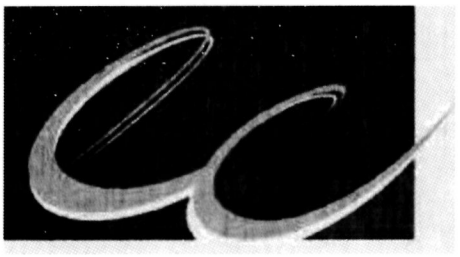
Bordereau attestant l'exactitude des informations - CRETEIL - 9401 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 09/10/2025 - 31883 - 2019 B 02595 - 830 806 477 - EMS3 DISTRIBUTION



DÉPOT AU GREFFE DU
TRIBUNAL DE COMMERCE DE CRETEIL
LE 09 OCT. 2025
SOUS LE N° 31883

SAS EMS3 DISTRIBUTION
30 RUE DE LA VARENNE
94100 SAINT MAUR DES FOSSES

CERTIFIÉ CONFORME
A L'ORIGINAL
ERIC TREMBLAY

COMPTES ANNUELS

Exercice du **01/01/2024** au **31/12/2024**

RAPPORT DE PRESENTATION

Etat exprimé en **euros**

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **SAS EMS3 DISTRIBUTION** relatifs à l'exercice du **01/01/2024** au **31/12/2024**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	**1 152 835**	euros
Chiffre d'affaires :	**3 327 908**	euros
Résultat net comptable :	**-38 859**	euros

Fait à Marseille

Le 27/04/2022

Signature

Bilan Actif

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2024 Brut	31/12/2024 Amort. et Dépréc.	31/12/2024 Net	31/12/2023 Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	2 180	1 145	1 036	1 254
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	213 939	123 079	90 860	113 895
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	13 130		13 130	12 686
	TOTAL (II)	**229 249**	**124 224**	**105 025**	**127 835**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	310 805		310 805	312 763
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	36 322		36 322	62 611
	Autres créances	114 756		114 756	72 669
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	550 549		550 549	298 166
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	35 378		35 378	28 095
	TOTAL (III)	**1 047 809**		**1 047 809**	**774 305**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**1 277 058**	**124 224**	**1 152 835**	**902 139**

(1) dont droit au bail
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an
(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2024	31/12/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	50 000	50 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	5 000	5 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	63 419	88 582
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	**(38 859)**	**(25 163)**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**79 560**	**118 419**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	125 580	255 919
	Emprunts et dettes financières divers (3)		1 328
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	(60 689)	(76 232)
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	958 090	517 504
	Dettes fiscales et sociales	50 294	81 227
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		3 973
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	**1 073 275**	**783 720**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**1 152 835**	**902 139**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(38 859,31)	(25 162,66)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	1 104 502	691 131
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en **euros**

		France	Exportation	31/12/2024 12 mois	31/12/2023 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	3 198 224		3 198 224	3 039 872
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	129 684		129 684	96 083
	Montant net du chiffre d'affaires	**3 327 908**		**3 327 908**	**3 135 955**
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				75 084
	Autres produits			106	104
	Total des produits d'exploitation (1)			**3 328 014**	**3 211 143**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			2 432 200	2 354 013
	Variation de stock			1 959	8 413
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			450 987	379 811
	Impôts, taxes et versements assimilés			19 944	38 399
	Salaires et traitements			214 724	215 528
	Charges sociales du personnel			48 425	54 995
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			23 253	24 208
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			178 016	164 699
	Total des charges d'exploitation (2)			**3 369 507**	**3 240 066**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**(41 493)**	**(28 924)**

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en **euros**		31/12/2024	31/12/2023
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(41 493)**	**(28 924)**
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	7 082	9 905
	Total des produits financiers	**7 082**	**9 905**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	4 448	6 144
	Total des charges financières	**4 448**	**6 144**
	RESULTAT FINANCIER	**2 633**	**3 761**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**(38 859)**	**(25 163)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		
	RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		
	TOTAL DES PRODUITS **TOTAL DES CHARGES**	**3 335 096** **3 373 956**	**3 221 048** **3 246 210**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**(38 859)**	**(25 163)**

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs (3) dont produits concernant les entreprises liées (4) dont intérêts concernant les entreprises liées		

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 152 835** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 335 096** euros et un total **charges** de **3 373 956** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-38 859** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

Méthodes :

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute 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.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.
Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Immobilisations

Etat exprimé en **euros**		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	2 180					2 180
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**2 180**					**2 180**
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	211 088					211 088
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	2 851					2 851
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**213 939**					**213 939**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	12 686		444			13 130
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**12 686**		**444**			**13 130**
	TOTAL	**228 805**		**444**			**229 249**

Amortissements

Etat exprimé en **euros**		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	927	218		1 145
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**927**	**218**		**1 145**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	98 373	22 696		121 070
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	1 671	339		2 010
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**100 044**	**23 035**		**123 079**
	TOTAL	**100 970**	**23 253**		**124 224**

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Créances et Dettes

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	13 130		13 130
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	36 322	36 322	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	2 788	2 788	
	Taxes sur la valeur ajoutée	15 886	15 886	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	59	59	
	Groupe et associés (2)	39 632	39 632	
	Débiteurs divers	56 391	56 391	
	Charges constatées d'avances	35 378	35 378	
	TOTAL DES CREANCES	**199 586**	**186 456**	**13 130**

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	125 580	96 118	29 462	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	958 090	958 090		
	Personnel et comptes rattachés	20 849	20 849		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	19 816	19 816		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	9 425	9 425		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	204	204		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**1 133 964**	**1 104 502**	**29 462**	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 87 579
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)

Variations des Capitaux Propres

Etat exprimé en **euros**	Capitaux propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1 [1]	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice [2]	Capitaux propres clôture 31/12/2024
Capital social	50 000				50 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	5 000				5 000
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	88 582			(25 163)	63 419
Report à nouveau		(25 163)		25 163	
Résultat de l'exercice	(25 163)	25 163		(38 859)	(38 859)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	**118 419**			**(38 859)**	**79 560**

Date de l'assemblée générale
Dividendes attribués
[1] dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1	118 419
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif	118 419
[2] Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure	(38 859)

Capital social

Etat exprimé en **euros**	31/12/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES				
	Du capital social début exercice	1 000,00	50,0000	50 000,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	**1 000,00**	**50,0000**	**50 000,00**

Engagements financiers

Etat exprimé en **euros**	31/12/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Pret garanti par l'état			117 523
			117 523
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)			**117 523**
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			



EMS3 DISTRIBUTION

Siège social : 30 rue de la Varenne

94100 Saint-Maur-des-Fossés

Société par actions simplifiée au capital de 50 000 €
RCS Créteil 830 806 477

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos au 31 décembre 2024

PT

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels - Exercice clos le 31 décembre 2024

Sommaire

1 – Opinion 3

2 – Fondement de l'opinion 3

2.1 – Référentiel d'audit 3

2.2 – Indépendance 3

3 – Justification des appréciations 3

4 – Vérification des autres documents adressés à l'associé unique 4

5 – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels 4

6 – Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels 4

PT

Monsieur le représentant de l'associé unique,

1 – Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société EMS3 DISTRIBUTION relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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.

2 – Fondement de l'opinion

2.1 – 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.

2.2 – Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

3 – Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous précisons que les appréciations qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues notamment en ce qui concerne la comptabilisation de chiffres d'affaires et le rapprochement de ce dernier avec les factures de commissions payées au franchiseur.

PT

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

4 – Vérification des autres documents adressés à l'associé unique

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.
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.

5 – 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.

6 – 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.

PT

Comme précisé par l'article L.823-10-1 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.

Le 16 juin 2025

PHT CONSEIL
Philippe Triponel
Commissaire aux comptes

PT

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2024 Brut	31/12/2024 Amort. et Dépréc.	31/12/2024 Net	31/12/2023 Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	2 180	1 145	1 036	1 254
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	213 939	123 079	90 860	113 895
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	13 130		13 130	12 686
	TOTAL (II)	229 249	124 224	105 025	127 835
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	310 805		310 805	312 763
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	36 322		36 322	62 611
	Autres créances	114 756		114 756	72 669
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	550 549		550 549	298 166
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	35 378		35 378	28 095
	TOTAL (III)	1 047 809		1 047 809	774 305
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	1 277 058	124 224	1 152 835	902 139

(1) dont droit au bail
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an
(3) dont créances à plus d'un an

PT

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2024	31/12/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	50 000	50 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	5 000	5 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	63 419	88 582
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	**(38 859)**	**(25 163)**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**79 560**	**118 419**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	125 580	255 919
	Emprunts et dettes financières divers (3)		1 328
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	(60 689)	(76 232)
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	958 090	517 504
	Dettes fiscales et sociales	50 294	81 227
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		3 973
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	**1 073 275**	**783 720**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**1 152 835**	**902 139**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(38 859,31)	(25 162,66)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	1 104 502	691 131
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
(3)	Dont emprunts participatifs		

PT

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en **euros**

		France	Exportation	31/12/2024 12 mois	31/12/2023 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	3 198 224		3 198 224	3 039 872
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	129 684		129 684	96 083
	Montant net du chiffre d'affaires	**3 327 908**		**3 327 908**	**3 135 955**
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				75 084
	Autres produits			106	104
	Total des produits d'exploitation (1)			**3 328 014**	**3 211 143**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			2 432 200	2 354 013
	Variation de stock			1 959	8 413
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			450 987	379 811
	Impôts, taxes et versements assimilés			19 944	38 399
	Salaires et traitements			214 724	215 528
	Charges sociales du personnel			48 425	54 995
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			23 253	24 208
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			178 016	164 699
	Total des charges d'exploitation (2)			**3 369 507**	**3 240 066**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**(41 493)**	**(28 924)**

PT

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2024	31/12/2023
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(41 493)**	**(28 924)**
Opérn. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	7 082	9 905
	Total des produits financiers	**7 082**	**9 905**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	4 448	6 144
	Total des charges financières	**4 448**	**6 144**
	RESULTAT FINANCIER	**2 633**	**3 761**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**(38 859)**	**(25 163)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		
	RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		
	TOTAL DES PRODUITS **TOTAL DES CHARGES**	**3 335 096** **3 373 956**	**3 221 048** **3 246 210**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**(38 859)**	**(25 163)**

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(3) dont produits concernant les entreprises liées
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 152 835** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 335 096** euros et un total **charges** de **3 373 956** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-38 859** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

Méthodes :

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

PJ

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute 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.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.
Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

PT

Immobilisations

	Etat exprimé en euros	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	2 180					2 180
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 180					2 180
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	211 088					211 088
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	2 851					2 851
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	213 939					213 939
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	12 686		444			13 130
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	12 686		444			13 130
	TOTAL	228 805		444			229 249

PT

Amortissements

	Etat exprimé en euros	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	927	218		1 145
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	927	218		1 145
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	98 373	22 696		121 070
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	1 671	339		2 010
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	100 044	23 035		123 079
	TOTAL	100 970	23 253		124 224

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

PT

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros	31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	13 130		13 130
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	36 322	36 322	
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	2 788	2 788	
Taxes sur la valeur ajoutée	15 886	15 886	
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers	59	59	
Groupe et associés (2)	39 632	39 632	
Débiteurs divers	56 391	56 391	
Charges constatées d'avances	35 378	35 378	
TOTAL DES CREANCES	**199 586**	**186 456**	**13 130**

(1) Prêts accordés en cours d'exercice	
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice	
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	

	31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES				
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	125 580	96 118	29 462	
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	958 090	958 090		
Personnel et comptes rattachés	20 849	20 849		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	19 816	19 816		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée	9 425	9 425		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	204	204		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES	**1 133 964**	**1 104 502**	**29 462**	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	87 579
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)	

PT

Variations des Capitaux Propres

Etat exprimé en **euros**	Capitaux propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1 [1]	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice [2]	Capitaux propres clôture 31/12/2024
Capital social	50 000				50 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	5 000				5 000
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	88 582			(25 163)	63 419
Report à nouveau		(25 163)		25 163	
Résultat de l'exercice	(25 163)	25 163		(38 859)	(38 859)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	**118 419**			**(38 859)**	**79 560**

Date de l'assemblée générale
Dividendes attribués
[1] dont dividende provenant du résultat n-1
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 118 419
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 118 419
[2] Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (38 859)

PT

EMS3 Distribution
Société par actions simplifiée
au capital de 50 000 euros
Siège social : 30 rue de la Varenne
94100 Saint-Maur-des-Fossés
830 806 477 RCS Creteil

PROCES-VERBAL DES DECISIONS

DE L'ASSOCIE UNIQUE PRESIDENT

DU 30 JUIN 2025



ERIC TREVISIO

Le 30 juin 2025, au siège social,

SAS E2VA,

SAS, au capital de 1 000 euros,
dont le siège social est 30 rue de la Varenne 94 100 Saint-Maur-des-Fossés,
immatriculée au registre du commerce et des sociétés sous le numéro 813 338 340 RCS Creteil,
représentée par Monsieur Trevisio,

Associée unique de la Société EMS3 Distribution,

I - A PREALABLEMENT EXPOSE CE QUI SUIT :

En sa qualité de Président de la Société, la SAS E2VA représentée par Monsieur Trévisio, associée unique, a établi et arrêté les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) de l'exercice clos le 31/12/2024.

II - A PRIS LES DECISIONS SUIVANTES RELATIVES A :

- l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31/12/2024
- l'affectation des résultats de cet exercice
- la délégation de pouvoirs en vue des formalités

PREMIERE DECISION - APPROBATION DES COMPTES

L'associée unique, connaissance prise du rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes de l'exercice clos le 31/12/2024, approuve ces comptes, tels qu'il les a établis, lesdits comptes se soldant par une perte de 38 859.31 euros.

Elle approuve également les opérations traduites dans ces comptes.

L'associée unique prend acte que les comptes de l'exercice écoulé ne prennent pas en charge de dépenses non déductibles du résultat fiscal.

DEUXIEME DECISION - AFFECTATION DU RESULTAT - DISTRIBUTION DE DIVIDENDES

Affectation du résultat

L'associée unique décide d'affecter le déficit de l'exercice s'élevant à 38 859.31 euros de la manière suivante :

Origine

- Résultat déficitaire de l'exercice : 38 859.31 euros

Affectation

- Imputation sur les réserves facultatives, soit 38 859.31 euros

Rappel des dividendes distribués

Conformément à l'article 243 bis du Code général des impôts, les sommes distribuées au titre des dividendes s'établissent à :

Année de distribution	Eligibles à l'abattement de 40%	Non éligibles à l'abattement de 40%
2024		/
2023		/
2022		300 000 e

TROISIÈME DECISION - DELEGATION DE POUVOIRS EN VUE D'ACCOMPLIR LES FORMALITES

L'associée unique donne tous pouvoirs au porteur d'un original, d'un extrait ou d'une copie des présentes à l'effet d'accomplir toutes formalités de publicité qu'il appartiendra.

De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal signé par l'associée unique et répertorié sur le registre des décisions de l'associée unique.

