SAS POTHELET

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2025

Table des matières

1. Principes et méthodes comptables 3

1.1 Principes généraux 3

1.2 Changements comptables 5

2. Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat 7

1.3 Informations relatives à l'actif 7

1.1.1 Mouvements des postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations 7

1.1.2 Précisions sur les postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations 9

1.1.3 Précisions sur les stocks et en-cours 12

1.1.4 Dépréciations de l'actif circulant 12

1.1.5 État des échéances des créances à la clôture de l'exercice 13

1.4 Informations relatives au passif 13

1.1.6 Capitaux propres 13

1.1.7 Provisions et passifs éventuels 14

1.1.8 État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice 14

1.5 Informations relatives au compte de résultat 15

1.1.9 Ventilation du chiffre d'affaires 15

1.1.10 Précisions relatives à certains éléments 15

1.1.11 Honoraires des commissaires aux comptes 17

3. Informations relatives à la fiscalité 18

1.6 Crédits d'impôts 18

1.7 Informations complémentaires relatives au régime fiscal 18

4. Informations relatives aux opérations et engagements envers les organes d'administration, de direction ou de surveillance 20

1.8 Avances, crédits et engagements 20

5. Informations relatives à l'effectif 21

1.9 Informations relatives à l'effectif 21

1. Principes et méthodes comptables

1.1 Principes généraux

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du règlement ANC N°2014-03 relatif au Plan Comptable Général, modifié par le règlement n°2022-06 du 4 novembre 2022.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Première application du règlement ANC 2022–06

À compter de l'exercice ouvert le 01/01/2025, la société applique le règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

Conformément aux dispositions de l'article 27 du règlement, cette première application est mise en œuvre de manière prospective. Elle constitue un changement de réglementation ayant une incidence sur la présentation des comptes annuels de l'exercice.

Les paragraphes ci–après présentent les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements induits.

Modifications de présentation opérées sur la colonne N–1

Pour se conformer aux nouveaux modèles de présentation, les reclassements suivants ont été effectués dans la présentation des données de l'exercice précédent :

- Les avances et acomptes sur immobilisations sont dorénavant agrégés dans le poste Immobilisations en cours, avances et acomptes ;
- Les charges constatées d'avance sont classées parmi les créances et les produits constatés d'avance parmi les dettes ;
- Les transferts de charges sont reclassés sur les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements) ;
- Les produits et charges exceptionnels sont regroupés sur deux nouvelles lignes Produits exceptionnels et Charges exceptionnelles.

Changement de méthode sur les principaux postes concernés de l'exercice N

- Reclassification d'éléments auparavant présentés en résultat exceptionnel.

Les quotes-parts de subvention virées au compte de résultat, les produits de cession d'immobilisations et les valeurs nettes comptables des immobilisations cédées réalisées au cours de l'exercice figurent désormais dans le résultat courant, alors qu'elles auraient été enregistrées en résultat exceptionnel avant l'application du règlement.

- Suppression de la technique de transferts de charges.

Le règlement ANC 2022-06 supprime les comptes de transferts de charges. Les opérations qui y étaient auparavant enregistrées sont désormais :

- Soit reclassées en Production vendue, si elles correspondent à de la refacturation ;
- Soit imputées en diminution des charges concernées ;
- Soit comptabilisées en Autres produits d'exploitation pour celles représentatives de remboursements d'assurance.

- Reclassement de la dotation aux amortissements des frais d'émission.

Conformément aux nouvelles règles de présentation, la dotation aux amortissements des frais d'émission d'emprunt est désormais enregistrée dans le résultat financier (antérieurement, cette dotation était classée en résultat d'exploitation).

L'entité ne déroge pas aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'exercice comptable s'est étendu sur 12 mois, du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Principales méthodes comptables retenues :

- Les frais de constitution, de transformation et de premier établissement sont comptabilisés en actif comme frais d'établissement.

- Les frais d'augmentation de capital, de fusion, de scission et d'apport sont comptabilisés en actif comme frais d'établissement.
- Les stocks sont évalués selon la méthode du premier entré, premier sorti (PEPS – FIFO).
- Les frais d'émission des emprunts sont comptabilisés en charges.
- Les subventions d'investissement sont comptabilisées en produits.
- Les programmes pluriannuels de gros entretien ou de grandes révisions sont comptabilisés en provision pour gros entretien.
- Les coûts d'emprunt engagés pour financer l'acquisition ou la production d'un actif éligible sont comptabilisés en charges.

1.2 Changements comptables

Tableau d'incidence sur la nouvelle définition du transfert de charges

Nature de l'élément	2024	2025	Justification
Remboursement organismes sociaux	68 972	39 934	Comptabilisé en moins des charges
Aide apprentis	16 750	10 583	Comptabilisé en moins des charges
Avantage en nature	24 604	27 961	Comptabilisé en moins des charges
TIPP	90 503	105 829	Comptabilisé en moins des charges de carburant
Remboursement assurance	221 702	66 971	Comptabilisé en moins des charges

Tableau d'incidence sur la nouvelle définition du résultat exceptionnel

Nature de l'élément	2024	2025	Justification
Plus-value de cession d'immobilisation corporelle	299 879	223 772	Cession d'actifs dans le cadre normal de l'activité, non considérée comme un évènement majeur et inhabituel
Quote-part des subventions d'investissements virées au résultat	0	2 719	Etalement de la subvention perçue sur la durée d'amortissement du bien concerné, non considéré comme un évènement majeur et inhabituel
Comptes tiers	-25 529	7 834	Ajustements comptes tiers, non considéré comme un évènement majeur et inhabituel
Pénalités	-5 722	-266	Pénalités, non considérée comme un évènement majeur et inhabituel

2. Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

1.3 Informations relatives à l'actif

1.1.1 Mouvements des postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations

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

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition.
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production.
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale.
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les immobilisations sont amorties selon les méthodes suivantes :

- Solutions informatiques : 1 à 3 ans en linéaire ;
- Dessins : Durée d'exploitation en linéaire ;
- Matériels : 6,5 à 10 ans en linéaire ;
- Agencements de bureaux : 10 ans en linéaire ;
- Agencements légers : 5 à 6,5 ans en linéaire ;
- Travaux de maçonnerie : 15 ans en linéaire ;
- Peintures, papiers-peints : 3 à 5 ans en linéaire ;
- Revêtements de sols : 5 ans en linéaire ;
- Mobiliers de magasin : 10 ans en linéaire ;
- Gros travaux dans les locaux : 5 à 10 ans en linéaire ;
- Matériels de transport : 4 à 5 ans en linéaire ;
- Matériels de bureau : 5 à 10 ans en linéaire ;
- Matériels informatiques : 3 à 5 ans en linéaire ;
- Téléphones, répondeurs : 3 ans en linéaire ;
- Magnétoscopes : 5 ans en linéaire ;

- Mobiliers : 10 ans en linéaire ;

1. Tableau des immobilisations – Cadre général

	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	**Augmentations**	**Diminutions**	**Montant brut à la clôture de l'exercice**
Immobilisations incorporelles	323 074	-	-	323 074
Immobilisations corporelles	3 599 271	312 930	110 916	3 801 285
Immobilisations financières	31 971	11 574	11 136	32 409
TOTAL	**3 954 317**	**324 505**	**122 052**	**4 156 769**

2. Tableau des amortissements – Cadre général

	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	**Augmentations : dotations de l'exercice**	**Diminutions**	**Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice**
Immobilisations incorporelles	32 482	4 975	-	37 457
Immobilisations corporelles	2 212 267	420 255	109 688	2 522 834
TOTAL	**2 244 749**	**425 230**	**109 688**	**2 560 291**

3. Tableau des dépréciations

	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	**Augmentations : Dotations de l'exercice**	**Diminutions : Reprises de l'exercice**	**Dépréciations à la clôture de l'exercice**
Créances	299 181	53 196	11 347	341 031
TOTAL	**299 181**	**53 196**	**11 347**	**341 031**

1.1.2 Précisions sur les postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations

1. Tableau des immobilisations – Nature des augmentations

Augmentations de l'exercice		Ventilation des augmentations				
		Virements		Entrées		
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	-	281 264	-	-
	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	11 952	-	-
	Matériel de transport	-	-	8 046	-	-
	Mobilier	-	-	11 666	-	-
TOTAL I		**-**	**-**	**312 930**	**-**	**-**
	Autres immobilisations financières	-	-	11 574	-	-
TOTAL II		**-**	**-**	**11 574**	**-**	**-**
TOTAL GENERAL (I+II)		**-**	**-**	**324 505**	**-**	**-**

2. Tableau des immobilisations – Nature des diminutions

Diminutions de l'exercice		Ventilation des diminutions				
		Virements		Sorties		
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	-	70 121	-	-
	Matériel de transport	-	-	40 795	-	-
TOTAL I		**-**	**-**	**110 916**	**-**	**-**
	Autres immobilisations financières	-	-	11 136	-	-
TOTAL II		**-**	**-**	**11 136**	**-**	**-**
TOTAL GENERAL (I+II)		**-**	**-**	**122 052**	**-**	**-**

3. Tableau des amortissements – Nature des dotations

Dotations de l'exercice		Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autres mode	Dotations exceptionnelles
	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	-	4 975	-	-
TOTAL I		**-**	**4 975**	**-**	**-**
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	271 995	-	-
	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	3 003	-	-
	Matériel de transport	-	101 729	-	-

	Matériel de bureau et matériel informatique	-	24 090	-	-
	Mobilier	-	19 435	-	-
TOTAL II		**-**	**420 255**	**-**	**-**
TOTAL GENERAL (I+II)		**-**	**425 230**	**-**	**-**

4. Tableau des amortissements – Nature des diminutions

Diminutions de l'exercice		Ventilation des diminutions		
		Eléments transférés à l'actif circulant	**Eléments cédés**	**Eléments mis hors service**
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	70 121	-
	Matériel de transport	-	39 567	-
TOTAL I		**-**	**109 688**	**-**

5. Dépréciations de l'actif immobilisé

1.1.3 Précisions sur les stocks et en-cours

1. Tableau des stocks et en-cours

Postes [(a)]	**Au 31-12-2025**	**Au 31-12-2024**
Matières premières et autres approvisionnements	453 989	438 433
TOTAL	**453 989**	**438 433**

1.1.4 Dépréciations de l'actif circulant

Postes	**Au 31-12-2025**	**Au 31-12-2024**
Créances clients et comptes rattachés	341 031	299 181
TOTAL	**341 031**	**299 181**

1.1.5 État des échéances des créances à la clôture de l'exercice

Créances [(a)]	**Montant brut**	**Échéance à un an au plus**	**Échéance à plus d'un an**
Créances de l'actif immobilisé	32 409	-	32 409
Créances de l'actif circulant	7 003 787	7 003 787	-
Charges constatées d'avance	112 937	112 937	-
TOTAL	**7 149 135**	**7 116 725**	**32 409**

1.4 Informations relatives au passif

1.1.6 Capitaux propres

1. Actions et parts sociales émises pendant l'exercice

	Nombre à l'ouverture de l'exercice	**Augmentations**	**Diminutions**	**Nombre à la clôture de l'exercice**
Actions / parts sociales	200	-	-	200

2. Nombre et valeur des actions / parts sociales par catégorie

	Nombre d'actions / parts sociales	**Valeur nominale**	**Commentaires / Droits conférés**
Actions ordinaires	200	750	-
TOTAL	**200**		

1.1.7 Provisions et passifs éventuels

1. Provisions

Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice
Provisions pour risques	**283 559**	**-**
Dont autres provisions pour risques	283 559	-
TOTAL	**283 559**	**-**

Rubriques	Diminutions : reprises de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
	Utilisées	**Non-utilisées**	
Provisions pour risques	**-**	**-**	**283 559**
Dont autres provisions pour risques	-	-	283 559
TOTAL	**-**	**-**	**283 559**

1.1.8 État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Dettes[(a)]	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an et cinq ans au plus	Échéance à plus de cinq ans
Emprunts et dettes assimilées	772 115	241 543	470 571	60 000
Fournisseurs et comptes rattachés	4 587 163	4 587 163	-	-
Autres dettes	1 997 999	1 997 999	-	-
TOTAL	**7 357 278**	**6 826 707**	**470 571**	**60 000**

1.5 Informations relatives au compte de résultat

1.1.9 Ventilation du chiffre d'affaires

1. Ventilation par marchés géographiques

	Au 31-12-2025	**Au 31-12-2024**
France	25 375 301	25 212 006
TOTAL	**25 375 301**	**25 212 006**

1.1.10 Précisions relatives à certains éléments

1. Produits à recevoir et charges à payer au titre de l'exercice

Produits à recevoir	**Montants**
PIERSON CUVELIER	3 640
OMEXOM	24 600
OMEXOM	18 435
Ecopole chargeuse 12/2024	15 479
OMEXOM	7 414
Gobillard	44 400
Montabert	9 054
SPPE	20 400
OMEXOM	2 016
Concassage 4T2025	94 233
Bonvalett	7 645
Malaucourt	2 515
OMEXOM	1 628

Charges à payer	**Montants**
Randstad	50
Citroen	2 671
Supplay	1 084
NeoTec	408
Engie	3 316
Ulys	933
Randstad	1 333
CAC 2025	6 000
ViaFrance	9 870
BIP&Go	912
Abri Tole	1 351
AAE PISTOLE	4 147
AA H BERDIN F2512-095	2 904

Toupie 4T2025	60 528
Moroni	40 704
La Vaure	269 030
Sogetrel	7 200
SPPE	19 809
OMEXOM	17 746
ST Pierres	133 794
OMEXOM	108 604
OMEXOM	3 477
OMEXOM	15 765
OMEXOM	18 600
Ramery	30 059
TOTAL	**1 006 871**

AAE SPPE FUBLAINES F2509-071	30 090
AAE GOBILLARD F2512-104	32 524
AAE SOGETREL F2512-096	8 310
AAE SPPE FUBLAINES F2509-071	40 209
AAE GOBILLARD F2512-104	48 100
AAE RUTAT FR2506-008	264
AAE RUTAT F2506-008	4 335
Rémunération directeur	8 407
Complément CFE 2025	11 928
C3S 2025	10 213
TVS 2025	2 186
Taxe essieu 2025	19 511
TOTAL	**304 478**

2. Produits et charges imputables à un autre exercice

Produits imputables	Montants
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

Charges imputables	Montants
Satinfo 14363	48
Satinfo 14067	37
Satinfo 14485	575
Crédipar	465
Satinfo 13471	158
Leasecom	515
Union	286
Satinfo 14673	139
Crédit baux	76 127
Satinfo 14651	752

-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
TOTAL	**-**

Satinfo 13509	249
NBB Lease	62
Tissot	184
Satinfo 14864	731
MMA MANDATAIRE SOCIAL	536
SMA BTP	31 766
Wurth	244
Satinfo 14417	56
TOTAL	**112 937**

1.1.11 Honoraires des commissaires aux comptes

1. Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes

	OLIVIER Christian	**-**
Honoraires afférents à la certification des comptes	5 000	-
TOTAL	**5 000**	**-**

(*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce

3. Informations relatives à la fiscalité

1.6 Crédits d'impôts

	Montant
Réduction d'impôt au titre du mécénat	3 900

1.7 Informations complémentaires relatives au régime fiscal

1. Répartition du montant global des impôts sur les bénéfices

Taux d'imposition : 25 %	Montant brut	Impôt (ou Economie d'impôt) [a]	Montant net
Résultat courant	**109 575**	**-**	**109 575**
- Produits non-imposables	141 653	-	141 653
+ Charges non-déductibles	32 078	-	32 078
= Résultat fiscal	**-**	**-**	**-**
- Crédits d'impôts		-	
= Impôt payé		**-**	

[a] Calculé à partir du taux moyen d'imposition : [Somme (Part de chaque assiette dans l'assiette totale multipliée par les taux respectifs)].

2. Éléments susceptibles d'être à l'origine d'allègements et d'accroissements de la dette future d'impôts sur les bénéfices

	Au 31-12-2025		Au 31-12-2024	
	Base	**Impôt correspondant**	**Base**	**Impôt correspondant**
Déficits fiscaux reportables	75 252	-	79 003	-
TOTAL	**75 252**	**-**	**79 003**	**-**

4. Informations relatives aux opérations et engagements envers les organes d'administration, de direction ou de surveillance

1.8 Avances, crédits et engagements

	Montant	Autres informations
Engagements de crédit-bail mobilier	3 931 763	-

5. Informations relatives à l’effectif

1.9 Informations relatives à l’effectif

Le nombre moyen de salariés employés au cours de l'exercice est de 82.

OLIVIER Christian

EXPERT COMPTABLE **COMMISSAIRE AUX COMPTES**

27G, Boulevard de la Paix
51 100 REIMS

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Aux associés de la Société par actions simplifiée

« SAS POTHELET »

Au capital de 150.000 €

Siège Social : 1 Avenue de Londres
51530 PIERRY

315 080 382 R.C.S REIMS

concernant l'exercice du 1er Janvier au 31 Décembre 2025

Assemblée générale ordinaire du 23 Juin 2026 à 10 heures au siège social

☎ : 03 26 82 50 98
✉ : cac.colivier@orange.fr
SIRET 389 922 626 00046 ♦ APE 6920 Z♦ TVA Intra -communautaire FR 76389922626

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
prévu à l' Article 225 - 100 du Code de Commerce

EXERCICE 2025

SAS POTHELET
au capital de 150.000 €
Siège social : 1 Avenue de Londres
51530 PIERRY
315080382 RCS REIMS

E.I OLIVIER Christian

EXPERT COMPTABLE — COMMISSAIRE AUX COMPTES

27G, Boulevard de la Paix
51 100 REIMS

Société d'Exploitation de l'Entreprise POTHELET
Société par actions simplifiée

Au capital de 150 000 euros

Siège social : 1 Avenue de Londres
51 530 PIERRY

315 080 382 RCS REIMS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

☎ : 03 26 82 50 98
✉ : cac.colivier@orange.fr
SIRET 389 922 626 00046 ♦ APE 6920 Z♦ TVA Intra -communautaire FR 76389922626

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31 Décembre 2025

A l'assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la Société d'Exploitation de l'Entreprise POTHELET relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle 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 de l'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans l partie « responsabilité du Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1er janvier 2025 jusqu'à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de Commissaires aux comptes.

Justifications des appréciations – Points clés de l'audit

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les points clés de l'audit relatifs aux risques d'anomalies significatives qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importants pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, ainsi que les réponses que j'ai apporté face à ces risques.

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

Risque identifié

J'ai considéré que l'évaluation des comptes clients et du contrôle de la séparation des exercices au niveau des travaux produits sont les points clé de l'audit en raison de leur importance significative dans les comptes de votre société.

Ma réponse

Dans le cadre de mon audit des comptes annuels, mes travaux ont consisté principalement à contrôler le chiffre d'affaires avec le cut off clients/travaux et l'évaluation du poste clients en m'appuyant sur les travaux de l'expert-comptable complétés par des contrôles substantifs.

Vérifications du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents

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

Je n'ai pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

Responsabilité 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 de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président de votre société.

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

Objectif et démarche d'audit

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d 'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreur, 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 réserves ou refus de certifier.
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sus-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Reims, le 5 juin 2026

Christian OLIVIER
Commissaire aux Comptes

Signé par Christian Olivier
Le 23 juin 2026

ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES

doc_BvYK
tx_q6YVY9n9eoPV

COMPTES ANNUELS DE L ' EXERCICE
Clos le 31 décembre 2025 annexés au
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SAS POTHELET
au capital de 150.000 €
Siège social : 1 Avenue de Londres
51530 PIERRY
315080382 RCS REIMS

Bilan actif

Actif			Au 31/12/2025			Exercice précédent
			Montant brut	Amort. ou Dépré.	Montant net	Au 31/12/2024
		Capital souscrit non appelé (I)				
		Frais d'établissement (II)				
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	43 074	37 457	5 617	10 592
		Fonds commercial	280 000		280 000	280 000
		Autres immobilisations incorporelles (1)				
		Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes				
		Immob. incorp. en cours, avances et acomptes				
		TOTAL	323 074	37 457	285 617	290 592
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 271 739	1 472 359	799 379	790 110
		Autres immobilisations corporelles	1 371 319	1 050 474	320 845	438 666
		Immobilisations corporelles en cours				158 226
		Avances et acomptes				
		Immob. corp. en cours, avances et acomptes	158 226		158 226	
		TOTAL	3 801 285	2 522 834	1 278 451	1 387 004
	Immobilisations financières (2)	Participations évaluées par équivalence				
		Autres participations				
		Participations				
		Créances rattachées à des participations				
		Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				
		Autres immobilisations financières	32 409		32 409	31 971
		TOTAL	32 409		32 409	31 971
		Total de l'actif immobilisé (III)	4 156 769	2 560 291	1 596 478	1 709 568
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières et autres approvisionnements	453 989		453 989	438 433
		En-cours de production de biens				
		En-cours de production de services				
		Produits finis				
		Marchandises				
		TOTAL	453 989		453 989	438 433
		Avances et acomptes versés sur commandes	924		924	924
	Créances (3)(4)	Créances Clients et Comptes rattachés	6 333 991	341 031	5 992 960	6 065 387
		Autres créances	669 372		669 372	800 582
		Charges constatées d'avance	112 937		112 937	
		Capital souscrit appelé, non versé				
		TOTAL	7 116 301	341 031	6 775 270	6 865 969
	VMP	Valeurs mobilières de placement				400 000
		Actions propres				
	Divers	Autres titres	500 000		500 000	
		Instruments de trésorerie				
		Instruments financiers à terme et jetons détenus				
		Disponibilités	1 352 429		1 352 429	1 360 171
		TOTAL	1 852 429		1 852 429	1 760 171
		Charges constatées d'avance				89 917
		Total de l'actif circulant (IV)	9 423 644	341 031	9 082 613	9 155 415
Frais d'émission des emprunts (V)						
Primes de remboursement des emprunts (VI)						
Écarts de conversion actif (VII)						
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif (VII)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI+VII)			13 580 414	2 901 322	10 679 091	10 864 983
Renvois : (1) Dont droit au bail (2) Dont à moins d'un an (3) Dont à moins d'un an (4) Dont à plus d'un an					32 409 7 116 301	31 971
Clause de réserve de propriété	Immobilisations		Stocks		Créances clients	

Edité à partir de Loop V5.47.0

Bilan passif

	Passif	Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
Capitaux propres	Capital (dont versé : 150 000)	150 000	150 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Écarts de réévaluation		
	Écarts d'équivalence		
	Réserves :		
	Réserve légale	15 000	15 000
	Réserves statutaires ou contractuelles	2 752 334	2 827 922
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	109 575	-75 588
	Situation nette avant répartition	3 026 909	2 917 334
	Subventions d'investissement	11 343	
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres (I)	**3 038 253**	**2 917 334**
Aut. fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres (I bis)		
Provisions	Provisions pour risques	283 559	45 000
	Provisions pour charges		238 559
	Total des provisions (II)	**283 559**	**283 559**
Dettes (2)	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	772 115	1 035 613
	Emprunts et dettes financières diverses (1)		31 874
	Instruments financiers à terme		
	Total des emprunts et dettes assimilées	*772 115*	*1 067 488*
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (3)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 587 163	4 502 133
	Dettes fiscales et sociales	1 689 307	1 696 736
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	308 692	397 730
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes (III)	**7 357 278**	**6 596 601**
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes et des produits constatés d'avance		*7 664 090*
	Écarts de conversion passif (IV)		
	Écarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (IV)		
	TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV)	**10 679 091**	**10 864 983**
Renvois	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier	3 931 762	4 432 709
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (3), à plus d'un an		
	à moins d'un an		7 664 090
	(1) Dont emprunts participatifs		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		5 412
	(2) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	6 808 776	

Edité à partir de Loop V5.47.0

Compte de résultat

		France	Exportation	Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises	47 052		47 052	12 159
	Production vendue : - Biens				
	- Services	25 328 248		25 328 248	25 199 847
	Montant net du chiffre d'affaires	25 375 301		25 375 301	25 212 006
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation				
	Subventions			10 953	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges				700 766
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions			11 347	
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			225 000	
	Autres produits			61 788	18
	Total des produits d'exploitation (I)			25 684 390	25 912 791
Charges d'exploitation	Achats de marchandises				
	Variation de stocks				
	Achats de matières premières et autres approvisionnements			8 379 242	8 245 234
	Variation de stocks			-15 556	-135 939
	Autres achats et charges externes (1)			11 428 275	12 333 202
	Impôts, taxes et versements assimilés			186 298	153 183
	Salaires			3 851 064	3 924 871
	Cotisations sociales			1 221 667	1 069 368
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations :				
	Sur immobilisations : dotations aux amortissements			425 230	542 142
	Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
	Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			53 196	102 384
	Dotations aux provisions				
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées			1 227	
	Autres charges			54 220	13
	Total des charges d'exploitation (II)			25 584 867	26 234 461
	1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			99 522	-321 670
QP sur opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers	De participations (2)				
	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)				
	Autres intérêts et produits assimilés (2)			32 944	742
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Reprises sur dépréciations et provisions				
	Différences positives de change				
	Produits des cessions d'immobilisations financières				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie				
	Total des produits financiers (V)			32 944	742
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
	Intérêts et charges assimilées (3)			26 791	28 088
	Différences négatives de change				
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie				
	Total des charges financières (VI)			26 791	28 088
	2. RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)			6 152	-27 346
	3. RÉSULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV + V - VI)			105 675	-349 016

Edité à partir de Loop V5.47.0

Compte de résultat

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits exceptionnels (4)	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		302 000
	Reprises exceptionnelles sur provisions et transferts de charge		
	Produits exceptionnels		
	Total (VII)		**302 000**
Charges exceptionnelles (5)	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		5 721
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		27 650
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Charges exceptionnelles		
	Total (VIII)		**33 371**
	4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		**268 628**
Participation des salariés aux résultats	(IX)		
Impôt sur les bénéfices	(X)	-3 900	-4 800
	Total des produits (I + III + V + VII)	**25 717 334**	**26 215 533**
	Total des charges (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**25 607 759**	**26 291 122**
	BÉNÉFICE OU PERTE	**109 575**	**-75 588**
(1) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier	1 734 001	2 035 418
(2) Dont produits concernant les entités liées			
(3) Dont intérêts concernant les entités liées			
(4) Dont	- Produits afférents à des exercices antérieurs - Incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(5) Dont	- Charges afférentes à des exercices antérieurs - Incidence après impôt des corrections d'erreurs		

Edité à partir de Loop V5.47.0

ANNEXE DE L ' EXERCICE
Clos le 31 décembre 2025 annexés au
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SAS POTHELET
au capital de 150.000 €
Siège social : 1 Avenue de Londres
51530 PIERRY
315080382 RCS REIMS

1. Principes et méthodes comptables

1.1 Principes généraux

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du règlement ANC N°2014-03 relatif au Plan Comptable Général, modifié par le règlement n°2022-06 du 4 novembre 2022.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Première application du règlement ANC 2022–06

À compter de l'exercice ouvert le 01/01/2025, la société applique le règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

Conformément aux dispositions de l'article 27 du règlement, cette première application est mise en œuvre de manière prospective. Elle constitue un changement de réglementation ayant une incidence sur la présentation des comptes annuels de l'exercice.

Les paragraphes ci–après présentent les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements induits.

Modifications de présentation opérées sur la colonne N–1

Pour se conformer aux nouveaux modèles de présentation, les reclassements suivants ont été effectués dans la présentation des données de l'exercice précédent :

- Les avances et acomptes sur immobilisations sont dorénavant agrégés dans le poste Immobilisations en cours, avances et acomptes ;
- Les charges constatées d'avance sont classées parmi les créances et les produits constatés d'avance parmi les dettes ;
- Les transferts de charges sont reclassés sur les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements) ;
- Les produits et charges exceptionnels sont regroupés sur deux nouvelles lignes Produits exceptionnels et Charges exceptionnelles.

Changement de méthode sur les principaux postes concernés de l'exercice N

- Reclassification d'éléments auparavant présentés en résultat exceptionnel.

Les quotes-parts de subvention virées au compte de résultat, les produits de cession d'immobilisations et les valeurs nettes comptables des immobilisations cédées réalisées au cours de l'exercice figurent désormais dans le résultat courant, alors qu'elles auraient été enregistrées en résultat exceptionnel avant l'application du règlement.

- Suppression de la technique de transferts de charges.

Le règlement ANC 2022-06 supprime les comptes de transferts de charges. Les opérations qui y étaient auparavant enregistrées sont désormais :

- Soit reclassées en Production vendue, si elles correspondent à de la refacturation ;
- Soit imputées en diminution des charges concernées ;
- Soit comptabilisées en Autres produits d'exploitation pour celles représentatives de remboursements d'assurance.

- Reclassement de la dotation aux amortissements des frais d'émission.

Conformément aux nouvelles règles de présentation, la dotation aux amortissements des frais d'émission d'emprunt est désormais enregistrée dans le résultat financier (antérieurement, cette dotation était classée en résultat d'exploitation).

L'entité ne déroge pas aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'exercice comptable s'est étendu sur 12 mois, du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Principales méthodes comptables retenues :

- Les frais de constitution, de transformation et de premier établissement sont comptabilisés en actif comme frais d'établissement.

- Les frais d'augmentation de capital, de fusion, de scission et d'apport sont comptabilisés en actif comme frais d'établissement.
- Les stocks sont évalués selon la méthode du premier entré, premier sorti (PEPS – FIFO).
- Les frais d'émission des emprunts sont comptabilisés en charges.
- Les subventions d'investissement sont comptabilisées en produits.
- Les programmes pluriannuels de gros entretien ou de grandes révisions sont comptabilisés en provision pour gros entretien.
- Les coûts d'emprunt engagés pour financer l'acquisition ou la production d'un actif éligible sont comptabilisés en charges.

1.2 Changements comptables

Tableau d'incidence sur la nouvelle définition du transfert de charges			
Nature de l'élément	**2024**	**2025**	**Justification**
Remboursement organismes sociaux	68 972	39 934	Comptabilisé en moins des charges
Aide apprentis	16 750	10 583	Comptabilisé en moins des charges
Avantage en nature	24 604	27 961	Comptabilisé en moins des charges
TIPP	90 503	105 829	Comptabilisé en moins des charges de carburant
Remboursement assurance	221 702	66 971	Comptabilisé en moins des charges

Tableau d'incidence sur la nouvelle définition du résultat exceptionnel			
Nature de l'élément	**2024**	**2025**	**Justification**
Plus-value de cession d'immobilisation corporelle	299 879	223 772	Cession d'actifs dans le cadre normal de l'activité, non considérée comme un évènement majeur et inhabituel
Quote-part des subventions d'investissements virées au résultat	0	2 719	Etalement de la subvention perçue sur la durée d'amortissement du bien concerné, non considéré comme un évènement majeur et inhabituel
Comptes tiers	-25 529	7 834	Ajustements comptes tiers, non considéré comme un évènement majeur et inhabituel
Pénalités	-5 722	-266	Pénalités, non considérée comme un évènement majeur et inhabituel

2. Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

1.3 Informations relatives à l'actif

1.1.1 Mouvements des postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations

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

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition.
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production.
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale.
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les immobilisations sont amorties selon les méthodes suivantes :

- Solutions informatiques : 1 à 3 ans en linéaire ;
- Dessins : Durée d'exploitation en linéaire ;
- Matériels : 6,5 à 10 ans en linéaire ;
- Agencements de bureaux : 10 ans en linéaire ;
- Agencements légers : 5 à 6,5 ans en linéaire ;
- Travaux de maçonnerie : 15 ans en linéaire ;
- Peintures, papiers-peints : 3 à 5 ans en linéaire ;
- Revêtements de sols : 5 ans en linéaire ;
- Mobiliers de magasin : 10 ans en linéaire ;
- Gros travaux dans les locaux : 5 à 10 ans en linéaire ;
- Matériels de transport : 4 à 5 ans en linéaire ;
- Matériels de bureau : 5 à 10 ans en linéaire ;
- Matériels informatiques : 3 à 5 ans en linéaire ;
- Téléphones, répondeurs : 3 ans en linéaire ;
- Magnétoscopes : 5 ans en linéaire ;

- Mobiliers : 10 ans en linéaire ;

1. Tableau des immobilisations – Cadre général

	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	323 074	-	-	323 074
Immobilisations corporelles	3 599 271	312 930	110 916	3 801 285
Immobilisations financières	31 971	11 574	11 136	32 409
TOTAL	**3 954 317**	**324 505**	**122 052**	**4 156 769**

2. Tableau des amortissements – Cadre général

	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	32 482	4 975	-	37 457
Immobilisations corporelles	2 212 267	420 255	109 688	2 522 834
TOTAL	**2 244 749**	**425 230**	**109 688**	**2 560 291**

3. Tableau des dépréciations

	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Dépréciations à la clôture de l'exercice
Créances	299 181	53 196	11 347	341 031
TOTAL	**299 181**	**53 196**	**11 347**	**341 031**

1.1.2 Précisions sur les postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations

1. Tableau des immobilisations – Nature des augmentations

Augmentations de l'exercice		Ventilation des augmentations				
		Virements		Entrées		
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	-	281 264	-	-
	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	11 952	-	-
	Matériel de transport	-	-	8 046	-	-
	Mobilier	-	-	11 666	-	-
TOTAL I		**-**	**-**	**312 930**	**-**	**-**
	Autres immobilisations financières	-	-	11 574	-	-
TOTAL II		**-**	**-**	**11 574**	**-**	**-**
TOTAL GENERAL (I+II)		**-**	**-**	**324 505**	**-**	**-**

2. Tableau des immobilisations – Nature des diminutions

Diminutions de l'exercice		Ventilation des diminutions				
		Virements		Sorties		
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	-	70 121	-	-
	Matériel de transport	-	-	40 795	-	-
TOTAL I		**-**	**-**	**110 916**	**-**	**-**
	Autres immobilisations financières	-	-	11 136	-	-
TOTAL II		**-**	**-**	**11 136**	**-**	**-**
TOTAL GENERAL (I+II)		**-**	**-**	**122 052**	**-**	**-**

3. Tableau des amortissements – Nature des dotations

Dotations de l'exercice		Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autres mode	Dotations exceptionnelles
	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	-	4 975	-	-
TOTAL I		**-**	**4 975**	**-**	**-**
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	271 995	-	-
	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	3 003	-	-
	Matériel de transport	-	101 729	-	-

	Matériel de bureau et matériel informatique	-	24 090	-	-
	Mobilier	-	19 435	-	-
	TOTAL II	**-**	**420 255**	**-**	**-**
	TOTAL GENERAL (I+II)	**-**	**425 230**	**-**	**-**

4. Tableau des amortissements – Nature des diminutions

Diminutions de l'exercice		Ventilation des diminutions		
		Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	70 121	-
	Matériel de transport	-	39 567	-
TOTAL I		**-**	**109 688**	**-**

5. Dépréciations de l'actif immobilisé

1.1.3 Précisions sur les stocks et en-cours

1. Tableau des stocks et en-cours

Postes [a]	**Au 31-12-2025**	**Au 31-12-2024**
Matières premières et autres approvisionnements	453 989	438 433
TOTAL	**453 989**	**438 433**

1.1.4 Dépréciations de l'actif circulant

Postes	**Au 31-12-2025**	**Au 31-12-2024**
Créances clients et comptes rattachés	341 031	299 181
TOTAL	**341 031**	**299 181**

1.1.5 État des échéances des créances à la clôture de l'exercice

Créances [a]	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé	32 409	-	32 409
Créances de l'actif circulant	7 003 787	7 003 787	-
Charges constatées d'avance	112 937	112 937	-
TOTAL	**7 149 135**	**7 116 725**	**32 409**

1.4 Informations relatives au passif

1.1.6 Capitaux propres

1. Actions et parts sociales émises pendant l'exercice

	Nombre à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Nombre à la clôture de l'exercice
Actions / parts sociales	200	-	-	200

2. Nombre et valeur des actions / parts sociales par catégorie

	Nombre d'actions / parts sociales	Valeur nominale	Commentaires / Droits conférés
Actions ordinaires	200	750	-
TOTAL	**200**		

1.1.7 Provisions et passifs éventuels

1. Provisions

Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice
Provisions pour risques	**283 559**	**-**
Dont autres provisions pour risques	283 559	-
TOTAL	**283 559**	**-**

Rubriques	Diminutions : reprises de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
	Utilisées	**Non-utilisées**	
Provisions pour risques	**-**	**-**	**283 559**
Dont autres provisions pour risques	-	-	283 559
TOTAL	**-**	**-**	**283 559**

1.1.8 État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Dettes[a]	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an et cinq ans au plus	Échéance à plus de cinq ans
Emprunts et dettes assimilées	772 115	241 543	470 571	60 000
Fournisseurs et comptes rattachés	4 587 163	4 587 163	-	-
Autres dettes	1 997 999	1 997 999	-	-
TOTAL	**7 357 278**	**6 826 707**	**470 571**	**60 000**

1.5 Informations relatives au compte de résultat

1.1.9 Ventilation du chiffre d'affaires

1. Ventilation par marchés géographiques

	Au 31-12-2025	Au 31-12-2024
France	25 375 301	25 212 006
TOTAL	**25 375 301**	**25 212 006**

1.1.10 Précisions relatives à certains éléments

1. Produits à recevoir et charges à payer au titre de l'exercice

Produits à recevoir	Montants
PIERSON CUVELIER	3 640
OMEXOM	24 600
OMEXOM	18 435
Ecopole chargeuse 12/2024	15 479
OMEXOM	7 414
Gobillard	44 400
Montabert	9 054
SPPE	20 400
OMEXOM	2 016
Concassage 4T2025	94 233
Bonvalett	7 645
Malaucourt	2 515
OMEXOM	1 628

Charges à payer	Montants
Randstad	50
Citroen	2 671
Supplay	1 084
NeoTec	408
Engie	3 316
Ulys	933
Randstad	1 333
CAC 2025	6 000
ViaFrance	9 870
BIP&Go	912
Abri Tole	1 351
AAE PISTOLE	4 147
AA H BERDIN F2512-095	2 904

Toupie 4T2025	60 528
Moroni	40 704
La Vaure	269 030
Sogetrel	7 200
SPPE	19 809
OMEXOM	17 746
ST Pierres	133 794
OMEXOM	108 604
OMEXOM	3 477
OMEXOM	15 765
OMEXOM	18 600
Ramery	30 059
TOTAL	**1 006 871**

AAE SPPE FUBLAINES F2509-071	30 090
AAE GOBILLARD F2512-104	32 524
AAE SOGETREL F2512-096	8 310
AAE SPPE FUBLAINES F2509-071	40 209
AAE GOBILLARD F2512-104	48 100
AAE RUTAT FR2506-008	264
AAE RUTAT F2506-008	4 335
Rémunération directeur	8 407
Complément CFE 2025	11 928
C3S 2025	10 213
TVS 2025	2 186
Taxe essieu 2025	19 511
TOTAL	**304 478**

2. Produits et charges imputables à un autre exercice

Produits imputables	Montants
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

Charges imputables	Montants
Satinfo 14363	48
Satinfo 14067	37
Satinfo 14485	575
Crédipar	465
Satinfo 13471	158
Leasecom	515
Union	286
Satinfo 14673	139
Crédit baux	76 127
Satinfo 14651	752

-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
TOTAL	**-**

Satinfo 13509	249
NBB Lease	62
Tissot	184
Satinfo 14864	731
MMA MANDATAIRE SOCIAL	536
SMA BTP	31766
Wurth	244
Satinfo 14417	56
TOTAL	**112937**

1.1.11 Honoraires des commissaires aux comptes

1. Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes

	OLIVIER Christian	**-**
Honoraires afférents à la certification des comptes	5 000	-
TOTAL	**5 000**	**-**

(*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce

3. Informations relatives à la fiscalité

1.6 Crédits d'impôts

	Montant
Réduction d'impôt au titre du mécénat	3 900

1.7 Informations complémentaires relatives au régime fiscal

1. Répartition du montant global des impôts sur les bénéfices

Taux d'imposition : 25 %	Montant brut	Impôt (ou Economie d'impôt) [a]	Montant net
Résultat courant	**109 575**	**-**	**109 575**
- Produits non-imposables	141 653	-	141 653
+ Charges non-déductibles	32 078	-	32 078
= Résultat fiscal	**-**	**-**	**-**
- Crédits d'impôts		-	
= Impôt payé		**-**	

[a] Calculé à partir du taux moyen d'imposition : [Somme (Part de chaque assiette dans l'assiette totale multipliée par les taux respectifs)].

2. Éléments susceptibles d'être à l'origine d'allègements et d'accroissements de la dette future d'impôts sur les bénéfices

	Au 31-12-2025		Au 31-12-2024	
	Base	Impôt correspondant	Base	Impôt correspondant
Déficits fiscaux reportables	75 252	-	79 003	-
TOTAL	**75 252**	**-**	**79 003**	**-**

4. Informations relatives aux opérations et engagements envers les organes d'administration, de direction ou de surveillance

1.8 Avances, crédits et engagements

	Montant	Autres informations
Engagements de crédit-bail mobilier	3 931 763	-

5. Informations relatives à l'effectif

1.9 Informations relatives à l'effectif

Le nombre moyen de salariés employés au cours de l'exercice est de 82.

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS

visées aux Art. L.227-10 et suivants du Code de Commerce

EXERCICE 2025

SAS POTHELET
au capital de 150.000 €
Siège social : 1 Avenue de Londres
51530 PIERRY
315080382 RCS REIMS

E.I OLIVIER Christian

EXPERT COMPTABLE — COMMISSAIRE AUX COMPTES

27G, Boulevard de la Paix
51 100 REIMS

Société d'Exploitation de l'Entreprise POTHELET
Société par actions simplifiée

Au capital de 150 000 euros

Siège social : 1 Avenue de Londres
51 530 PIERRY

315 080 382 RCS REIMS

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

☎ : 03 26 82 50 98
✉ : cac.colivier@orange.fr
SIRET 389 922 626 00046 ♦ APE 6920 Z♦ TVA Intra -communautaire FR 76389922626

A l'assemblée générale,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre société, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'a été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien- fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il m'appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie durant l'exercice

- **Avec la SCI BABETTE dont Monsieur Nicolas POTHELET et Madame Céline POTHELET sont associés**.

  Votre société loue à la SCI BABETTE divers bâtiments situés à PIERRY Allée Maxenu pour un montant hors taxes de 24.000 € pour 2025

- **Avec la SCI NICOLINE dont Monsieur Nicolas POTHELET et Madame Céline POTHELET sont associés**.

  Votre société loue à la SCI NICOLINE un ensemble de bâtiment et hangar sis à PIERRY ZAC Saint Julien pour un montant hors taxes de 76.800 € pour l'année 2025.

- **Avec la SCI MEULIERES dont Monsieur Nicolas POTHELET et Madame Céline POTHELET sont associés**

  Votre société loue à la SCI MEULIERES un logement pour un montant hors taxes de 15.000 € pour l'année 2025.

- **Avec la SCI ROJACE dont Monsieur Nicolas POTHELET et Madame Céline POTHELET sont associés**

  Votre société loue à la SCI ROJACE un ensemble immobilier situé à PIERRY au 1 avenue de Londres pour un montant hors taxes de 270.000 € pour l'année 2025.

  Avec la SCI PATURE AUX OIES dont Monsieur Nicolas POTHELET et Madame Céline POTHELET sont associés :

  Votre société loue à la SCI PATURE AUX OIES une décharge à MAREUIL SUR AY pour un montant hors taxes de 4.800 € pour l'année 2025.

Conventions soumises à l'approbation de l ' Assemblée Générale.

Convention intervenue au cours de l'exercice écoulé.

Avec la société SAS HOLDING N.P. dont Monsieur Nicolas POTHELET est associé :

La SAS HOLDING N.P a facturé à votre société des prestations de direction pour un montant hors taxes de 135.417 € pour l'année 2025.

Fait à REIMS, le 5 juin 2026

Christian OLIVIER
Commissaire aux Comptes

Signé par Christian Olivier
Le 23 juin 2026

ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES

doc_BvYK
tx_q6YVY9n9eoPV

Compte de résultat

			France	Exportation	Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		47 052		47 052	12 159
	Production vendue : - Biens					
	- Services		25 328 248		25 328 248	25 199 847
	Chiffre d'affaires net		25 375 301		25 375 301	25 212 006
	Production stockée					
	Production immobilisée					
	Produits nets partiels sur opérations à long terme					
	Subventions d'exploitation					
	Subventions				10 953	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges					700 766
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions				11 347	
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				225 000	
	Autres produits				61 788	18
	Total des produits d'exploitation				**25 684 390**	**25 912 791**
Charges d'exploitation	Marchandises	Achats				
		Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements	Achats			8 379 242	8 245 234
		Variation de stocks			-15 556	-135 939
	Autres achats et charges externes (3)				11 428 275	12 333 202
	Impôts, taxes et versements assimilés				186 298	153 183
	Salaires				3 851 064	3 924 871
	Cotisations sociales				1 221 667	1 069 368
	Dotations amt. & depr.	· sur immobilisations	amortissements dépréciations		425 230	542 142
		· dépréciations sur actif circulant			53 196	102 384
		· provisions				
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				1 227	
	Autres charges				54 220	13
	Total des charges d'exploitation				**25 584 867**	**26 234 461**
	Résultat d'exploitation (I)				**99 522**	**-321 670**
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée (II)					
	Perte supportée ou bénéfice transféré (III)					
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)					
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)					
	Autres intérêts et produits assimilés (4)				32 944	742
	Reprises sur provisions, transferts de charges					
	Reprises sur dépréciations et provisions					
	Différences positives de change					
	Produits des cessions d'immobilisations financières					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie					
	Total des produits financiers				**32 944**	**742**
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions					
	Intérêts et charges assimilées (5)				26 791	28 088
	Différences négatives de change					
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie					
	Total des charges financières				**26 791**	**28 088**
	Résultat financier (IV)				**6 152**	**-27 346**
	RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± I ± II - III ± IV) (V)				**105 675**	**-349 016**

Compte de résultat

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits exceptionnels (1)	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		302 000
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises exceptionnelles sur provisions et transferts de charge		
	Produits exceptionnels		
	Total		**302 000**
Charges exceptionnelles (2)	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		5 721
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		27 650
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Charges exceptionnelles		
	Total		**33 371**
Résultat exceptionnel	(VI)		**268 628**
Participation des salariés aux résultats	(VII)		
Impôt sur les bénéfices	(VIII)	-3 900	-4 800
Total des produits		**25 717 334**	**26 215 533**
Total des charges		**25 607 759**	**26 291 122**
BÉNÉFICE OU PERTE (± V ± VI - VII - VIII)		**109 575**	**-75 588**
(1) Dont	Produits afférents à des exercices antérieurs		
	Incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(2) Dont	Charges afférentes à des exercices antérieures		
	Incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(3) Y compris	- Redevances de crédit-bail mobilier	1 734 001	2 035 418
	- Redevances de crédit-bail immobilier		
(4) Dont produits concernant les entités liées			
(5) Dont intérêts concernant les entités liées			

Edité à partir de Loop V5.15.0

COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

POTHELET

1 avenue de Londres
51530 PIERRY
NAF : 4312A
SIRET : 31508038200031

CERTIFIÉ
CONFORME

le Président

FCN
EXPERTISE
AUDIT
CONSEIL

2 rue Léger Bertin
51200 EPERNAY

Bilan actif

Actif			Au 31/12/2025			Exercice précédent
			Montant brut	Amort. ou Dépré.	Montant net	Au 31/12/2024
		Capital souscrit non appelé (I)				
		Frais d'établissement (II)				
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	43 074	37 457	5 617	10 592
		Fonds commercial	280 000		280 000	280 000
		Autres immobilisations incorporelles (1)				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		Immob. incorp. en cours, avances et acomptes				
		TOTAL	323 074	37 457	285 617	290 592
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
		Inst. techniques, mat. et out. industriels	2 271 739	1 472 359	799 379	790 110
		Autres immobilisations corporelles	1 371 319	1 050 474	320 845	438 666
		Immobilisations corporelles en cours				158 226
		Avances et acomptes				
		Immob. corp. en cours, avances et acomptes	158 226		158 226	
		TOTAL	3 801 285	2 522 834	1 278 451	1 387 004
	Immobilisations financières (2)	Participations évaluées par équivalence				
		Autres participations				
		Participations				
		Créances rattachées à des participations				
		Titres immob. de l'activité de portefeuille				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				
		Autres immobilisations financières	32 409		32 409	31 971
		TOTAL	32 409		32 409	31 971
		Total de l'actif immobilisé (III)	4 156 769	2 560 291	1 596 478	1 709 568
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières et autres approvisionnements	453 989		453 989	438 433
		En-cours de production de biens				
		En-cours de production de services				
		Produits (intermédiaires et finis)				
		Marchandises				
		TOTAL	453 989		453 989	438 433
		Avances et acomptes versés sur commandes	924		924	924
	Créances (3)	Créances clients et comptes rattachés	6 333 991	341 031	5 992 960	6 065 387
		Autres créances	669 372		669 372	800 582
		Charges constatées d'avance	112 937		112 937	
		Capital souscrit appelé, non versé				
		TOTAL	7 116 301	341 031	6 775 270	6 865 969
	VMP	Valeurs mobilières de placement				400 000
		Actions propres				
		Autres titres	500 000		500 000	
	Divers	Instruments de trésorerie				
		Instruments financiers à terme et jetons détenus				
		Disponibilités	1 352 429		1 352 429	1 360 171
		TOTAL	1 852 429		1 852 429	1 760 171
		Charges constatées d'avance				89 917
		Total de l'actif circulant (IV)	9 423 644	341 031	9 082 613	9 155 415
		Frais d'émission des emprunts (V)				
		Primes de remboursement des emprunts (VI)				
		Écarts de conversion actif (VII)				
		Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif (VII)				
		TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI+VII)	13 580 414	2 901 322	10 679 091	10 864 983
Renvois :		(1) Dont droit au bail				
		(2) Dont à moins d'un an			32 409	31 971
		(3) Dont créances à plus d'un an (brut)				

Clause de réserve de propriété	Immobilisations		Stocks		Créances clients	

Bilan passif

	Passif	Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
Capitaux propres	Capital (dont versé : 150 000)	150 000	150 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Ecarts de réévaluation		
	Ecarts d'équivalence		
	Réserves :		
	Réserve légale	15 000	15 000
	Réserves statutaires ou contractuelles	2 752 334	2 827 922
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	109 575	-75 588
	Situation nette avant répartition	3 026 909	2 917 334
	Subventions d'investissement	11 343	
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres (I)	**3 038 253**	**2 917 334**
Aut. fonds propres	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres (I bis)		
Provisions	Provisions pour risques	283 559	45 000
	Provisions pour charges		238 559
	Total des provisions (II)	**283 559**	**283 559**
Dettes (2)	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	772 115	1 035 613
	Emprunts et dettes financières diverses (1)		31 874
	Instruments financiers à terme		
	Total des emprunts et dettes assimilées	*772 115*	*1 067 488*
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (3)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 587 163	4 502 133
	Dettes fiscales et sociales	1 689 307	1 696 736
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	308 692	397 730
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes (III)	**7 357 278**	**6 596 601**
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes et des produits constatés d'avance		*7 664 090*
	Écarts de conversion passif (IV)		
	Écarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (IV)		
	TOTAL GENERAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV)	**10 679 091**	**10 864 983**
Renvois	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier	3 931 762	4 432 709
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (3), à plus d'un an		
	à moins d'un an		7 664 090
	(1) Dont emprunts participatifs		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		5 412
	(2) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	6 808 776	