SPIROMECA
Société par actions simplifiée
au capital de 1 000 0001 euros
Siège social :
128 RUE DE LA BOETIE - 75008 PARIS
894 751 437 RCS PARIS

DÉCLARATION ACCOMPAGNANT LES DOCUMENTS RENDUS PUBLICS
(Article L. 232-25 al.2 et L. 232-26 al.2 du Code de commerce)

Concernant la société suivante :

Dénomination : SPIROMECA
Forme juridique : société par actions simplifiée
Numéro unique d'identification - (Siren) : 894 751 437 RCS PARIS

Représentée par :
Monsieur Jean-Yves LACOUR,
Agissant en qualité de représentant légal

Déclare que concernant les comptes annuels relatifs à l'exercice clos le 31.08.2024

(X) Le ou les commissaires aux comptes ont certifié les comptes sans réserve

( ) Le ou les commissaires aux comptes ont certifié les comptes avec réserves

( ) Le ou les commissaires aux comptes ont refusé de certifier les comptes

( ) Le ou les commissaires aux comptes ont été dans l'incapacité de certifier les comptes

( ) Le rapport du ou des commissaires aux comptes fait référence à quelque question que ce soit sur laquelle ils ont attiré spécialement l'attention sans pour autant assortir la certification des comptes de réserves

Signature



Bilan Actif

	31/08/2024			31/08/2023
	Brut	Amort. & dép.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	2 771	1 870	901	1 455
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et licences				
Fonds commercial (1)				
Autres				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations mises en équivalence				
Autres participations	5 980 182		5 980 182	5 980 182
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
ACTIF IMMOBILISÉ (I)	**5 982 953**	**1 870**	**5 981 082**	**5 981 636**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CRÉANCES D'EXPLOITATION (3)				
Clients et comptes rattachés				
Autres créances	71 604		71 604	316 979
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	14 518		14 518	17 073
Charges constatées d'avance (3)				
ACTIF CIRCULANT (II)	**86 122**		**86 122**	**334 052**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	**6 069 074**	**1 870**	**6 067 204**	**6 315 688**

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an (brut)
(3) Dont à plus d'un an (brut)

Bilan Passif

		31/08/2024	31/08/2023
		Net	Net
CAPITAUX PROPRES			
Capital (dont versé : 1 000 001)		1 000 001	1 000 001
Primes d'émission, de fusion, d'apport			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale		100 000	100 000
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		588 532	102 179
Report à nouveau			
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		**440 759**	**486 353**
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées		93 619	66 051
CAPITAUX PROPRES	(I)	**2 222 910**	**1 754 584**
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
AUTRES FONDS PROPRES	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
PROVISIONS	(III)		
DETTES FINANCIÈRES (1-3)			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		2 147 064	2 559 215
Emprunts et dettes financières divers		1 385 610	1 678 579
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		6 286	4 588
Dettes fiscales et sociales			26 370
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		305 334	292 352
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
DETTES	(IV)	**3 844 294**	**4 561 104**
Écarts de conversion passif	(V)		
TOTAL GÉNÉRAL	(I à V)	**6 067 204**	**6 315 688**

(1)	Dont à plus d'un an	1 723 656	2 136 817
	Dont à moins d'un an	2 120 638	2 424 287
(2)	Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3)	Dont emprunts participatifs		

ANNEXE

Préambule

L'exercice social clos le 31/08/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/08/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 6 067 204,24 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 440 758,59 E.

Principes comptables généraux

Les comptes annuels ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 modifié et complété des mises à jour en vigueur actuellement, et les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce :

- **Continuité de l'exploitation**
- **Permanence des méthodes comptables**
- **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.

Règles et méthodes comptables

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.
Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les participations financières sont comptabilisées à leur coût d'achat ou à leur valeur d'apport. Leur valeur d'inventaire est appréciée en fonction de la quote-part de l'actif net réévalué, de la rentabilité et de la valeur économique présente ou future des titres. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement	Valeur brute	Amortissement	Valeur nette	Taux
Frais de constitution Frais de premier établissement Frais d'augmentation de capital	2 771	1 870	901	
TOTAL	**2 771**	**1 870**	**901**	

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 771			2 771
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	5 980 182			5 980 182
TOTAL	**5 982 953**			**5 982 953**

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 316	554		1 870
Immobilisations corporelles				
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	**1 316**	**554**		**1 870**

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Frais de constitution	2 771	1 870	901	5 ans
TOTAL	**2 771**	**1 870**	**901**	

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant et charges d'avance	71 604	71 604	
TOTAL	**71 604**	**71 604**	

Notes sur le bilan passif

Mouvements des titres	Nombre	Val. Nominale	Capital social
Titres en début d'exercice Titres émis Titres remboursés ou annulés	1 000 001	1,00	1 000 001
Titres en fin d'exercice	**1 000 001**	**1,00**	**1 000 001**

Nature des provisions	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Provisions réglementées Provisions pour risques et charges	66 051	27 568			93 619
TOTAL	**66 051**	**27 568**			**93 619**

Etat des dettes	Montant total	A moins d'un an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	2 147 064	423 408	1 723 656	
Dettes financières diverses	1 385 610	1 385 610		
Fournisseurs	6 286	6 286		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	305 334	305 334		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**3 844 294**	**2 120 638**	**1 723 656**	

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 247
Emprunts et dettes financières divers	22 184
Fournisseurs	4 413
Dettes fiscales et sociales	
Autres dettes	45 717
TOTAL	**82 562**

Notes sur le compte de résultat

Impôt sur les bénéfices

A partir de l'exercice ouvert au 01/09/2021, la société SAS SPIROMECA est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS SPIROMECA.
Elle agit en qualité de tête de groupe.
En effet, la société SAS SPIROMECA a opté pour le régime de l'intégration fiscale prévu à l'article 223 A du CGI à compter du 01/09/2021.
Le groupe est composé des sociétés suivantes :

- SAS SPIROMECA, société mère
- SAS SISP GEARBOXES, société fille

Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

La convention d'intégration fiscale est établie en retenant les modalités suivantes :

- Les charges d'impôt sont supportées par les sociétés intégrées comme en l'absence d'intégration fiscale
- Les économies d'impôt réalisées par le groupe sont conservées par la société mère et constituent pour cette dernière un produit immédiat. Si l'économie provient des déficits réalisés par les filiales, lorsque ces dernières redeviendront bénéficiaires, la société mère supportera alors une charge d'impôt.

A ce titre, elle supporte un produit d'impôt résultant de l'intégration fiscale pour un montant de 35 260 euros.

Autres informations

Engagements financiers

Catégories d'engagements	TOTAL	Dirigeants	Filiales	Partici-pations	Autres entreprises liées	Autres
Engagements donnés :						
Avals, cautions et garanties donnés						
Effets escomptés non échus						
Créances professionnelles cédées (Dailly)						
Sûretés réelles consenties						
Intérêts courus non échus	189 323					
TOTAL	**189 323**					

Dettes garanties par des sûretés réelles	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs comptables nettes des biens donnés en garantie
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 136 817	2 136 817	
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
I – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
➔ Filiales (plus de 50% du capital détenu)										
SISP GEARBOXES	1 000 000	581 471	100	5 842 342	5 842 342			5 418 567	308 255	552 061
➔ Participations (10 à 50 % du capital détenu)										
II – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
➔ Filiales non reprises en I :										
a) Françaises										
b) Etrangères										
➔ Participations non reprises en I :										
a) Françaises										
b) Etrangères										