Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXETECH

Société par Actions Simplifiée au capital de 38.125 euros
Siège social : 151 avenue Ibrahim Ali – 13015 MARSEILLE
381 768 506 RCS MARSEILLE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT

DEUXIEME DECISION – AFFECTATION DU RESULTAT

Sur proposition du Président, l'Associé Unique décide d'affecter le résultat s'élevant à la somme de 467.703,89 euros, comme suit :

Origine :
- Résultat de l'exercice : bénéfice de ..... 467.703,89 euros

Affectation
- Au poste « Autres Réserves » ..... 467.703,89 euros

L'Associé Unique rappelle qu'au titre des trois précédents exercices, les dividendes distribués à chaque action se sont élevés respectivement à :

Exercice	**Revenus éligibles à l'abattement prévu à l'article 158-3 2° du C.G.I.**		**Revenus non éligibles à l'abattement prévu à l'article 158-3 2° du C.G.I.**
	Dividendes	Autres revenus distribués	
Exercice 2022	/	/	/
Exercice 2023	1.000.000 €	/	/
Exercice 2024	1.000.000 €	/	/

ADOPTION

Cette affectation a été adoptée par décisions de l'Associé Unique en date du 19 juin 2026.

Extrait certifié conforme

DocuSigned by:
322829B92D76444...

Le Président,
Monsieur Laurent CANU

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Bilan - Actif

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2025	31/12/2024
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	993 968		993 968	993 968
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorporelles en cours, av. et acptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	130 855	56 532	74 324	78 447
Immobilisations corp. en cours, av. et acptes	57 274		57 274	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	4 337 990		4 337 990	500 744
Prêts				
Autres immobilisations financières	16 958		16 958	16 958
ACTIF IMMOBILISE	**5 537 045**	**56 532**	**5 480 514**	**1 590 116**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	235 933	29 019	206 914	270 930
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	17 476		17 476	
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	693 219		693 219	688 004
Autres créances	84 825		84 825	76 898
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	401 625		401 625	1 104 490
(dont actions propres :)				
Disponibilités	411 787		411 787	341 567
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	28 698		28 698	20 508
ACTIF CIRCULANT	**1 873 563**	**29 019**	**1 844 543**	**2 502 397**
Frais d'émission d'emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif & différences d'éval.				
TOTAL GENERAL	**7 410 608**	**85 551**	**7 325 057**	**4 092 513**

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Bilan - Passif

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Rubriques			31/12/2025	31/12/2024
Capital social ou individuel	(dont versé :	38 125)	38 125	38 125
Primes d'émission, de fusion, d'apport			306	306
Ecarts de réévaluation	(dont écart d'équivalence :	)		
Réserve légale			3 813	3 813
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours		)	993 968	993 968
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes		)	610 690	1 052 746
Report à nouveau				
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			467 704	557 944
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**2 114 605**	**2 646 901**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			9 750	9 000
Provisions pour charges			98 155	100 096
PROVISIONS			**107 905**	**109 096**
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs		)	4 265 185	482 218
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			28 242	16 283
DETTES D'EXPLOITATION				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			465 147	455 586
Dettes fiscales et sociales			322 187	359 611
DETTES DIVERSES				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Instrument financier à terme				
Autres dettes			21 786	22 819
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance				
DETTES			**5 102 547**	**1 336 516**
Ecarts de conversion passif et différence d'évaluation				
TOTAL GENERAL			**7 325 057**	**4 092 513**

DocuSigned by:
322829B92D76444...

Certifié conforme. Le Président.

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Compte de résultat

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Rubriques	France	Exportation	31/12/2025	31/12/2024
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	4 775 040		4 775 040	4 423 007
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**4 775 040**		**4 775 040**	**4 423 007**
Production stockée			-73 551	85 169
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur sur amortissements et provisions			22 328	24 691
Produits de cessions d'immobilisation incoporelles et corporelles				
Autres produits			72	1 636
PRODUITS D'EXPLOITATION			**4 723 889**	**4 534 503**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			1 405 793	1 498 371
Impôts, taxes et versements assimilés			69 982	65 186
Salaires et traitements			1 906 689	1 620 762
Cotisations sociales			776 671	699 064
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			11 170	4 989
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations et dépréciations				26 884
Dotations aux provisions			750	20 624
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Autres charges			16 910	10 852
CHARGES D'EXPLOITATION			**4 187 965**	**3 946 732**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**535 923**	**587 771**
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			56 862	141 490
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			49 692	16 639
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie			19 789	45 247
Produits des cessions d'immobilisations financières				
PRODUITS FINANCIERS			**126 342**	**203 376**
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			29 112	34 312
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			**29 112**	**34 312**
RESULTAT FINANCIER			**97 231**	**169 064**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			**633 154**	**756 835**

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Compte de résultat

Exetech

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS EXCEPTIONNELS		**500**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		**155**
RESULTAT EXCEPTIONNEL		**345**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	165 450	199 236
TOTAL DES PRODUITS	**4 850 231**	**4 738 379**
TOTAL DES CHARGES	**4 382 527**	**4 180 435**
BENEFICE OU PERTE	**467 704**	**557 944**

DocuSigned by:
322829B92D76444...

Certifié conforme. Le Président.

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Exetech

Annexes

DocuSigned by:
322829B92D76444...

Certifié conforme. Le Président.

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Exetech

PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice 2025 ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC 2022-06 relatif au plan comptable général, établi par l'autorité des normes comptables le 4 novembre 2022 et homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2023 (JO du 30 décembre 2023).

Cette réforme, applicable à tous les exercices ouverts à partir de cette date, modernise les états financiers et simplifie la nomemclature comptable.

Parmi les principales évolutions figurent :

- la suppression des transferts de charges,
- la redéfinition du résultat exceptionnel, désormais limité aux évènements majeurs et inhabituels,
- la refonte du plan de comptes et de la présentation de l'annexe, visant une meilleure lisibilité et comparabilité des informations financières.

Ces nouvelles règles impliquent l'utilisation de comptes dédiés pour certaines opérations auparavant classées en résultat exceptionnel et renforcent l'harmonisation des pratiques comptables françaises avec les standards internationaux.

Dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, la société précise que :

La première application de ce règlement n’a pas entraîné d’impact significatif sur les comptes annuels de l’exercice.

Les principes et méthodes comptables précédemment appliqués étant globalement conformes aux nouvelles dispositions, les reclassements et ajustements effectués sont restés non matériels.

Par conséquent, la société n’a pas jugé nécessaire de présenter un tableau de réconciliation entre les anciens et nouveaux référentiels, dès lors que les effets de la transition sont non significatifs et n’affectent ni le résultat, ni les capitaux propres de manière matérialisée.

ACTIFS IMMOBILISES

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires);
- les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production;
- les actifs acquis à titre gratuit ou par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les coûts d'entrée d'une immobilisation incorporelle correspondent aux seuls coûts directs attribuables au projet.

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

Le mali technique ne sera désormais plus comptabilisé en totalité dans le fonds commercial mais en autres immobilisations corporelles, incorporelles et financières selon les actifs auxquels il est affecté. Il suit les mêmes règles d'amortissement et de dépréciation que les actifs sousjacents auxquels il est affecté.

Les nouvelles règles d'amortissement et de dépréciation des actifs incorporels et corporels portent sur la notion de durée d'utilisation limitée ou non des actifs immobilisés pour qualifier leur caractère amortissable.
Un actif immobilisé est amortissable lorsque sa durée d'utilisation est limitée.

En cas d'indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué à la clôture des comptes (article 214-15 du PCG). La valeur nette comptable de l'actif est alors comparée à sa valeur actuelle.

Immobilisations Incorporelles

Les principales immobilisations incorporelles de l'entreprise sont les suivantes :
- les logiciels, brevets acquis ou créés en interne, marques et licences,
- le fonds commercial,
- autres actifs incorporels.

Conformément au règlement CRC 2004-06 sur les actifs applicables à compter du 1er janvier 2005, les critères suivants doivent être respectés afin de pouvoir inscrire à l'actif une immobilisation incorporelle :
- Le projet doit être clairement identifié, suivi de façon individualisée et fiable;
- Le projet doit avoir de sérieuses chances de réussite technique;
- Intention, capacité et assurance de la faisabilité technique de l'achèvement de l'actif incorporel afin de pouvoir l'utiliser ou le vendre;
- Avantages économiques futurs probables (c'est à dire l'avantage qu'a cet actif de contribuer, directement ou indirectement, à des flux nets de trésorerie au bénéfice de l'entité);
- Disponibilité de ressources (techniques, financières et autres) appropriées pour achever le développement et utiliser ou vendre l'immobilisation incorporelle;
- Capacité d'évaluer de façon fiable les dépenses liées à cet actif au cours de son développement.

Logiciels

Les logiciels créés, ne remplissant pas les conditions de comptabilisation à l'actif, destinés à usage interne ou à usage commercial sont inscrits principalement en charges.

Les logiciels créés sont évalués au coût de production sur la base des facturations des prestataires intervenus et des temps passés pour la conception des progiciels correspondants. Les heures produites sont valorisées à partir des salaires augmentés des charges sociales et après application d'un coefficient de charges indirectes.
Ils sont amortis linéairement sur la durée de vie probable d'utilisation, généralement de 4 ans.

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

Fonds commercial

Le fonds commercial est constitué des éléments incorporels du fonds de commerce acquis qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entreprise. Il contient le solde résiduel du mali qui n'a pu être affecté (norme 2015-06 ANC).

Il est composé principalement de la clientèle, de l'achalandage, de l'enseigne, du nom commercial et, plus largement, des parts de marché.

Le fonds commercial est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée. Cette présomption est réfutable lorsque sa durée d'utilisation est limitée en fonction de critères liés à son utilisation. Il est amorti sur sa durée d'utilisation ou si celle-ci ne peut être déterminée de façon fiable, sur une durée de 10 ans.

Le fonds commercial non amorti fait l'objet d'un test annuel de dépréciation systématique, qu'il y ait ou non un indice de perte de valeur. Il convient de déterminer si sa valeur actuelle est au moins égale à sa valeur comptable.

Par contre, le fonds commercial amorti fait l'objet d'un test de dépréciation uniquement en présence d'un indice de perte de valeur à la clôture.
Les dépréciations comptabilisées sur le fonds commercial ne sont jamais reprises au résultat.

Immobilisations Corporelles

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

L'amortissement pratiqué, qu'il soit linéaire ou dégressif, est équivalent à un amortissement calculé sur la durée d'utilisation réelle du bien.
Les durées moyennes d'amortissement retenues pour les principaux types d'immobilisations sont les suivantes :

Immobilisations corporelles	**Durée**
Constructions et aménagement des constructions	6 à 9 ans
Installations techniques, mat.outillage	4 ans
Install. générales agencts, aménagts	6 à 9 ans
Matériel de transport	2 ans
Matériel de bureau et informatique	3 ans
Mobilier	8 ans

Immobilisations Financières

Conformément au règlement CRC n° 2004-06 qui a modifié le traitement comptable des titres à compter du 1er janvier 2005, les titres de participation acquis depuis cette date sont évalués selon les règles d'évaluation du coût d'entrée des actifs.
Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition constitué du prix d'achat augmenté des coûts directement attribuables. Les actifs acquis par voie d'apport sont comptabilisés à la valeur figurant dans le traité d'apport.

Une provision est constatée lorsque la valeur d'utilité des titres devient inférieure à la valeur comptable.

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

L'écart constaté fait l'objet d'une dépréciation des titres, puis, si nécessaire, des créances détenues sur la filiale et éventuellement complétée d'une provision pour risques et charges.

La valeur actuelle des titres s'apprécie par rapport à la quote-part de capitaux propres détenue, après prise en compte de la juste valeur des actifs et des passifs de la filiale.
Par dérogation au principe du PCG, les reprises de provisions relatives aux titres de participation sont comptabilisées en résultat exceptionnel en cas de cession de titres, afin que l'intégralité des incidences relatives à la cession soit constatée au niveau du résultat exceptionnel.

Autres Immobilisations Financières

Les actions propres sont comptabilisées à leur prix d'acquisition, hors frais. Si, à la clôture de l'exercice, la valeur d'acquisition est supérieure au cours moyen du dernier mois de l'exercice, l'écart fait l'objet d'une dépréciation financière. Les plus ou moins-values de cession sont comptabilisées en résultat exceptionnel suivant la méthode FIFO (First In - First Out).

Par dérogation au principe du PCG, les reprises de provisions relatives aux actions propres sont comptabilisées en résultat exceptionnel en cas de cession de titres, afin que l'intégralité des incidences relatives à la cession soit constatée au niveau du résultat exceptionnel.
Les actions rachetées dans le cadre d'un contrat de liquidité et les actions sans destination précise sont classées en titres immobilisés.

EN-COURS

L'évaluation des en-cours est basée sur le cycle de vie d'un dossier, qui est constitué de 4 étapes principales et qui consomment des ressources de l'entreprise :

- L'ouverture du dossier et la prise de rendez-vous
- Le rendez-vous
- La rédaction du rapport d'expertise
- La facturation

Ces 4 étapes peuvent se succéder ou non. Chaque dossier non archivé est ensuite valorisé en fonction de son état d'avancement dans le cycle de vie du dossier.
La valorisation est faite sur la base des coûts d'exploitation des unités opérationnelles uniquement (Coût direct N-1 par société).

Un en-cours représente les coûts engagés par l'entreprise sans facturation en tenant compte du cycle de vie du dossier, c'est-à-dire pour chaque dossier :
1/ Le rapport a été rédigé depuis la dernière facture. Si oui, le dossier est à l'étape « rapport » et le coefficient d'avancement est de 90%.
2/ Un rendez-vous a eu lieu depuis la dernière facture. Si oui, le dossier est à l'étape « visite » et le coefficient d'avancement est de 40%.
3/ Un rendez-vous a été pris depuis la dernière facture. Si oui, le dossier est à l'étape « pris de de rendez-vous » et le coefficient d'avancement est de 10%.
4/ A défaut : le dossier n'est pas générateur d'en-cours.

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

La dépréciation des en-cours est variable en fonction de l'année de la réalisation de la production :

- Les en-cours de l'année N ne sont pas provisionnés
- Pour ceux de l'année N-1 : la dépréciation est de 15%
- Pour ceux de l'année N-2 : la dépréciation est de 30%
- Pour ceux de l'année N-3 : la dépréciation est de 50%
- Enfin, les en-cours de l'année N-4 et antérieures sont totalement dépréciés à 100%

Les dossiers d'expertise judiciaire ne sont pas dépréciés au vu de la longue durée de ces missions.

A la clôture de l'exercice, la valeur brute des en-cours est de 235 933 €.
L'en-cours a fait l'objet d'une dotation aux provisions pour dépréciation de 9 534 € ; à la clôture de l'exercice la provision pour dépréciation des encours s'élève ainsi à 29 019 €. Elle tient compte d'en-cours anciens considérés comme non facturables.

CLIENTS ET AUTRES ACTIFS D'EXPLOITATION

Créances Clients et Comptes Rattachés

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur nominale et/ou lorsque des difficultés de recouvrement sont clairement identifiées.

Pour répondre à une évolution des pratiques commerciales et des paiements, la valorisation statistique de la provision clients a évolué sur cet exercice 2025 selon 2 axes complémentaires :

- Réévaluation des taux de provisions statistiques selon les encaissements effectivement constatés
- Provision des règlements non identifiés selon les mêmes dispositions que les créances Compagnie

Dans le cas éventuel où la reconnaissance des règlements non identifiés entraine une provision négative, celle-ci est ramenée à 0€.

Valeur statistique

Années	N	N-1	N-2	N-3	N-4	N-5
Compagnies	0%	18%	33%	55%	78%	Abandon
Règlements non identifiés	0%	18%	33%	55%	78%	Reconnu

Autres Créances

Les autres créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur nominale et/ou lorsque des difficultés de recouvrement sont clairement identifiées.

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

Valeurs Mobilières de Placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur prix d'acquisition. Elles sont constituées de produits monétaires et de dépôts à terme comportant un risque minimum. Les moins-values latentes font l'objet d'une provision (Plan Comptable Général Article 332.6).

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque et en caisse ont été évaluées à leur valeur nominale.

PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées figurant au bilan représentent la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant les modalités énoncés ci-avant. La contrepartie des provisions réglementées est comptabilisée en charges exceptionnelles, au poste "Dotations aux provisions réglementées - Amortissement dérogatoires".

PROVISIONS POUR INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ en retraite, en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite s'élève à 98 155 €. Ces engagements sont évalués conformément à une méthode proche de celle recommandée par l'ANC n°2013-02 du 07/11/2013 modifiée le 05/11/2021.

Cette provision est calculée comme suit :

- Détermination de l'indemnité de départ en retraite de chaque salarié, en fonction de :
  - un départ à la retraite à l'âge moyen de 65 ans,
  - son salaire au moment du départ en retraite, en tenant compte d'un taux d'augmentation annuel de 3,02%
  - sa convention collective de rattachement,
  - son ancienneté au moment du départ en retraite.

- Actualisation de l'indemnité de départ en valeur actuelle : au taux d'actualisation de 3,59%.

- Provision d'une quote-part de l'indemnité, en fonction de :
  - le nombre d'année avant le départ en retraite (plafonné à 25 ans pour les salariés sous convention Upemeic)
  - le risque de départ (taux de turnover), différencié en fonction du nombre d'année avant départ en retraite,
  - le risque de décès (taux de mortalité INSEE).

- Provision d'une indemnité en prenant en compte un taux de charges sociales de 50%.

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions sont évaluées pour le montant correspondant à la meilleure estimation de la sortie de ressources nécessaires à l'extinction de l'obligation en application du règlement CRC n° 2000-06 sur les passifs. En fin d'exercice, cette estimation est faite en fonction des informations connues à la date d'établissement des comptes.

CHIFFRE D'AFFAIRES

Les revenus provenant des ventes de biens sont comptabilisés lorsque les principaux risques et avantages économiques liés à la propriété des biens ont été transférés à l'acheteur.
Les revenus liés aux prestations de services sont comptabilisés en fonction de l'avancement des travaux à la clôture de l'exercice lorsqu'ils peuvent être mesurés de manière fiable.

REMUNERATIONS DES COMPTES COURANTS

Les comptes courants sont rémunérés au taux Euribor 3 mois + 0,5 points.

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une information individualisée.

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat est indiqué dans l'annexe aux comptes consolidés.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION

Un changement de méthode d’évaluation de la provision clients a été opéré en cours d’exercice comptable 2025, voir paragraphe « Créances Clients et Comptes Rattachés ».

CHANGEMENTS DE METHODE DE PRESENTATION

Aucun changement notable de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

Exetech

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

VARIATION DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières présentent une augmentation significative au titre de l'exercice 2025, s'établissant à environ 4,3 M€ contre un niveau non significatif au titre de l'exercice 2024 (0,5 M€).

Cette évolution résulte principalement d'une augmentation des rachats de parts sociales détenues par des salariés sortants dont des salariés gros porteurs, intervenues entre la campagne de liquidité de juin 2025 et la clôture de l'exercice.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

A la connaissance de la société, il n'existe pas d'autres événements postérieurs significatifs à la date d'arrêté des comptes, et non provisionnés au titre de l'exercice 2025.

Les perspectives 2026 sont dans la continuité de l'année 2025.

DS

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

Exetech

ELEMENTS DU FONDS COMMERCIAL

Les éléments reçus en apport correspondent à des malis de fusion représentatifs de parts de marché et donc maintenus en immobilisations incorporelles.

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance enregistrent les charges comptabilisées pendant l'exercice mais relatifs à un exercice ultérieur. Il s'agit uniquement de charges d'exploitation.

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Le capital social est intégralement détenu par la société SARETEC FRANCE.

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Immobilisations

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	993 968		
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.			
Installations générales, agenc., aménag.	93 747		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	36 900		7 046
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			33 384
Avances et acomptes			23 890
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**130 646**		**64 321**
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	500 744		5 161 353
Prêts et autres immobilisations financières	16 958		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**517 702**		**5 161 353**
TOTAL GENERAL	**1 642 315**		**5 225 674**

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			993 968	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.				
Installations générales, agencements divers		1 100	92 647	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		5 738	38 208	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			33 384	
Avances et acomptes			23 890	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		**6 838**	**188 129**	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés		1 324 107	4 337 990	
Prêts et autres immobilisations financières			16 958	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		**1 324 107**	**4 354 948**	
TOTAL GENERAL		**1 330 945**	**5 537 045**	

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Eléments du fonds commercial

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Eléments	Valeurs nettes	Durée amortissement
Eléments achetés (valeur brute = 993 968)	993 968	ans
		ans
		ans
		ans
		ans
		ans
		ans
		ans
TOTAL	**993 968**	

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Amortissements

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales,agenc.,aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agenc. et aménag. divers	44 948	6 797	1 100	50 645
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	7 251	4 373	5 738	5 886
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**52 199**	**11 170**	**6 838**	**56 532**
TOTAL GENERAL	**52 199**	**11 170**	**6 838**	**56 532**

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Variation detaillée des stocks et des en-cours

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Rubriques	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état				
Approvisionnements				
Matières premières				
Autres approvisionnements				
TOTAL I				
Production				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Produits résiduels				
Autres				
TOTAL II				
Production en cours				
Produits				
Travaux				
Etudes				
Prestations de services	235 933	309 484		73 551
Autres				
TOTAL III	**235 933**	**309 484**		**73 551**
PRODUCTION STOCKEE (OU DESTOCKAGE DE PRODUCTION) II + III				**73 551**

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Créances et dettes

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	16 958		16 958
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	693 219	693 219	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	5 217	5 217	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	1 106	1 106	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	77 857	77 857	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	646	646	
Charges constatées d'avance	28 698	28 698	
TOTAL GENERAL	**823 700**	**806 742**	**16 958**

Montant des prêts accordés en cours d'exercice	
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	
Prêts et avances consentis aux associés	

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	465 147	465 147		
Personnel et comptes rattachés	88 014	88 014		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	48 332	48 332		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	167 595	167 595		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	18 247	18 247		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	4 265 185	4 265 185		
Autres dettes	21 786	21 786		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	**5 074 305**	**5 074 305**		

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés	

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Produits à recevoir

Exetech

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
418110	CLIENTS FAE INTRAGROUPE	6 600,62	586,30	6 014,32
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		**6 600,62**	**586,30**	**6 014,32**
AUTRES CREANCES				
409800	AVOIR A OBTENIR HORS GROUPE	645,77	452,27	193,50
TOTAL AUTRES CREANCES		**645,77**	**452,27**	**193,50**
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
508800	INTERETS COURUS SUR CAT	1 624,55	4 490,11	-2 865,56
TOTAL VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT		**1 624,55**	**4 490,11**	**-2 865,56**
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		**8 870,94**	**5 528,68**	**3 342,26**

DS

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Charges à payer

Exetech

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
CHARGES A PAYER				
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
408100	FOURNISSEURS FNP HORS GROUPE	39 711,33	37 936,92	1 774,41
408110	FOURNISSEURS FNP INTRAGROUPE	349 401,67	350 269,69	-868,02
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		**389 113,00**	**388 206,61**	**906,39**
AUTRES DETTES				
468600	RC CHARGES A PAYER	21 404,49	22 444,34	-1 039,85
TOTAL AUTRES DETTES		**21 404,49**	**22 444,34**	**-1 039,85**
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
428200	DETTES PROV CP - DROITS OUVERTS	14 279,69	13 488,88	790,81
428210	DETTES PROV CP - RELIQUATS	12 107,94	11 191,23	916,71
428620	INTERESSEMENT	59 313,00		59 313,00
438200	CHARGES SOCIALES CP - DROITS OUVERT	6 220,24	5 875,76	344,48
438210	CHARGES SOCIALES SUR CP - RELIQUATS	5 274,21	4 874,89	399,32
438630	ABONDEMENT A PAYER	8 304,00		8 304,00
447500	PROV TVS	3 234,00		3 234,00
448600	PROV TVS - NE PLUS UTILISER		2 612,00	-2 612,00
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		**108 733,08**	**38 042,76**	**70 690,32**
TOTAL CHARGES A PAYER		**519 250,57**	**448 693,71**	**70 556,86**

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Charges et produits constatés d'avance

Exetech

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
486000	CHARGES CONSTATEES D AVANCE	28 697,98	20 507,91	8 190,07
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		**28 697,98**	**20 507,91**	**8 190,07**

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Composition du capital social

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	2 500			15,25
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Variation des capitaux propres

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Situation à l'ouverture de l'exercice	Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs	2 646 901
Distributions sur résultats antérieurs	1 000 000
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs	1 646 901

Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		
Autres variations		
Résultat de l'exercice		467 703
SOLDE		**467 703**

Situation à la clôture de l'exercice	Solde
Capitaux propres avant répartition	2 114 604

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Provisions et dépréciations

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges	9 000	750		9 750
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	100 096		1 941	98 155
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	**109 096**	**750**	**1 941**	**107 905**
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours	38 554		9 534	29 019
Dépréciations comptes clients	10 853		10 853	
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	**49 406**		**20 387**	**29 019**
TOTAL GENERAL	**158 502**	**750**	**22 328**	**136 924**

Dotations et reprises d'exploitation	750	22 328
Dotations et reprises financières		
Dotations et reprises exceptionnelles		

Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Ventilation du chiffre d'affaires

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/12/2025	Total 31/12/2024	%
Prestations de services	4 775 039		4 775 039	4 423 006	7,96 %
TOTAL	**4 775 039**		**4 775 039**	**4 423 006**	**7,96 %**

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Exetech

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	633 153	165 450	467 703
Résultat exceptionnel à court terme			
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés			
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
RESULTAT COMPTABLE	**633 153**	**165 450**	**467 703**

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

EXE - Transactions avec les parties liées

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Parties liées	Prêts	Fournisseurs	Clients	Comptes courants	Charges
EQ - ETUDES & QUANTUM	-	- 318	-	-	-
CYB - CYBEX Assistance	-	-	-	-	-
EXE - EXETECH	-	-	-	-	-
KORA SOLUTIONS	-	-	-	-	-
MOERIS	-	-	-	-	-
SD - SARETEC DEVELOPPEMENT	-	-	-	- 4 263 749	29 112
SF - SARETEC France	-	- 376 731	144 091	- 1 436	823 679
SM - SARETEC MONACO	-	-	-	-	-
SSE - SARETEC SERVICE	-	-	-	-	-
SSI - SARETEC SURVEY IBERICA	-	-	-	-	-
MG - MOBIUS GESTION France	-	-	-	-	-

Les comptes créditeurs sont présentés avec un signe "-" pour une meilleure lecture.

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

EXE - Transactions avec les parties liées

Exetech

Produits
-
-
-
-
-
-
- 847 614
-
-
-
-

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Effectif moyen

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Ingénieurs et cadres	17	
Agents de maitrise	11	
TOTAL	**28**	

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Engagements financiers donnés et reçus

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Engagements donnés						
Catégories d'engagements	Total	Au profit de				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Locations de véhicules	155 030					155 030
TOTAL	155 030					155 030

Engagements reçus						
Catégories d'engagements	Total	Accordés par				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
TOTAL						

Engagements réciproques						
Catégories d'engagements	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
TOTAL						

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Exetech

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
SARETEC DEVELOPPEMENT 9/11 Rue Georges Enesco 94008 CRETEIL	SA	1 356 080	100,00 %

Docusign Envelope ID: F4C2D6C6-4124-8D32-827E-9A00D1EFADF2

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Exetech

SARETEC France, ETUDES & QUANTUM, EXETECH, MOERIS, MOBIUS GESTION FRANCE et SARETEC SERVICES filiales à 100% de la société SARETEC DEVELOPPEMENT, se sont placées sous le régime de l'article 223A du CGI, dit régime de l'intégration fiscale.

Les caractéristiques de la convention d'intégration fiscale liant ces 6 sociétés sont les suivantes :

- L'option concerne les exercices 2013 à 2017 inclus ; renouvelée par tacite reconduction automatique sur 5 ans.
- L'économie d'impôt pouvant être réalisée par le groupe et justifiée par le déficit subi par une ou plusieurs sociétés du groupe intégré est conservée par la société mère, SARETEC DEVELOPPEMENT, et constitue un gain immédiat de l'exercice.
- Dans l'hypothèse où l'une des filiales serait déficitaire mais redeviendrait bénéficiaire, elle pourrait imputer sur son bénéfice le déficit antérieurement subi pour le calcul de la contribution d'impôts due à la tête de groupe, qui rétrocèderait ainsi l'économie antérieurement réalisée.
- La différence entre la somme des charges d'impôts des sociétés intégrées et la charge d'impôts totale due par le groupe est constatée par le débit d'un compte "Intégration fiscale - Charges" si la différence est une charge pour la société mère, ou, par le crédit d'un compte "Intégration fiscale - Produits" si la différence est un produit pour la tête de groupe.

Le calcul du résultat d'ensemble et de l'IS groupe se présente comme suit à la clôture de l'exercice :

GROUPE SARETEC	**INTEGRATION FISCALE**	
EXERCICE 2025		
RESULTAT FISCAL AVANT RECTIFICATIONS:	**IS Résultat Groupe**	***IS filiales***
SARETEC DEVELOPPEMENT	265 120	*66 280*
SARETEC France	20 056 857	*5 014 214*
ETUDES & QUANTUM	1 082 055	*270 514*
EXETECH	661 801	*165 450*
MOERIS	136 319	*34 080*
SARETEC SERVICE	-5 284	*0*
MOBIUS	-115 436	*0*
Résultat d'ensemble brut	22 081 432	
Quote part Frais et charges SF	0	
Quote part Frais et charges SD	0	
Résultat d'ensemble après rectifications	**22 081 432**	
IS	**5 520 358**	***5 550 538***
ACOMPTES	5 581 769	
Total versements à déduire	5 581 769	
IS RESTE A PAYER	**-61 411**	
CONTRIBUTION SOCIALE (IS > 763000)	**156 993**	***140 290***
4 757 358		
Acompte contribution sociale	159 020	
solde à verser	-2 027	
TOTAL IS ET CONTRIBUTIONS	5 677 351	***5 690 828***
		Complément IS Groupe
SOLDE A VERSER (-) 698100/TROP VERSE (+) 6989	-63 438	**13 477**

Exetech

Exercice clos le 31 décembre 2025

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG et Autres

ERNST & YOUNG et Autres
Tour First
TSA 14444
92037 Paris-La Défense cedex

Tél. : +33 (0) 1 46 93 60 00
www.ey.com/fr

Exetech

Exercice clos le 31 décembre 2025

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Associé Unique de la société Exetech,

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 Exetech 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 la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. 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 cette norme sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Principes généraux » de l'annexe des comptes annuels qui expose le changement de méthode comptable résultant de l'application du règlement ANC n° 2022-06.

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.

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 au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, 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 2 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG et Autres



Pierre Abily

Exetech

EXETECH

151 Avenue Ibrahim Ali

13000 Marseille

Comptes au 31/12/2025

Exetech

Comptes annuels

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Bilan - Actif

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2025	31/12/2024
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	993 968		993 968	993 968
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorporelles en cours, av. et acptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	130 855	56 532	74 324	78 447
Immobilisations corp. en cours, av. et acptes	57 274		57 274	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	4 337 990		4 337 990	500 744
Prêts				
Autres immobilisations financières	16 958		16 958	16 958
ACTIF IMMOBILISE	**5 537 045**	**56 532**	**5 480 514**	**1 590 116**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	235 933	29 019	206 914	270 930
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	17 476		17 476	
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	693 219		693 219	688 004
Autres créances	84 825		84 825	76 898
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	401 625		401 625	1 104 490
(dont actions propres :)				
Disponibilités	411 787		411 787	341 567
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	28 698		28 698	20 508
ACTIF CIRCULANT	**1 873 563**	**29 019**	**1 844 543**	**2 502 397**
Frais d'émission d'emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif & différences d'éval.				
TOTAL GENERAL	**7 410 608**	**85 551**	**7 325 057**	**4 092 513**

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Bilan - Passif

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Rubriques			31/12/2025	31/12/2024
Capital social ou individuel	(dont versé :	38 125)	38 125	38 125
Primes d'émission, de fusion, d'apport			306	306
Ecarts de réévaluation	(dont écart d'équivalence :	)		
Réserve légale			3 813	3 813
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours		)	993 968	993 968
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes		)	610 690	1 052 746
Report à nouveau				
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			467 704	557 944
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**2 114 605**	**2 646 901**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			9 750	9 000
Provisions pour charges			98 155	100 096
PROVISIONS			**107 905**	**109 096**
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs		)	4 265 185	482 218
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			28 242	16 283
DETTES D'EXPLOITATION				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			465 147	455 586
Dettes fiscales et sociales			322 187	359 611
DETTES DIVERSES				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Instrument financier à terme				
Autres dettes			21 786	22 819
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance				
DETTES			**5 102 547**	**1 336 516**
Ecarts de conversion passif et différence d'évaluation				
TOTAL GENERAL			**7 325 057**	**4 092 513**

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Compte de résultat

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Rubriques	France	Exportation	31/12/2025	31/12/2024
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	4 775 040		4 775 040	4 423 007
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**4 775 040**		**4 775 040**	**4 423 007**
Production stockée			-73 551	85 169
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur sur amortissements et provisions			22 328	24 691
Produits de cessions d'immobilisation incoporelles et corporelles				
Autres produits			72	1 636
PRODUITS D'EXPLOITATION			**4 723 889**	**4 534 503**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			1 405 793	1 498 371
Impôts, taxes et versements assimilés			69 982	65 186
Salaires et traitements			1 906 689	1 620 762
Cotisations sociales			776 671	699 064
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			11 170	4 989
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations et dépréciations				26 884
Dotations aux provisions			750	20 624
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Autres charges			16 910	10 852
CHARGES D'EXPLOITATION			**4 187 965**	**3 946 732**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**535 923**	**587 771**
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			56 862	141 490
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			49 692	16 639
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie			19 789	45 247
Produits des cessions d'immobilisations financières				
PRODUITS FINANCIERS			**126 342**	**203 376**
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			29 112	34 312
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			**29 112**	**34 312**
RESULTAT FINANCIER			**97 231**	**169 064**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			**633 154**	**756 835**

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Compte de résultat

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS EXCEPTIONNELS		**500**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		**155**
RESULTAT EXCEPTIONNEL		**345**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	165 450	199 236
TOTAL DES PRODUITS	**4 850 231**	**4 738 379**
TOTAL DES CHARGES	**4 382 527**	**4 180 435**
BENEFICE OU PERTE	**467 704**	**557 944**

Annexes

Exetech

PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice 2025 ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC 2022-06 relatif au plan comptable général, établi par l'autorité des normes comptables le 4 novembre 2022 et homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2023 (JO du 30 décembre 2023).

Cette réforme, applicable à tous les exercices ouverts à partir de cette date, modernise les états financiers et simplifie la nomemclature comptable.

Parmi les principales évolutions figurent :

- la suppression des transferts de charges,
- la redéfinition du résultat exceptionnel, désormais limité aux évènements majeurs et inhabituels,
- la refonte du plan de comptes et de la présentation de l'annexe, visant une meilleure lisibilité et comparabilité des informations financières.

Ces nouvelles règles impliquent l'utilisation de comptes dédiés pour certaines opérations auparavant classées en résultat exceptionnel et renforcent l'harmonisation des pratiques comptables françaises avec les standards internationaux.

Dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, la société précise que :

La première application de ce règlement n’a pas entraîné d’impact significatif sur les comptes annuels de l’exercice.

Les principes et méthodes comptables précédemment appliqués étant globalement conformes aux nouvelles dispositions, les reclassements et ajustements effectués sont restés non matériels.

Par conséquent, la société n’a pas jugé nécessaire de présenter un tableau de réconciliation entre les anciens et nouveaux référentiels, dès lors que les effets de la transition sont non significatifs et n’affectent ni le résultat, ni les capitaux propres de manière matérialisée.

ACTIFS IMMOBILISES

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires);
- les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production;
- les actifs acquis à titre gratuit ou par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les coûts d'entrée d'une immobilisation incorporelle correspondent aux seuls coûts directs attribuables au projet.

Le mali technique ne sera désormais plus comptabilisé en totalité dans le fonds commercial mais en autres immobilisations corporelles, incorporelles et financières selon les actifs auxquels il est affecté. Il suit les mêmes règles d'amortissement et de dépréciation que les actifs sousjacents auxquels il est affecté.

Les nouvelles règles d'amortissement et de dépréciation des actifs incorporels et corporels portent sur la notion de durée d'utilisation limitée ou non des actifs immobilisés pour qualifier leur caractère amortissable.
Un actif immobilisé est amortissable lorsque sa durée d'utilisation est limitée.

En cas d'indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué à la clôture des comptes (article 214-15 du PCG). La valeur nette comptable de l'actif est alors comparée à sa valeur actuelle.

Immobilisations Incorporelles

Les principales immobilisations incorporelles de l'entreprise sont les suivantes :

- les logiciels, brevets acquis ou créés en interne, marques et licences,
- le fonds commercial,
- autres actifs incorporels.

Conformément au règlement CRC 2004-06 sur les actifs applicables à compter du 1er janvier 2005, les critères suivants doivent être respectés afin de pouvoir inscrire à l'actif une immobilisation incorporelle :

- Le projet doit être clairement identifié, suivi de façon individualisée et fiable;
- Le projet doit avoir de sérieuses chances de réussite technique;
- Intention, capacité et assurance de la faisabilité technique de l'achèvement de l'actif incorporel afin de pouvoir l'utiliser ou le vendre;
- Avantages économiques futurs probables (c'est à dire l'avantage qu'a cet actif de contribuer, directement ou indirectement, à des flux nets de trésorerie au bénéfice de l'entité);
- Disponibilité de ressources (techniques, financières et autres) appropriées pour achever le développement et utiliser ou vendre l'immobilisation incorporelle;
- Capacité d'évaluer de façon fiable les dépenses liées à cet actif au cours de son développement.

Logiciels

Les logiciels créés, ne remplissant pas les conditions de comptabilisation à l'actif, destinés à usage interne ou à usage commercial sont inscrits principalement en charges.

Les logiciels créés sont évalués au coût de production sur la base des facturations des prestataires intervenus et des temps passés pour la conception des progiciels correspondants. Les heures produites sont valorisées à partir des salaires augmentés des charges sociales et après application d'un coefficient de charges indirectes.
Ils sont amortis linéairement sur la durée de vie probable d'utilisation, généralement de 4 ans.

Fonds commercial

Le fonds commercial est constitué des éléments incorporels du fonds de commerce acquis qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entreprise. Il contient le solde résiduel du mali qui n'a pu être affecté (norme 2015-06 ANC).

Il est composé principalement de la clientèle, de l'achalandage, de l'enseigne, du nom commercial et, plus largement, des parts de marché.

Le fonds commercial est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée. Cette présomption est réfutable lorsque sa durée d'utilisation est limitée en fonction de critères liés à son utilisation. Il est amorti sur sa durée d'utilisation ou si celle-ci ne peut être déterminée de façon fiable, sur une durée de 10 ans.

Le fonds commercial non amorti fait l'objet d'un test annuel de dépréciation systématique, qu'il y ait ou non un indice de perte de valeur. Il convient de déterminer si sa valeur actuelle est au moins égale à sa valeur comptable.

Par contre, le fonds commercial amorti fait l'objet d'un test de dépréciation uniquement en présence d'un indice de perte de valeur à la clôture.
Les dépréciations comptabilisées sur le fonds commercial ne sont jamais reprises au résultat.

Immobilisations Corporelles

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

L'amortissement pratiqué, qu'il soit linéaire ou dégressif, est équivalent à un amortissement calculé sur la durée d'utilisation réelle du bien.
Les durées moyennes d'amortissement retenues pour les principaux types d'immobilisations sont les suivantes :

Immobilisations corporelles	**Durée**
Constructions et aménagement des constructions	6 à 9 ans
Installations techniques, mat.outillage	4 ans
Install. générales agencts, aménagts	6 à 9 ans
Matériel de transport	2 ans
Matériel de bureau et informatique	3 ans
Mobilier	8 ans

Immobilisations Financières

Conformément au règlement CRC n° 2004-06 qui a modifié le traitement comptable des titres à compter du 1er janvier 2005, les titres de participation acquis depuis cette date sont évalués selon les règles d'évaluation du coût d'entrée des actifs.
Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition constitué du prix d'achat augmenté des coûts directement attribuables. Les actifs acquis par voie d'apport sont comptabilisés à la valeur figurant dans le traité d'apport.

Une provision est constatée lorsque la valeur d'utilité des titres devient inférieure à la valeur comptable.

L'écart constaté fait l'objet d'une dépréciation des titres, puis, si nécessaire, des créances détenues sur la filiale et éventuellement complétée d'une provision pour risques et charges.

La valeur actuelle des titres s'apprécie par rapport à la quote-part de capitaux propres détenue, après prise en compte de la juste valeur des actifs et des passifs de la filiale.
Par dérogation au principe du PCG, les reprises de provisions relatives aux titres de participation sont comptabilisées en résultat exceptionnel en cas de cession de titres, afin que l'intégralité des incidences relatives à la cession soit constatée au niveau du résultat exceptionnel.

Autres Immobilisations Financières

Les actions propres sont comptabilisées à leur prix d'acquisition, hors frais. Si, à la clôture de l'exercice, la valeur d'acquisition est supérieure au cours moyen du dernier mois de l'exercice, l'écart fait l'objet d'une dépréciation financière. Les plus ou moins-values de cession sont comptabilisées en résultat exceptionnel suivant la méthode FIFO (First In - First Out).

Par dérogation au principe du PCG, les reprises de provisions relatives aux actions propres sont comptabilisées en résultat exceptionnel en cas de cession de titres, afin que l'intégralité des incidences relatives à la cession soit constatée au niveau du résultat exceptionnel.
Les actions rachetées dans le cadre d'un contrat de liquidité et les actions sans destination précise sont classées en titres immobilisés.

EN-COURS

L'évaluation des en-cours est basée sur le cycle de vie d'un dossier, qui est constitué de 4 étapes principales et qui consomment des ressources de l'entreprise :

- L'ouverture du dossier et la prise de rendez-vous
- Le rendez-vous
- La rédaction du rapport d'expertise
- La facturation

Ces 4 étapes peuvent se succéder ou non. Chaque dossier non archivé est ensuite valorisé en fonction de son état d'avancement dans le cycle de vie du dossier.
La valorisation est faite sur la base des coûts d'exploitation des unités opérationnelles uniquement (Coût direct N-1 par société).

Un en-cours représente les coûts engagés par l'entreprise sans facturation en tenant compte du cycle de vie du dossier, c'est-à-dire pour chaque dossier :
1/ Le rapport a été rédigé depuis la dernière facture. Si oui, le dossier est à l'étape « rapport » et le coefficient d'avancement est de 90%.
2/ Un rendez-vous a eu lieu depuis la dernière facture. Si oui, le dossier est à l'étape « visite » et le coefficient d'avancement est de 40%.
3/ Un rendez-vous a été pris depuis la dernière facture. Si oui, le dossier est à l'étape « pris de de rendez-vous » et le coefficient d'avancement est de 10%.
4/ A défaut : le dossier n'est pas générateur d'en-cours.

La dépréciation des en-cours est variable en fonction de l'année de la réalisation de la production :

- Les en-cours de l'année N ne sont pas provisionnés
- Pour ceux de l'année N-1 : la dépréciation est de 15%
- Pour ceux de l'année N-2 : la dépréciation est de 30%
- Pour ceux de l'année N-3 : la dépréciation est de 50%
- Enfin, les en-cours de l'année N-4 et antérieures sont totalement dépréciés à 100%

Les dossiers d'expertise judiciaire ne sont pas dépréciés au vu de la longue durée de ces missions.

A la clôture de l'exercice, la valeur brute des en-cours est de 235 933 €.
L'en-cours a fait l'objet d'une dotation aux provisions pour dépréciation de 9 534 € ; à la clôture de l'exercice la provision pour dépréciation des encours s'élève ainsi à 29 019 €.
Elle tient compte d'en-cours anciens considérés comme non facturables.

CLIENTS ET AUTRES ACTIFS D'EXPLOITATION

Créances Clients et Comptes Rattachés

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur nominale et/ou lorsque des difficultés de recouvrement sont clairement identifiées.

Pour répondre à une évolution des pratiques commerciales et des paiements, la valorisation statistique de la provision clients a évolué sur cet exercice 2025 selon 2 axes complémentaires :

- Réévaluation des taux de provisions statistiques selon les encaissements effectivement constatés
- Provision des règlements non identifiés selon les mêmes dispositions que les créances Compagnie

Dans le cas éventuel où la reconnaissance des règlements non identifiés entraine une provision négative, celle-ci est ramenée à 0€.

Valeur statistique

Années	N	N-1	N-2	N-3	N-4	N-5
Compagnies	0%	18%	33%	55%	78%	Abandon
Règlements non identifiés	0%	18%	33%	55%	78%	Reconnu

Autres Créances

Les autres créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur nominale et/ou lorsque des difficultés de recouvrement sont clairement identifiées.

Exetech

Valeurs Mobilières de Placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur prix d'acquisition. Elles sont constituées de produits monétaires et de dépôts à terme comportant un risque minimum. Les moins-values latentes font l'objet d'une provision (Plan Comptable Général Article 332.6).

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque et en caisse ont été évaluées à leur valeur nominale.

PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées figurant au bilan représentent la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant les modalités énoncés ci-avant. La contrepartie des provisions réglementées est comptabilisée en charges exceptionnelles, au poste "Dotations aux provisions réglementées - Amortissement dérogatoires".

PROVISIONS POUR INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ en retraite, en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite s'élève à 98 155 €. Ces engagements sont évalués conformément à une méthode proche de celle recommandée par l'ANC n°2013-02 du 07/11/2013 modifiée le 05/11/2021.

Cette provision est calculée comme suit :

- Détermination de l'indemnité de départ en retraite de chaque salarié, en fonction de :
  - un départ à la retraite à l'âge moyen de 65 ans,
  - son salaire au moment du départ en retraite, en tenant compte d'un taux d'augmentation annuel de 3,02%
  - sa convention collective de rattachement,
  - son ancienneté au moment du départ en retraite.

- Actualisation de l'indemnité de départ en valeur actuelle : au taux d'actualisation de 3,59%.

- Provision d'une quote-part de l'indemnité, en fonction de :
  - le nombre d'année avant le départ en retraite (plafonné à 25 ans pour les salariés sous convention Upemeic)
  - le risque de départ (taux de turnover), différencié en fonction du nombre d'année avant départ en retraite,
  - le risque de décès (taux de mortalité INSEE).

- Provision d'une indemnité en prenant en compte un taux de charges sociales de 50%.

Exetech

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions sont évaluées pour le montant correspondant à la meilleure estimation de la sortie de ressources nécessaires à l'extinction de l'obligation en application du règlement CRC n° 2000-06 sur les passifs. En fin d'exercice, cette estimation est faite en fonction des informations connues à la date d'établissement des comptes.

CHIFFRE D'AFFAIRES

Les revenus provenant des ventes de biens sont comptabilisés lorsque les principaux risques et avantages économiques liés à la propriété des biens ont été transférés à l'acheteur.
Les revenus liés aux prestations de services sont comptabilisés en fonction de l'avancement des travaux à la clôture de l'exercice lorsqu'ils peuvent être mesurés de manière fiable.

REMUNERATIONS DES COMPTES COURANTS

Les comptes courants sont rémunérés au taux Euribor 3 mois + 0,5 points.

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une information individualisée.

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat est indiqué dans l'annexe aux comptes consolidés.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION

Un changement de méthode d’évaluation de la provision clients a été opéré en cours d’exercice comptable 2025, voir paragraphe « Créances Clients et Comptes Rattachés ».

CHANGEMENTS DE METHODE DE PRESENTATION

Aucun changement notable de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

VARIATION DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières présentent une augmentation significative au titre de l'exercice 2025, s'établissant à environ 4,3 M€ contre un niveau non significatif au titre de l'exercice 2024 (0,5 M€).

Cette évolution résulte principalement d'une augmentation des rachats de parts sociales détenues par des salariés sortants dont des salariés gros porteurs, intervenues entre la campagne de liquidité de juin 2025 et la clôture de l'exercice.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

A la connaissance de la société, il n'existe pas d'autres événements postérieurs significatifs à la date d'arrêté des comptes, et non provisionnés au titre de l'exercice 2025.

Les perspectives 2026 sont dans la continuité de l'année 2025.

Exetech

ELEMENTS DU FONDS COMMERCIAL

Les éléments reçus en apport correspondent à des malis de fusion représentatifs de parts de marché et donc maintenus en immobilisations incorporelles.

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance enregistrent les charges comptabilisées pendant l'exercice mais relatifs à un exercice ultérieur. Il s'agit uniquement de charges d'exploitation.

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Le capital social est intégralement détenu par la société SARETEC FRANCE.

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Immobilisations

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	993 968		
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.			
Installations générales, agenc., aménag.	93 747		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	36 900		7 046
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			33 384
Avances et acomptes			23 890
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**130 646**		**64 321**
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	500 744		5 161 353
Prêts et autres immobilisations financières	16 958		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**517 702**		**5 161 353**
TOTAL GENERAL	**1 642 315**		**5 225 674**

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			993 968	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.				
Installations générales, agencements divers		1 100	92 647	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		5 738	38 208	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			33 384	
Avances et acomptes			23 890	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		**6 838**	**188 129**	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés		1 324 107	4 337 990	
Prêts et autres immobilisations financières			16 958	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		**1 324 107**	**4 354 948**	
TOTAL GENERAL		**1 330 945**	**5 537 045**	

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Eléments du fonds commercial

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Eléments	Valeurs nettes	Durée amortissement
Eléments achetés (valeur brute = 993 968)	993 968	ans
		ans
		ans
		ans
		ans
		ans
		ans
		ans
TOTAL	**993 968**	

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Amortissements

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales,agenc.,aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agenc. et aménag. divers	44 948	6 797	1 100	50 645
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	7 251	4 373	5 738	5 886
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**52 199**	**11 170**	**6 838**	**56 532**
TOTAL GENERAL	**52 199**	**11 170**	**6 838**	**56 532**

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	amortissements fin exercice
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Variation détaillée des stocks et des en-cours

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Rubriques	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état				
Approvisionnements				
Matières premières				
Autres approvisionnements				
TOTAL I				
Production				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Produits résiduels				
Autres				
TOTAL II				
Production en cours				
Produits				
Travaux				
Etudes				
Prestations de services	235 933	309 484		73 551
Autres				
TOTAL III	**235 933**	**309 484**		**73 551**
PRODUCTION STOCKEE (OU DESTOCKAGE DE PRODUCTION) II + III				**73 551**

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Créances et dettes

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	16 958		16 958
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	693 219	693 219	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	5 217	5 217	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	1 106	1 106	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	77 857	77 857	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	646	646	
Charges constatées d'avance	28 698	28 698	
TOTAL GENERAL	**823 700**	**806 742**	**16 958**

Montant des prêts accordés en cours d'exercice	
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	
Prêts et avances consentis aux associés	

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	465 147	465 147		
Personnel et comptes rattachés	88 014	88 014		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	48 332	48 332		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	167 595	167 595		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	18 247	18 247		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	4 265 185	4 265 185		
Autres dettes	21 786	21 786		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	**5 074 305**	**5 074 305**		

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés	

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Produits à recevoir

Déclaration au 31/12/2025

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
418110	CLIENTS FAE INTRAGROUPE	6 600,62	586,30	6 014,32
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		**6 600,62**	**586,30**	**6 014,32**
AUTRES CREANCES				
409800	AVOIR A OBTENIR HORS GROUPE	645,77	452,27	193,50
TOTAL AUTRES CREANCES		**645,77**	**452,27**	**193,50**
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
508800	INTERETS COURUS SUR CAT	1 624,55	4 490,11	-2 865,56
TOTAL VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT		**1 624,55**	**4 490,11**	**-2 865,56**
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		**8 870,94**	**5 528,68**	**3 342,26**

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Charges à payer

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
CHARGES A PAYER				
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
408100	FOURNISSEURS FNP HORS GROUPE	39 711,33	37 936,92	1 774,41
408110	FOURNISSEURS FNP INTRAGROUPE	349 401,67	350 269,69	-868,02
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		**389 113,00**	**388 206,61**	**906,39**
AUTRES DETTES				
468600	RC CHARGES A PAYER	21 404,49	22 444,34	-1 039,85
TOTAL AUTRES DETTES		**21 404,49**	**22 444,34**	**-1 039,85**
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
428200	DETTES PROV CP - DROITS OUVERTS	14 279,69	13 488,88	790,81
428210	DETTES PROV CP - RELIQUATS	12 107,94	11 191,23	916,71
428620	INTERESSEMENT	59 313,00		59 313,00
438200	CHARGES SOCIALES CP - DROITS OUVERT	6 220,24	5 875,76	344,48
438210	CHARGES SOCIALES SUR CP - RELIQUATS	5 274,21	4 874,89	399,32
438630	ABONDEMENT A PAYER	8 304,00		8 304,00
447500	PROV TVS	3 234,00		3 234,00
448600	PROV TVS - NE PLUS UTILISER		2 612,00	-2 612,00
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		**108 733,08**	**38 042,76**	**70 690,32**
TOTAL CHARGES A PAYER		**519 250,57**	**448 693,71**	**70 556,86**

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Charges et produits constatés d'avance

Déclaration au 31/12/2025

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
486000	CHARGES CONSTATEES D AVANCE	28 697,98	20 507,91	8 190,07
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		**28 697,98**	**20 507,91**	**8 190,07**

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Composition du capital social

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	2 500			15,25
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Variation des capitaux propres

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Situation à l'ouverture de l'exercice	Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs	2 646 901
Distributions sur résultats antérieurs	1 000 000
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs	1 646 901

Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		
Autres variations		
Résultat de l'exercice		467 703
SOLDE		**467 703**

Situation à la clôture de l'exercice	Solde
Capitaux propres avant répartition	2 114 604

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Provisions et dépréciations

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges	9 000	750		9 750
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	100 096		1 941	98 155
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	**109 096**	**750**	**1 941**	**107 905**
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours	38 554		9 534	29 019
Dépréciations comptes clients	10 853		10 853	
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	**49 406**		**20 387**	**29 019**
TOTAL GENERAL	**158 502**	**750**	**22 328**	**136 924**

Dotations et reprises d'exploitation	750	22 328
Dotations et reprises financières		
Dotations et reprises exceptionnelles		

Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Ventilation du chiffre d'affaires

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/12/2025	Total 31/12/2024	%
Prestations de services	4 775 039		4 775 039	4 423 006	7,96 %
TOTAL	**4 775 039**		**4 775 039**	**4 423 006**	**7,96 %**

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Exetech

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Déclaration au 31/12/2025

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	633 153	165 450	467 703
Résultat exceptionnel à court terme			
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés			
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
RESULTAT COMPTABLE	**633 153**	**165 450**	**467 703**

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Exetech

EXE - Transactions avec les parties liées

Déclaration au 31/12/2025

Parties liées	Prêts	Fournisseurs	Clients	Comptes courants	Charges
EQ - ETUDES & QUANTUM	-	- 318	-	-	-
CYB - CYBEX Assistance	-	-	-	-	-
EXE - EXETECH	-	-	-	-	-
KORA SOLUTIONS	-	-	-	-	-
MOERIS	-	-	-	-	-
SD - SARETEC DEVELOPPEMENT	-	-	-	- 4 263 749	29 112
SF - SARETEC France	-	- 376 731	144 091	- 1 436	823 679
SM - SARETEC MONACO	-	-	-	-	-
SSE - SARETEC SERVICE	-	-	-	-	-
SSI - SARETEC SURVEY IBERICA	-	-	-	-	-
MG - MOBIUS GESTION France	-	-	-	-	-

Les comptes créditeurs sont présentés avec un signe "-" pour une meilleure lecture.

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

EXE - Transactions avec les parties liées

Produits
-
-
-
-
-
-
- 847 614
-
-
-
-

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Effectif moyen

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Ingénieurs et cadres	17	
Agents de maitrise	11	
TOTAL	**28**	

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Engagements financiers donnés et reçus

Déclaration au 31/12/2025

Exetech

Engagements donnés						
Catégories d'engagements	Total	Au profit de				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Locations de véhicules	155 030					155 030
TOTAL	155 030					155 030

Engagements reçus						
Catégories d'engagements	Total	Accordés par				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
TOTAL						

Engagements réciproques						
Catégories d'engagements	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
TOTAL						

EXE - EXETECH
151 av. Ibrahim Ali
13000 Marseille

Exetech

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Déclaration au 31/12/2025

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
SARETEC DEVELOPPEMENT 9/11 Rue Georges Enesco 94008 CRETEIL	SA	1 356 080	100,00 %

Exetech

SARETEC France, ETUDES & QUANTUM, EXETECH, MOERIS, MOBIUS GESTION FRANCE et SARETEC SERVICES filiales à 100% de la société SARETEC DEVELOPPEMENT, se sont placées sous le régime de l'article 223A du CGI, dit régime de l'intégration fiscale.

Les caractéristiques de la convention d'intégration fiscale liant ces 6 sociétés sont les suivantes :

- L'option concerne les exercices 2013 à 2017 inclus ; renouvelée par tacite reconduction automatique sur 5 ans.
- L'économie d'impôt pouvant être réalisée par le groupe et justifiée par le déficit subi par une ou plusieurs sociétés du groupe intégré est conservée par la société mère, SARETEC DEVELOPPEMENT, et constitue un gain immédiat de l'exercice.
- Dans l'hypothèse où l'une des filiales serait déficitaire mais redeviendrait bénéficiaire, elle pourrait imputer sur son bénéfice le déficit antérieurement subi pour le calcul de la contribution d'impôts due à la tête de groupe, qui rétrocèderait ainsi l'économie antérieurement réalisée.
- La différence entre la somme des charges d'impôts des sociétés intégrées et la charge d'impôts totale due par le groupe est constatée par le débit d'un compte "Intégration fiscale - Charges" si la différence est une charge pour la société mère, ou, par le crédit d'un compte "Intégration fiscale - Produits" si la différence est un produit pour la tête de groupe.

Le calcul du résultat d'ensemble et de l'IS groupe se présente comme suit à la clôture de l'exercice :

GROUPE SARETEC	**INTEGRATION FISCALE**	
EXERCICE 2025		
RESULTAT FISCAL AVANT RECTIFICATIONS:	**IS Résultat Groupe**	***IS filiales***
SARETEC DEVELOPPEMENT	265 120	*66 280*
SARETEC France	20 056 857	*5 014 214*
ETUDES & QUANTUM	1 082 055	*270 514*
EXETECH	661 801	*165 450*
MOERIS	136 319	*34 080*
SARETEC SERVICE	-5 284	*0*
MOBIUS	-115 436	*0*
Résultat d'ensemble brut	22 081 432	
Quote part Frais et charges SF	0	
Quote part Frais et charges SD	0	
Résultat d'ensemble après rectifications	**22 081 432**	
IS	**5 520 358**	***5 550 538***
ACOMPTES	5 581 769	
Total versements à déduire	5 581 769	
IS RESTE A PAYER	**-61 411**	
CONTRIBUTION SOCIALE (IS > 763000)	**156 993**	***140 290***
4 757 358		
Acompte contribution sociale	159 020	
solde à verser	-2 027	
TOTAL IS ET CONTRIBUTIONS	5 677 351	***5 690 828***
		Complément IS Groupe
SOLDE A VERSER (-) 698100/TROP VERSE (+) 6989	-63 438	**13 477**