 329,15 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage une perte de -71 578,64 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Ces comptes annuels ont été établis le 14/04/2026.

Par ailleurs, nous apportons le complément d'informations suivant :

1. Intégration fiscale

La société est intégrée fiscalement depuis le 1er janvier 2022 avec la SAS Hestia Invest.

2. Consolidation

La société consolidante est la SAS Hestia Invest - 4 rue des rouges gorges - 86580 VOUNEUIL-SOUS-BIARD.

3. Convention de trésorerie & gestion centralisée de trésorerie

Au sein du groupe HESTIA INVEST, une convention de trésorerie a été signée et a pris effet à compter du 1er janvier 2023. Ces avances de trésorerie sont rémunérées au taux de 3.5%.

Par ailleurs, une convention de centralisation de trésorerie (cash-pooling) a été mise en place en 2024 avec plusieurs partenaires bancaires. Ces conventions sont conclues pour une durée indéterminée. Les avances accordées ou reçues sont rémunérées au taux de 3.5%. HESTIA INVEST est la société centralisatrice.

Cette convention de cash-pooling conduit à centraliser chaque jour la trésorerie au niveau de la société mère ; ce qui explique l'absence, ou quasi absence de trésorerie dans les comptes de la société au 31 décembre 2025.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : comparabilité et continuité de l'exploitation, indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Le principe de permanence des méthodes à été retenu sous réserve de l'application du règlement ANC n°2022-06 décrit ci-après.

INTRODUCTION

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Changement de méthode comptable :

Au cours de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, la société a appliqué pour la première fois le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers.

En application des dispositions de ce texte, ce changement de méthode est traité de manière prospective. En conséquence, les informations financières de l'exercice précédent, présentées à des fins comparatives, n'ont pas été retraitées.

Les incidences de ce changement sur les comptes de l'exercice sont les suivantes :

Résultat exceptionnel : La définition du résultat exceptionnel est désormais restreinte aux seuls produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel. Par conséquent, les produits des cessions d'éléments d'actifs immobilisés et les quotes-parts de subventions d'investissement virées au résultat sont maintenant classés en résultat d'exploitation.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Suppression des transferts de charges : Les comptes 79 "Transferts de charges" sont supprimés.

Ces reclassifications n'ont pas d'impact significatif sur la présentation des comptes annuels.

Par ailleurs, conformément aux articles 622-2 et 622-3 du PCG, les travaux en cours à la clôture, déterminés selon la méthode de l'avancement, sont comptabilisés en factures à établir et donc présentés avec les créances clients pour un montant de 91 K€. A noter que l'année passée, ces en-cours étaient comptabilisés sur la ligne stocks pour un montant de 311 K€.

De même, les produits contractuels sont comptabilisés en chiffre d'affaires. L'année passée, ces produits étaient comptabilisés sur la ligne « production stockée ».

Ce reclassement comptable ne porte que sur la présentation comptable des chantiers en cours, la méthode de l'avancement ayant toujours été appliquée.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Évaluation des immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles 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) et des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles éligibles.

Traitement des frais d'augmentation de capital, de fusion et de scission

Les frais d'augmentation de capital, de fusion, de scission, d'apport sont inscrits à l'actif en frais d'établissement.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Évaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement) et des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles éligibles.

Traitement des amortissements pour dépréciation

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

STOCKS

Détermination des stocks

Les stocks sont déterminés selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

Évaluation des stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Traitement de l'exclusion du coût de la sous-activité et des intérêts dans la valorisation des stocks

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

stocks.

Dans la valorisation des stocks, les interêts sont toujours exclus.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition des stocks ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des stocks, et sont comptabilisés en charges.

Traitement des provisions pour dépréciation

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

CRÉANCES - DETTES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Factures à établir :

Les en-cours comptabilisés en factures à établir correspondent aux en-cours de production des chantiers valorisés à l'avancement. La méthode de l'avancement consiste à comptabiliser le chiffre d'affaires et le résultat au fur et à mesure de l'avancement des contrats. Le chiffre d'affaires est constaté en appliquant un pourcentage d'avancement sur le chiffre d'affaires du chantier. Le résultat à l'avancement est déterminé par différence entre le chiffre d'affaires à l'avancement et le cout des travaux et services exécutés et acceptés.

Ces chantiers font l'objet d'acomptes perçus et comptabilisés en avances et acomptes reçus sur commandes.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation	
		suite à réévaL.	acquisition
Frais d'établissement et développement	9 159,47		
Immobilisations incorporelles			
Autres immobilisations incorporelles	6 633,40		
TOTAL	**6 633,40**		
Immobilisations corporelles			
Constructions sur sol d'autrui	93 770,71		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	183 818,44		3 039,68
Installations générales, agencements et aménagements divers	2 886,31		46 970,55
Matériel de transport	62 874,40		2 000,00
Matériel de bureau, informatique & mobilier	43 276,79		6 149,98
Immobilisations corporelles en cours	38 303,30		
TOTAL	**424 929,95**		**58 160,21**
Immobilisations financières			
Prêts et autres immobilisations financières	18 470,80		
TOTAL	**18 470,80**		
TOTAL GENERAL	**459 193,62**		**58 160,21**

ETAT DES IMMOBILISATIONS

	Diminution		Valeur brute des immobs fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
	par virt poste	par cession		
Frais d'établissement et développement			9 159,47	
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles			6 633,40	
TOTAL			**6 633,40**	
Immobilisations corporelles				
Constructions sur sol d'autrui			93 770,71	
Inst. techniques, matériel et outillages indust.			186 858,12	
Inst. générales, agencements et aménag. divers			49 856,86	
Matériel de transport		16 286,77	48 587,63	
Matériel de bureau, informatique & mobilier			49 426,77	
Immobilisations corporelles en cours	38 303,30			
TOTAL	**38 303,30**	**16 286,77**	**428 500,09**	
Immobilisations financières				
Prêts et autres immobilisations financières			18 470,80	
TOTAL			**18 470,80**	
TOTAL GENERAL	**38 303,30**	**16 286,77**	**462 763,76**	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Durée util., taux d'amort., fourchette	Mode d'amort.	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amort. cumulés fin exercice
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement et développ.	5	LINEAIRE	5 495,67	1 971,15		7 466,82
Autres immobs incorporelles	5	LINEAIRE	4 090,60	1 328,79		5 419,39
TOTAL			**9 586,27**	**3 299,94**		**12 886,21**
Immobilisations corporelles						
Constructions sur sol d'autrui	1 A 10	LINEAIRE	28 470,81	9 764,31		38 235,12
Inst. tech., mat. et out. industriels	4 A 5	LINEAIRE	71 246,96	33 051,10		104 298,06
Inst. générales, agencts divers	5 A 10	LINEAIRE	2 288,32	4 601,79		6 890,11
Matériel de transport	3 A 5	LINEAIRE	52 017,46	3 169,21	16 120,41	39 066,26
Matériel de bureau, informatique	3 A 10	LINEAIRE	27 244,92	7 742,47		34 987,39
TOTAL			**181 268,47**	**58 328,88**	**16 120,41**	**223 476,94**
TOTAL GENERAL			**190 854,74**	**61 628,82**	**16 120,41**	**236 363,15**

CRÉDITS-BAIL

	Valeur à la signature du contrat	Coût d'entrée de l'actif	Dotation aux amort. théorique		Valeur nette
			de l'exercice	cumul exerc. ant.	
Autres immobs corporelles	501 748,39	501 748,39	106 852,08	215 628,06	179 268,25
TOTAL	**501 748,39**	**501 748,39**	**106 852,08**	**215 628,06**	**179 268,25**

	Redevance payée		Redevance restant à payer			Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumul exerc. antérieurs	à moins d'1 an	de 1 à 5 ans	à plus de 5 ans	
Autres immobs corporelles	127 534,35	242 469,67	90 071,40	94 431,24		72 146,21
TOTAL	**127 534,35**	**242 469,67**	**90 071,40**	**94 431,24**		**72 146,21**

ETAT DES CRÉANCES

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Autres immobilisations financières	18 470,80		18 470,80
Actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	181 400,01		181 400,01
Autres créances clients	1 246 821,36	1 246 821,36	
Personnel et comptes rattachés	4 869,22	4 869,22	
Taxe sur la valeur ajoutée	364 523,67	364 523,67	
Groupe et associés (2)	7 144 806,80	7 144 806,80	
Débiteurs divers	56 651,68	56 651,68	
Charges constatées d'avance	10 269,30	10 269,30	
TOTAL	**9 027 812,84**	**8 827 942,03**	**199 870,81**

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Créances clients et comptes rattachés	95 722,98
Autres créances	229 282,03
TOTAL	**325 005,01**

CAPITAL SOCIAL

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	250 248,00	1,00
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	250 248,00	1,00

TABLEAU VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat de l'exercice antérieur	Distribution de dividendes	Augmentation de capital	Réduction de capital	Résultat de l'exercice	Autres (à préciser)	Montant à la clôture de l'exercice
Capital	250 248,00							250 248,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport	0,12							0,12
Réserve légale	25 024,80							25 024,80
Autres réserves	51 367,94	267 238,06	50 000,00					268 606,00
Résultat de l'exercice	267 238,06	-267 238,06				-71 578,64		-71 578,64
TOTAL	**593 878,92**		**50 000,00**			**-71 578,64**		**472 300,28**

ETAT DES PROVISIONS

	Montant au début de l'exercice	Augmentation dotation de l'exercice	Diminution reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour dépréciations				
Sur comptes clients	153 164,12	143 673,25	153 164,12	143 673,25
TOTAL	**153 164,12**	**143 673,25**	**153 164,12**	**143 673,25**
TOTAL GÉNÉRAL	**153 164,12**	**143 673,25**	**153 164,12**	**143 673,25**
Dont dotations & reprises d'exploitation		143 673,25	153 164,12	

ETAT DES PROVISIONS

TABLEAU DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	Montant au début de l'exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisée	Non utilisée	
Dont dotations & reprises d'exploitation		143 673,25	153 164,12		

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes etbs à plus d'1 an à l'origine (1)	11 843,79	11 843,79		
Fournisseurs et comptes rattachés	738 345,02	738 345,02		
Personnel et comptes rattachés	37 722,46	37 722,46		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	91 870,11	91 870,11		
Taxe sur la valeur ajoutée	249 103,57	249 103,57		
Autres impôts et taxes assimilées	2 062,26	2 062,26		
Groupes et associés (2)	7 343 041,92	7 343 041,92		
Autres dettes	112 489,41	112 489,41		
TOTAL	**8 586 478,54**	**8 586 478,54**		

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 27 489,94

COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

CHARGES À PAYER

	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	14,30
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	306 187,77
Dettes fiscales et sociales	57 934,54
Autres dettes	129 083,98
TOTAL	**493 220,59**

ENGAGEMENTS

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

Engagement de départ à la retraite

Les engagements en matière d'indemnité de départ à la retraite ne sont pas comptabilisés au passif de la société mais font l'objet d'une information au titre des engagements hors bilan.

Les hypothèses retenues pour calculer l'engagement de retraite au 31 décembre 2025 sont indiquées ci-dessous.

L'indemnité due au personnel ouvrier du bâtiment est couverte par la caisse PROBTP prévoyance à laquelle cotise la société.

Hypothèses de calcul retenues :

- Augmentation annuelle des salaires : 2.50%
- Taux d'actualisation : 3.96%
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de charges patronales : entre 24 et 45% suivant catégorie de personnel et convention collective
- Table de mortalité : TH002-TF002
- Taux de rotation du personnel : déterminé par tranche d'âge
    - 18 à 40 ans : 3.00%
    - 41 à 55 ans : 3.00%
    - 56 ans et plus : 0.00%
- Méthode de calcul : rétrospective prorata temporis

En fonction de ces hypothèses, la dette actuarielle au 31 décembre 2025 est de 5 900 euros.

RÉPARTITION DE L'IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES

RÉPARTITION DU MONTANT GLOBAL DES IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES

Taux d'imposition : %

	Montant brut	Impôt	Montant net
Résultat courant	-71 578,65		-71 578,65
+ Charges non déductibles	17 835,00		17 835,00
= Résultat fiscal courant	**-53 743,65**		**-53 743,65**
+ Résultat exceptionnel	0,01		0,01
= Résultat fiscal	**-53 743,64**		**-53 743,64**

LES EFFECTIFS

EFFECTIFS MOYENS

	31/12/2025	31/12/2024
Ingénieurs et cadres	7,00	6,00
Agents de maîtrise	4,00	3,00
Employés et techniciens	5,00	5,00
Ouvriers	18,00	21,00
Apprentis	1,00	1,00
PERSONNEL SALARIÉ	**35,00**	**36,00**