Docusign Envelope ID: A9CEC6F9-8D85-8361-83FD-2BF119045F3D

REGA
Société par actions simplifiée au capital de 2.079.894,04 euros
Siège social : 479 rue des Hauts de Feye – 54700 LESMENILS
656 580 628 RCS NANCY

DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE
DU 23 JUIN 2026

Exercice clos le 31 décembre 2025

AFFECTATION DU RESULTAT

DEUXIEME DECISION

L'Associée unique, après avoir constaté que la réserve légale est d'ores et déjà dotée à hauteur du dixième du capital social, approuve la proposition qui lui est faite et décide d'affecter comme suit le bénéfice net comptable de l'exercice clos le 31 décembre 2025, s'élevant à 977.997,29 euros :

- 901.439,00 euros distribués sous forme de dividendes, soit un dividende de 253,00 euros par action, mis en paiement à compter de la présente décision d'affectation ;
- le solde, soit 76.558,29 euros, au crédit du compte « *Autres réserves* », dont le solde créditeur se trouve en conséquence porté de 6.179.100,51 euros à 6.255.658,80 euros.

DocuSigned by:
GILLES CLAUDEL
2AA5920399F34BF...

Certifié conforme
Le Président

Docusign Envelope ID: A9CEC6F9-8D85-8361-83FD-2BF119045F3D

SAS REGA

479 rue des Hauts de Fey

54700 LESMENILS

COMPTES ANNUELS

Copie certifiée conforme
Signée électroniquement
par Docusign

DocuSigned by:
GILLES CLAUDEL
2AA5920399F34BF...

SAS HEXO
31 Avenue de la Résistance

54520 LAXOU
03 83 57 34 45

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISÉ	Capital souscrit non appelé (I)						
	Frais d'établissement (II)						
	Immobilisations incorporelles :						
	Frais de développement						
	Conces., brevets, licences, marques, procédés, solutions infor., droits et valeurs similaires	1 736 027	1 237 404	498 623	506 181	−7 559	−1.49
	Fonds commercial	4 647 149	209 866	4 437 283	4 484 486	−47 203	−1.05
	Autres immobilisations incorporelles						
	En cours, avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles :						
	Terrains	21 168		21 168	76 503	−55 335	−72.33
	Constructions	612 445	407 293	205 152	236 968	−31 815	−13.43
	Install. techniques, matériel et outillage indus.	1 267 125	1 012 846	254 280	265 193	−10 913	−4.12
	Autres immobilisations corporelles	10 212 908	8 152 169	2 060 739	1 994 743	65 996	3.31
	En cours, avances et acomptes						
	Immobilisations financières (1) :						
	Participations	47 508	40 003	7 505	4 505	3 000	66.59
	Créances rattachées à des participations						
	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
	Autres titres immobilisés	5 060		5 060	5 060		
	Prêts	348 438	211 031	137 407	151 344	−13 936	−9.21
	Autres immobilisations financières	155 810		155 810	104 130	51 680	49.63
	Total de l'actif immobilisé (III)	19 053 639	11 270 612	7 783 028	7 829 113	−46 085	−0.59
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en-cours :**						
	Matières premières et autres approvision.						
	En-cours de production						
	Produits finis						
	Marchandises	2 980 905	116 800	2 864 105	2 811 587	52 518	1.87
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (2) :						
	Créances Clients et Comptes rattachés	5 395 675	395 258	5 000 417	3 650 122	1 350 295	36.99
	Autres créances	9 584 768	406 131	9 178 637	10 178 839	−1 000 202	−9.83
	Charges constatées d'avance	66 487		66 487	22 210	44 277	199.36
	Capital souscrit appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement :						
	Actions propres						
	Autres titres						
	Instruments fi. à terme et jetons détenus						
	Disponibilités	763 709		763 709	1 174 773	−411 064	−34.99
	Total de l'actif circulant (IV)	18 791 543	918 189	17 873 355	17 837 531	35 823	0.20
	Frais d'émission des emprunts (V)						
	Primes de remboursement des emprunts (VI)						
	Écarts de conversion et diff. d'évaluation (VII)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI+VII)	37 845 183	12 188 800	25 656 382	25 666 644	−10 262	−0.04

(1) Dont à moins d'un an 54 192
(2) Dont à moins d'un an

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 2 079 894)	2 079 894	2 079 894		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	1 260 220	1 260 220		
	Ecarts de réévaluation				
	Ecarts d'équivalence				
	Réserves				
	Réserve légale	207 990	207 990		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	1 709 913	1 646 667	63 247	3.84
	Report à nouveau	4 469 187	4 469 187		
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	977 997	1 064 450	-86 452	-8.12
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total des capitaux propres (I)	10 705 202	10 728 407	-23 206	-0.22
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total autres fonds propres (I bis)				
PROVISIONS	Provisions pour risques	47 768	74 337	-26 568	-35.74
	Provisions pour charges	14 000	14 000		
	Total des provisions (II)	61 768	88 337	-26 568	-30.08
DETTES (1)	**Dettes financières**				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 150 165	4 050 809	99 356	2.45
	Emprunts et dettes financières diverses	35 657	35 583	74	0.21
	Instruments financiers à terme				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 620 372	3 666 582	-46 210	-1.26
	Dettes fiscales et sociales	1 409 683	1 410 272	-590	-0.04
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		7 500	-7 500	-100.00
	Autres dettes	5 655 950	5 654 193	1 757	0.03
	Produits constatés d'avance	17 586	24 961	-7 375	-29.55
	Total des dettes (III)	14 889 413	14 849 900	39 512	0.27
	Ecarts de conversion passif (IV)				
	TOTAL GENERAL DU PASSIF (I+Ibis+II+III+IV)	25 656 382	25 666 644	-10 262	-0.04

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an 12 254 424 12 049 809

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total	31/12/2024 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	38 356 602	113 700	38 470 302	38 552 542	-82 240	-0.21
Production vendue de biens						
Production vendue de services	1 572 011		1 572 011	1 180 867	391 144	33.12
Montant net du chiffre d'affaires	39 928 613	113 700	40 042 313	39 733 409	308 904	0.78
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions			61 557	58 965	2 592	4.40
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions			150 339	574 658	-424 319	-73.84
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			146 360		146 360	
Autres produits			70 264	6 156	64 108	NS
Total des Produits d'exploitation (I)			40 470 833	40 373 188	97 644	0.24
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises			26 286 765	25 732 394	554 371	2.15
Variation de stock			-105 848	329 669	-435 516	-132.11
Achats de matières premières et autres approvisionnements			11 893	12 950	-1 057	-8.16
Variation de stock						
Autres achats et charges externes (1)			6 268 918	6 120 464	148 454	2.43
Impôts, taxes et versements assimilés			456 663	433 007	23 655	5.46
Salaires			3 556 327	3 615 666	-59 339	-1.64
Cotisations sociales			1 266 663	1 262 788	3 874	0.31
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 011 870	918 205	93 664	10.20
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			214 065	186 077	27 988	15.04
Dotations aux provisions			16 769	42 988	-26 218	-60.99
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées			71 698		71 698	
Autres charges			32 358	32 641	-283	-0.87
Total des Charges d'exploitation (II)			39 088 142	38 686 849	401 293	1.04
1 RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			1 382 691	1 686 340	-303 649	-18.01
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun :						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Y compris : Redevance de crédit bail mobilier 311 119 244 548
: Redevance de crédit bail immobilier 35 523

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
Produits financiers				
De participation (2)	206 479	126 805	79 674	62.83
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)	4 578	4 169	409	9.80
Autres intérêts et produits assimilés (2)	798	-3 730	4 528	121.41
Reprises sur dépréciations et provisions	9 873	548 072	-538 199	-98.20
Différences positives de change				
Produits des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
Total des produits financiers (V)	221 728	675 316	-453 588	-67.17
Charges financieres				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	73 690	125 802	-52 112	-41.42
Intérêts et charges assimilées (3)	136 383	638 456	-502 073	-78.64
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
Total des charges financières (VI)	210 073	764 258	-554 184	-72.51
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	11 655	-88 941	100 596	113.10
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	1 394 346	1 597 398	-203 052	-12.71
Produits exceptionnels (VII)		138 320	-138 320	-100.00
Charges exceptionnelles (VIII)	9 890	43 640	-33 750	-77.34
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-9 890	94 680	-104 570	-110.45
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	103 217	127 883	-24 666	-19.29
Impôts sur les bénéfices (X)	303 242	499 746	-196 504	-39.32
Total des produits (I+III+V+VII)	40 692 561	41 186 825	-494 264	-1.20
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	39 714 564	40 122 375	-407 812	-1.02
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	977 997	1 064 450	-86 452	-8.12

(2) Dont produits concernant les entreprises liées	206 479	126 805
(3) Dont intérêts concernant les entreprises liées		

ANNEXE

SOMMAIRE

page

- PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES

Art. 831-1 - Principes généraux 20
Art. 831-2 - Changements comptables 21

- INFO. RELATIVES AUX POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RÉSULTAT ET À L'ACTIF

Art. 832-1 - Mouvements des immobilisations, amortissements et dépréciations 22
Art. 832-2 - Précisions sur les postes d'immobilisations, amortissements et dépréc. 24
Art. 832-4 - Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé 25
Art. 832-5 - Informations relatives aux filiales et participations 26
Art. 832-7 - Précisions sur les stocks et en-cours 28
Art. 832-9 - État des échéances des créances à la clôture de l'exercice 29
Art. 832-10 - Précisions sur certains postes d'actif 29

- INFORMATIONS RELATIVES AU PASSIF

Art. 832-11 - Capitaux propres 30
Art. 832-13 - Provisions et passifs éventuels 32
Art. 832-15 - État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice 32
Art. 832-17 - Précisions sur certains postes de passif 33

- INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT

Art. 832-19 - Précisions relatives à certains éléments 33
Art. 832-20 - Honoraires des commissaires aux comptes 34
Art. 832-21 - Précisions relatives aux produits et charges inscrits en rés. except. 34

- INFO. DES ENGAGEMENTS ENVERS LES ORGANES DE DIRECTION OU DE SURVEILLANCE

Art. 835-1 - Avances, crédits et engagements 34

- INFORMATIONS RELATIVES AUX OPÉRATIONS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN

Art. 836-1 - Engagements hors bilan donnés et reçus 35
Art. 836-3 - Engagements pris en matière de crédit-bail 36

- INFORMATIONS RELATIVES À L'EFFECTIF

Art. 837-1 - Informations relatives à l'effectif 36

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- PRINCIPES GÉNÉRAUX -

(Art. 831-1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2022-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Dérogations

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

La durée de l'exercice comptable est de 12 mois.
La date de clôture de l'exercice est le 31/12/2025

Liste des principales méthodes

- L'évaluation des stocks se fait par **Premier entré, premier sorti (PEPS - FIFO)**, conformément **213-34 du PCG**.

- Les frais d'émission des emprunts sont comptabilisés **à l'actif**, conformément à l'article **212-11 du PCG**.

- Les engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires font l'objet d'une **information dans l'annexe**, conformément aux dispositions applicables.

- Les fonds commerciaux sont amortis sur 10 ans, conformément à l'article **214-3 du PCG**.

Amortissement des deux fond commerciaux sur 10 ans : 47 203 € pour 2025.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Événements post-clôture

Néant.

Informations significatives

Néant.

- CHANGEMENTS COMPTABLES -

(Art. 831-2)

Changement de réglementation comptable

Le nouveau Plan Comptable Général entraîne trois évolutions principales :
- Suppression du compte 79 - Transferts de charges :
Les opérations concernées sont désormais enregistrées directement dans les comptes de charges ou de produits correspondants.
- Redéfinition du résultat exceptionnel :
Seules les opérations majeures et non récurrentes (corrections d'erreurs significatives, changementsde méthodes comptables, etc ...) sont désormais classées en exceptionnel.
- Reclassement des cessions d'immobilisations:
En cohérence avec la nouvelle définition du résultat exceptionnel, les produits et charges liés aux cessions d'actifs sont désormais intégrés au résultat d'exploitation.

Changement de méthode à l'initiative de l'entité

Néant.

Changement d'estimation

Néant.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Correction d'erreurs

Néant.

- MOUVEMENTS IMMOBILISATIONS, AMORTISSEMENTS ET DÉPRÉCIATIONS -

(Art. 832-1)

Etat des immobilisations

	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques	1 632 006	114 523	10 502	1 736 027
Fonds commercial	4 647 149			4 647 149
Immobilisations corporelles				
Terrains	76 503		55 335	21 168
Constructions	571 252	13 154		584 406
Constructions sur sol d'autru	28 039			28 039
Installations techniques, matériels et outillages industriels	1 178 401	88 724		1 267 125
Installations générales, agencements, aménagements divers	8 205 740	771 126	29 917	8 946 948
Matériel de transport	938 703	4 329	63 032	880 000
Matériel de bureau et matériel informatique	154 059	4 883		158 942
Mobilier	227 017			227 017
Immobilisations financières				
Participations	44 508	5 000	2 000	47 508
Autres immobilisations financières	467 261	147 681	105 603	509 309
TOTAL GENERAL	18 170 638	1 149 420	266 389	19 053 639

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des amortissements

	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques	1 125 824	120 754	9 174	1 237 404
Fonds commercial	110 221	47 203		157 424
Immobilisations corporelles				
Constructions	339 255	43 894		383 149
Constructions sur sol d'autru	23 068	1 076		24 144
Installations techniques, matériels et outillages industriels	913 208	99 637		1 012 846
Installations générales, agencements, aménagements divers	6 428 871	628 454	21 784	7 035 541
Matériel de transport	856 474	35 822	56 130	836 166
Matériel de bureau et matériel informatique	143 649	6 801		150 449
Mobilier	101 783	28 229		130 012
TOTAL GENERAL	10 042 353	1 011 870	87 087	10 967 135

	Durée d'utilisation ou taux d'amortissement	Mode d'amortissement
Frais d'établissement	5 ans	Linéaire
Immobilisations incorporelles		
Frais de développement	5 ans	Linéaire
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques	5 à 10 ans	Linéaire
Droit au bail		Non amortissable
Fonds commercial	10 ans	Linéaire
Autres immobilisations incorporelles	5 à 10 ans	Linéaire
Immobilisations corporelles		
Terrains		Non amortissable
Agencements et aménagements de terrains	10 à 20 ans	Linéaire
Constructions	20 à 50 ans	Linéaire
Constructions sur sol d'autru	10 à 30 ans	Linéaire
Constructions	5 à 10 ans	Linéaire
Installations techniques, matériels et outillages industriels	5 à 10 ans	Linéaire
Installations générales, agencements, aménagements divers	4 à 5 ans	Linéaire
Matériel de transport	3 à 5 ans	Linéaire
Matériel de bureau et matériel informatique	5 à 10 ans	Linéaire
Mobilier	5 à 10 ans	Linéaire

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des dépréciations

	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles	52 442				52 442
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mises en équivalence					
Sur titres de participation	40 003				40 003
Sur autres immobilisations financières	206 727	14 177	9 873		211 031
Sur stocks et en cours	77 353	116 800	77 353		116 800
Sur comptes clients	325 908	97 265	27 915		395 258
Autres provisions pour dépréciation	348 351	59 513	1 733		406 131
TOTAL	1 050 784	287 755	116 874		1 221 665

- PRÉC. POSTES IMMO., AMORTISSEMENTS ET DÉPRÉCIATIONS -

(Art. 832-2)

Immobilisations - Augmentations de l'exercice

	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles					
Concessions et droits similaires			114 523		
Immobilisations corporelles					
Constructions			13 154		
Installations techniques, matériels			88 724		
Installations générales, agencements			771 126		
Matériel de transport			4 329		
Matériel de bureau et matériel informatique			4 883		
Immobilisations financières					
Participations			5 000		
Autres immobilisations financières			147 681		
TOTAL GENERAL			1 149 420		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Immobilisations - Diminutions de l'exercice

	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					
Concessions et droits similaires			10 502		
Immobilisations corporelles					
Terrains			55 335		
Installations générales, agencements			29 917		
Matériel de transport			63 032		
Immobilisations financières					
Participations			2 000		
Autres immobilisations financières			105 603		
TOTAL GENERAL			266 389		

Amortissements - Dotations de l'exercice

Amortissements - Diminutions de l'exercice

- PRÉCISIONS SUR CERTAINS ÉLÉMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISÉ-

(Art. 832-4)

Frais de développement

Néant.

Fonds commercial

Le montant inscrit au poste « Fonds commercial » s'élève à 4 647 149 euros à la clôture de l'exercice, avec un amortissement linéaire sur une durée de 10 ans.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Coûts d'emprunt incorporés dans l'actif

Néant.

Informations relatives aux filiales et participations

(Art. 832-5)

En Euros.

Société	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenue en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société	Engagements donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	nette						
Renseignements concernant les filiales											
- Filiales détenues à + de 50%											
- SARL CDVLOR	60 000	-608 100	83.33	40 003		403 030		516 384	-112 335		
- Filiales non reprises											
- françaises											
- étrangères											
A. Total des filiales				40 003		403 030					
Renseignements concernant les participations											
- Participations détenues entre 10 et 50 %											
- SAS GR CAFE	7 500	604 297	33.40	2 505	2 505			1 420 305	76 514		
- Participations non reprises											
- françaises											
- étrangères											
B. Total des participations				2 505	2 505						
C. Total des filiales et des participations (A + B)				42 508	2 505	403 030					

SAS HEXO

Docusign Envelope ID: A9CEC6F9-8D85-8361-83FD-2BF119045F3D

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- PRÉCISIONS SUR LES STOCKS ET EN-COURS -

(Art. 832-7)

Stocks et en-cours

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
- Marchandises revendues en l'état	2980905	2888940	91 966	
Approvisionnements				
TOTAL I	2980905	2888940	91 966	
Production				
Production en cours				
TOTAL	2980905	2888940	91 966	

Dépréciations des stocks et en-cours

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Méthode utilisée pour le calcul de la dépréciation
Marchandises			
- Marchandises revendues en l'état	-116 800	-77 353	
Approvisionnements			
TOTAL I	-116 800	-77 353	
Production			
Production en cours			
TOTAL	-116 800	-77 353	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Coûts d'emprunt incorporés dans le coût des stocks et en-cours

- ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE -

(Art. 832-9)

Etat des échéances des créances

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	348 438	54 191	294 247
Autres immobilisations financières	155 810	0	155 810
Clients douteux ou litigieux	459 259	459 259	
Autres créances clients	4 936 416	4 936 416	
Personnel et comptes rattachés	579	579	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 147	5 147	
Taxe sur la valeur ajoutée	105 526	105 526	
Divers état et autres collectivités publiques	27 768	27 768	
Groupe et associés	5 129 255	5 129 255	
Débiteurs divers	4 316 493	4 316 493	
Charges constatées d'avance	66 487	66 487	
TOTAL	15 551 178	15 101 121	450 057
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	1 453 275		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	1 462 908		

- PRÉCISIONS SUR CERTAINS POSTES D'ACTIF -

(Art. 832-10)

Des précisions sont apportées dans l'annexe sur la nature et le rythme de reprise en résultat de certains éléments

	Nature	Rythme de reprise en résultat
Charges constatées d'avance	Exploitation	Annuel

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- CAPITAUX PROPRES -

(Art. 832-11)

Actions et parts sociales émises pendant l'exercice

Actions / parts sociales	Valeurs nominales en euros	Nombre à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Nombre à la clôture de l'exercice
Actions	583.75	3 563			3 563

Nombre et valeur des actions / parts sociales par catégorie

	Nombre d'actions / parts sociales	Valeur nominale	Commentaires/Droits conférés
Actions ordinaires	3 593	584	
TOTAL	3 593		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Tableau de variation des capitaux propres

	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat de l'exercice N-1	Distribution de dividendes	Augmentation de capital
Capital	2 079 894			
Primes d'émission, de fusion, d'apport	1 260 220			
Ecarts de réévaluation				
Ecart d'équivalence				
Réserve légale	207 990			
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	1 646 667	63 247		
Report à nouveau	4 469 187			
Résultat de l'exercice	1 064 450	-1 064 450	1 001 203	
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Total des capitaux propres	10 728 407	-1 001 203	1 001 203	

	Réduction de capital	Résultat de l'exercice	Autres (à préciser)	Montant à la clôture de l'exercice
Capital				2 079 894
Primes d'émission, de fusion, d'apport				1 260 220
Ecarts de réévaluation				
Ecart d'équivalence				
Réserve légale				207 990
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				1 709 913
Report à nouveau				4 469 187
Résultat de l'exercice		977 997		977 997
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Total des capitaux propres		977 997		10 705 202

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- PROVISIONS ET PASSIFS ÉVENTUELS -

(Art. 832-13)

Provisions

	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Provisions pour risques					
Autres provisions pour risques	74 337	16 769		43 337	47 768
Provisions pour charges					
Impôts	14 000				14 000
Provisions pour engagement des retraites					
TOTAL	88 337	16 769		43 337	61 768

- ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE -

(Art. 832-15)

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

	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	264 104	264 104		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	3 878 175	1 243 187	2 206 989	428 000
Emprunts et dettes financières divers	35 657	35 657		
Fournisseurs et comptes rattachés	3 620 372	3 620 372		
Personnel et comptes rattachés	622 585	622 585		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	375 523	375 523		
Taxe sur la valeur ajoutée	318 602	318 602		
Autres impôts taxes et assimilés	92 974	92 974		
Groupe et associés	303 242	303 242		
Autres dettes	5 352 708	5 352 708		
Produits constatés d'avance	17 586	17 586		
TOTAL	14 881 527	12 246 538	2 206 989	428 000
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 268 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 421 587			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- PRÉCISIONS SUR CERTAINS POSTES DE PASSIF -

(Art. 832-17)

Des précisions sont apportées dans l'annexe sur la nature et le rythme de reprise en résultat de certains éléments

	Nature	Rythme de reprise en résultat
Produits constatés d'avance	Exploitation	Annuel

- PRÉCISIONS RELATIVES À CERTAINS ÉLÉMENTS -

(Art. 832-19)

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	776 200
Autres créances	1 462 755
TOTAL	2 238 955

Autre créances :

Avoirs à recevoir : 1 418 119 €
IJSS : 5 147 €
Subventions diverses : 27 768 €
Divers tiers : 11 721 €

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 985
Emprunts et dettes financières diverses	2 624
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	822 445
Dettes fiscales et sociales	899 438
Autres dettes	276 958
TOTAL	2 012 450

Autres dettes :

RRR à accorder : 276 958 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES -

(Art. 832-20)

1. Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes

	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	21 945	
TOTAL	21 945	

- PRÉCIS. RELATIVES AUX PRODUITS ET CHARGES INSCRITS EN RÉS. EXCEP. -

(Art. 832-21)

Nature	Montant	imputé au compte
Charges exceptionnelles		
- Indemnités COVID non reçues	9 890	67880000
TOTAL	9 890	

- AVANCES, CRÉDITS ET ENGAGEMENTS -

(Art. 835-1)

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	18 029
55 à 59 ans	6 à 10 ans	49 908
45 à 54 ans	11 à 20 ans	108 860
35 à 44 ans	21 à 30 ans	22 327
moins de 35 ans	plus de 30 ans	4 878
Engagement total		204 002

Hypothèses de calculs retenues

-Le départ à la retraite est prévu à l'âge de 65-67 ans à l'initiative du salarié.
-Le taux de rotation retenu est évalué selon une hypothèse de turn over faible pour les cadres et employés et moyen pour les ouvriers.
-L'augmentation annuelle des salaires est de 1%.
-Le taux de charges patronales est de 45 % pour les cadres , 35 % pour les employés et 30 % pour les ouvriers.
- Le taux d'actualisation est de 3.60 %

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		2 004 002	

- ENGAGEMENTS HORS BILAN DONNÉS ET REÇUS -

(Art. 836-1)

Engagements hors bilan	Montant à la clôture de l'exercice
(dont les effets de commerce escomptés non échus)	
Engagements de retraite et avantages similaires	204 002
Autres engagements	
Garantie BPI à hauteur de 50 %	500 000
TOTAL	704 002

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- ENGAGEMENTS PRIS EN MATIÈRE DE CRÉDIT-BAIL -

(Art. 836-3)

Contrats de crédit-bail	Montant des redevances restant à payer à la clôture de l'exercice	Prix d'achat résiduel
Mobilier	568 740	432 484
TOTAL	568 740	432 484

- INFORMATIONS RELATIVES À L'EFFECTIF -

(Art. 837-1)

- L'effectif moyen pendant l'exercice est de **109 personnes** , conformément à l'article D.123-200 du Code de commerce.

Le 27/04/2026
SAS PARCO Président

Expertise comptable
Audit
Conseil

REGA SAS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Ce rapport contient 25 pages

Membre des groupements

www.wema.fr | +33 (0)3 87 98 03 89 | sarreguemines@wema.fr | 7 place de la Gare, 57200 Sarreguemines

WEMA AUDIT
SAS au capital de 10 000 € - RCS Strasbourg 819 213 448 - N° TVA intra FR 50 819 213 448
Inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes

REGA SAS

Siège social	:	479 rue des Hauts de Fey – 54700 LESMENILS
Capital social	:	€ 2.079.894,04-
R.C.S. NANCY	:	656 580 628

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'associée unique de la société REGA SAS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société REGA SAS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Indépendance

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

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associée unique.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-4 du Code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

A Sarreguemines, le 16 juin 2026

WEMA AUDIT
Commissaire aux Comptes

Sylvie ZERR

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISÉ	Capital souscrit non appelé (I)						
	Frais d'établissement (II)						
	Immobilisations incorporelles :						
	Frais de développement						
	Conces., brevets, licences, marques, procédés, solutions infor., droits et valeurs similaires	1 736 027	1 237 404	498 623	506 181	-7 559	-1.49
	Fonds commercial	4 647 149	209 866	4 437 283	4 484 486	-47 203	-1.05
	Autres immobilisations incorporelles						
	En cours, avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles :						
	Terrains	21 168		21 168	76 503	-55 335	-72.33
	Constructions	612 445	407 293	205 152	236 968	-31 815	-13.43
	Install. techniques, matériel et outillage indus.	1 267 125	1 012 846	254 280	265 193	-10 913	-4.12
	Autres immobilisations corporelles	10 212 908	8 152 169	2 060 739	1 994 743	65 996	3.31
	En cours, avances et acomptes						
	Immobilisations financières (1) :						
	Participations	47 508	40 003	7 505	4 505	3 000	66.59
	Créances rattachées à des participations						
	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
	Autres titres immobilisés	5 060		5 060	5 060		
	Prêts	348 438	211 031	137 407	151 344	-13 936	-9.21
	Autres immobilisations financières	155 810		155 810	104 130	51 680	49.63
	Total de l'actif immobilisé (III)	19 053 639	11 270 612	7 783 028	7 829 113	-46 085	-0.59
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en-cours :**						
	Matières premières et autres approvision.						
	En-cours de production						
	Produits finis						
	Marchandises	2 980 905	116 800	2 864 105	2 811 587	52 518	1.87
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (2) :						
	Créances Clients et Comptes rattachés	5 395 675	395 258	5 000 417	3 650 122	1 350 295	36.99
	Autres créances	9 584 768	406 131	9 178 637	10 178 839	-1 000 202	-9.83
	Charges constatées d'avance	66 487		66 487	22 210	44 277	199.36
	Capital souscrit appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement :						
	Actions propres						
	Autres titres						
	Instruments fi. à terme et jetons détenus						
	Disponibilités	763 709		763 709	1 174 773	-411 064	-34.99
	Total de l'actif circulant (IV)	18 791 543	918 189	17 873 355	17 837 531	35 823	0.20
	Frais d'émission des emprunts (V)						
	Primes de remboursement des emprunts (VI)						
	Écarts de conversion et diff. d'évaluation (VII)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI+VII)	37 845 183	12 188 800	25 656 382	25 666 644	-10 262	-0.04

(1) Dont à moins d'un an 54 192
(2) Dont à moins d'un an

COMMISSAIRE AUX COMPTES
WEMA AUDIT
7 place de la Gare
57200 SARREGUEMINES

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 2 079 894)	2 079 894	2 079 894		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	1 260 220	1 260 220		
	Ecarts de réévaluation				
	Ecarts d'équivalence				
	Réserves				
	Réserve légale	207 990	207 990		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	1 709 913	1 646 667	63 247	3.84
	Report à nouveau	4 469 187	4 469 187		
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	977 997	1 064 450	-86 452	-8.12
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total des capitaux propres (I)	10 705 202	10 728 407	-23 206	-0.22
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total autres fonds propres (I bis)				
PROVISIONS	Provisions pour risques	47 768	74 337	-26 568	-35.74
	Provisions pour charges	14 000	14 000		
	Total des provisions (II)	61 768	88 337	-26 568	-30.08
DETTES (1)	**Dettes financières**				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 150 165	4 050 809	99 356	2.45
	Emprunts et dettes financières diverses	35 657	35 583	74	0.21
	Instruments financiers à terme				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 620 372	3 666 582	-46 210	-1.26
	Dettes fiscales et sociales	1 409 683	1 410 272	-590	-0.04
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		7 500	-7 500	-100.00
	Autres dettes	5 655 950	5 654 193	1 757	0.03
	Produits constatés d'avance	17 586	24 961	-7 375	-29.55
	Total des dettes (III)	14 889 413	14 849 900	39 512	0.27
	Ecarts de conversion passif (IV)				
	TOTAL GENERAL DU PASSIF (I+Ibis+II+III+IV)	25 656 382	25 666 644	-10 262	-0.04
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	12 254 424	12 049 809		

COMMISSAIRE AUX COMPTES
WEMA AUDIT
7 place de la Gare
57200 SARREGUEMINES

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	38 356 602	113 700	38 470 302	38 552 542	-82 240	-0.21
Production vendue de biens						
Production vendue de services	1 572 011		1 572 011	1 180 867	391 144	33.12
Montant net du chiffre d'affaires	39 928 613	113 700	40 042 313	39 733 409	308 904	0.78
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions			61 557	58 965	2 592	4.40
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions			150 339	574 658	-424 319	-73.84
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			146 360		146 360	
Autres produits			70 264	6 156	64 108	NS
Total des Produits d'exploitation (I)			40 470 833	40 373 188	97 644	0.24
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises			26 286 765	25 732 394	554 371	2.15
Variation de stock			-105 848	329 669	-435 516	-132.11
Achats de matières premières et autres approvisionnements			11 893	12 950	-1 057	-8.16
Variation de stock						
Autres achats et charges externes (1)			6 268 918	6 120 464	148 454	2.43
Impôts, taxes et versements assimilés			456 663	433 007	23 655	5.46
Salaires			3 556 327	3 615 666	-59 339	-1.64
Cotisations sociales			1 266 663	1 262 788	3 874	0.31
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 011 870	918 205	93 664	10.20
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			214 065	186 077	27 988	15.04
Dotations aux provisions			16 769	42 988	-26 218	-60.99
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées			71 698		71 698	
Autres charges			32 358	32 641	-283	-0.87
Total des Charges d'exploitation (II)			39 088 142	38 686 849	401 293	1.04
1 RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			1 382 691	1 686 340	-303 649	-18.01
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun :						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
(1) Y compris : Redevance de crédit bail mobilier			311 119	244 548		
: Redevance de crédit bail immobilier				35 523		

COMMISSAIRE AUX COMPTES
WEMA AUDIT
7 place de la Gare
57200 SARREGUEMINES

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
Produits financiers				
De participation (2)	206 479	126 805	79 674	62.83
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)	4 578	4 169	409	9.80
Autres intérêts et produits assimilés (2)	798	-3 730	4 528	121.41
Reprises sur dépréciations et provisions	9 873	548 072	-538 199	-98.20
Différences positives de change				
Produits des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
Total des produits financiers (V)	221 728	675 316	-453 588	-67.17
Charges financieres				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	73 690	125 802	-52 112	-41.42
Intérêts et charges assimilées (3)	136 383	638 456	-502 073	-78.64
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
Total des charges financières (VI)	210 073	764 258	-554 184	-72.51
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	11 655	-88 941	100 596	113.10
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	1 394 346	1 597 398	-203 052	-12.71
Produits exceptionnels (VII)		138 320	-138 320	-100.00
Charges exceptionnelles (VIII)	9 890	43 640	-33 750	-77.34
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-9 890	94 680	-104 570	-110.45
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	103 217	127 883	-24 666	-19.29
Impôts sur les bénéfices (X)	303 242	499 746	-196 504	-39.32
Total des produits (I+III+V+VII)	40 692 561	41 186 825	-494 264	-1.20
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	39 714 564	40 122 375	-407 812	-1.02
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	977 997	1 064 450	-86 452	-8.12
(2) Dont produits concernant les entreprises liées	206 479	126 805		
(3) Dont intérêts concernant les entreprises liées				

COMMISSAIRE AUX COMPTES
WEMA AUDIT
7 place de la Gare
57200 SARREGUEMINES

ANNEXE

SOMMAIRE

page

- PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES

Art. 831-1 - Principes généraux 1
Art. 831-2 - Changements comptables 2

- INFO. RELATIVES AUX POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RÉSULTAT ET À L'ACTIF

Art. 832-1 - Mouvements des immobilisations, amortissements et dépréciations 3
Art. 832-2 - Précisions sur les postes d'immobilisations, amortissements et dépréc. 5
Art. 832-4 - Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé 6
Art. 832-5 - Informations relatives aux filiales et participations 7
Art. 832-7 - Précisions sur les stocks et en-cours 9
Art. 832-9 - État des échéances des créances à la clôture de l'exercice 10
Art. 832-10 - Précisions sur certains postes d'actif 10

- INFORMATIONS RELATIVES AU PASSIF

Art. 832-11 - Capitaux propres 10
Art. 832-13 - Provisions et passifs éventuels 12
Art. 832-15 - État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice 12
Art. 832-17 - Précisions sur certains postes de passif 13

- INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT

Art. 832-19 - Précisions relatives à certains éléments 13
Art. 832-20 - Honoraires des commissaires aux comptes 14
Art. 832-21 - Précisions relatives aux produits et charges inscrits en rés. except. 14

- INFO. DES ENGAGEMENTS ENVERS LES ORGANES DE DIRECTION OU DE SURVEILLANCE

Art. 835-1 - Avances, crédits et engagements 14

- INFORMATIONS RELATIVES AUX OPÉRATIONS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN

Art. 836-1 - Engagements hors bilan donnés et reçus 15
Art. 836-3 - Engagements pris en matière de crédit-bail 16

- INFORMATIONS RELATIVES À L'EFFECTIF

Art. 837-1 - Informations relatives à l'effectif 16

COMMISSAIRE AUX COMPTES
WEMA AUDIT
7 place de la Gare
57200 SARREGUEMINES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- PRINCIPES GÉNÉRAUX -

(Art. 831-1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2022-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Dérogations

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

La durée de l'exercice comptable est de 12 mois.
La date de clôture de l'exercice est le 31/12/2025

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précéden à l'exception de la première application du règlement ANC 2022-06.

Liste des principales méthodes

- L'évaluation des stocks se fait par **Premier entré, premier sorti (PEPS - FIFO)**, conformément **213-34 du PCG**.

- Les engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires font l'objet d'une **information dans l'annexe**, conformément aux dispositions applicables.

- Les fonds commerciaux sont amortis sur 10 ans, conformément à l'article **214-3 du PCG**.

Amortissement des deux fond commerciaux sur 10 ans : 47 203 € pour 2025.

COMMISSAIRE AUX COMPTES
WEMA AUDIT
7 place de la Gare
57200 SARREGUEMINES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Événements post-clôture

Néant.

Informations significatives

Consolidation

Au 31 décembre 2025, la société REGA fait partie du prérimètre de consolidation (intégration globale), constituée par la société mère SAS PARCO.

Intégration fiscale

La société SAS PARCO s'est constituée tête de groupe dans le cadre d'une convention d'intégration fiscale de groupe dont elle est la société mère depuis le 1er janvier 2020 (renouvellement effectué).
Le groupe est constitué des sociétés suivantes:

PARCO, REGA et DOQUET.

La charge d'impôt des filiales est la même qu'en absence d'intégration.
La société PARCO est la seule redevable de l'impôt sur les résultats du groupe, en vue de la détermination du résultat d'ensemble.

- CHANGEMENTS COMPTABLES -

(Art. 831-2)

Changement de réglementation comptable

Le nouveau Plan Comptable Général entraîne trois évolutions principales :
- Suppression du compte 79 - Transferts de charges :
Les opérations concernées sont désormais enregistrées directement dans les comptes de charges ou de produits correspondants.
- Redéfinition du résultat exceptionnel :
Seules les opérations majeures et non récurrentes (corrections d'erreurs significatives, changementsde méthodes comptables, etc ...) sont désormais classées en exceptionnel.
- Reclassement des cessions d'immobilisations:
En cohérence avec la nouvelle définition du résultat exceptionnel, les produits et charges liés aux cessions d'actifs sont désormais intégrés au résultat d'exploitation.

COMMISSAIRE AUX COMPTES
WEMA AUDIT
7 place de la Gare
57200 SARREGUEMINES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Changement de méthode à l'initiative de l'entité

Néant.

Changement d'estimation

Néant.

Correction d'erreurs

Néant.

- MOUVEMENTS IMMOBILISATIONS, AMORTISSEMENTS ET DÉPRÉCIATIONS -

(Art. 832-1)

Etat des immobilisations

	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques	1 632 006	114 523	10 502	1 736 027
Fonds commercial	4 647 149			4 647 149
Immobilisations corporelles				
Terrains	76 503		55 335	21 168
Constructions	571 252	13 154		584 406
Constructions sur sol d'autrui	28 039			28 039
Installations techniques, matériels et outillages industriels	1 178 401	88 724		1 267 125
Installations générales, agencements, aménagements divers	8 205 740	771 126	29 917	8 946 948
Matériel de transport	938 703	4 329	63 032	880 000
Matériel de bureau et matériel informatique	154 059	4 883		158 942
Mobilier	227 017			227 017
Immobilisations financières				
Participations	44 508	5 000	2 000	47 508
Autres immobilisations financières	467 261	147 681	105 603	509 309
TOTAL	18 170 638	1 149 420	266 389	19 053 639

FDC 2B BOISSONS : 146 656
FDC SERVIDIS : 2 244 689
FDC FIEUVET : 725 648
FDC FELSKE : 127 142
FDC COSSU : 50 308
FDC MULLER HENTZ : 640 286
FDC PERET : 5 000
FDC FISCHER RIGAUX : 796
FDC OBD : 143 163
FDC OBD 88 : 60 941
FDC M MILLOT LANGARD : 30 490
FDC MAFIOLY : 70 000
FDC L'EVENTAIL : 402 030

COMMISSAIRE AUX COMPTES
WEMA AUDIT
7 place de la Gare
57200 SARREGUEMINES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des amortissements

	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques	1 125 824	120 754	9 174	1 237 404
Fonds commercial	110 221	47 203		157 424
Immobilisations corporelles				
Constructions	339 255	43 894		383 149
Constructions sur sol d'autrui	23 068	1 076		24 144
Installations techniques, matériels et outillages industriels	913 208	99 637		1 012 846
Installations générales, agencements, aménagements divers	6 428 871	628 454	21 784	7 035 541
Matériel de transport	856 474	35 822	56 130	836 166
Matériel de bureau et matériel informatique	143 649	6 801		150 449
Mobilier	101 783	28 229		130 012
TOTAL	10 042 353	1 011 870	87 087	10 967 135

	Durée d'utilisation ou taux d'amortissement	Mode d'amortissement
Frais d'établissement	5 ans	Linéaire
Immobilisations incorporelles		
Frais de développement	5 ans	Linéaire
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques	5 à 10 ans	Linéaire
Droit au bail		Non amortissable
Fonds commercial	10 ans	Linéaire
Autres immobilisations incorporelles	5 à 10 ans	Linéaire
Immobilisations corporelles		
Terrains		Non amortissable
Agencements et aménagements de terrains	10 à 20 ans	Linéaire
Constructions	20 à 50 ans	Linéaire
Constructions sur sol d'autru	10 à 30 ans	Linéaire
Constructions	5 à 10 ans	Linéaire
Installations techniques, matériels et outillages industriels	5 à 10 ans	Linéaire
Installations générales, agencements, aménagements divers	4 à 5 ans	Linéaire
Matériel de transport	3 à 5 ans	Linéaire
Matériel de bureau et matériel informatique	5 à 10 ans	Linéaire
Mobilier	5 à 10 ans	Linéaire

COMMISSAIRE AUX COMPTES
WEMA AUDIT
7 place de la Gare
57200 SARREGUEMINES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat 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
Immobilisations incorporelles	52 442			52 442
Sur titres de participation	40 003			40 003
Sur autres immobilisations financières	206 727	14 177	9 873	211 031
Immobilisations financières	246 730	14 177	9 873	251 034
Stocks et en-cours	77 353	116 800	77 353	116 800
Créances	325 908	97 265	27 915	395 258
Autres provisions pour dépréciation	348 351	59 513	1 733	406 131
TOTAL	1 050 784	287 755	116 874	1 221 665

- PRÉC. POSTES IMMO., AMORTISSEMENTS ET DÉPRÉCIATIONS -

(Art. 832-2)

Immobilisations - Augmentations de l'exercice

	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles					
Concessions et droits similaires			114 523		
Immobilisations corporelles					
Constructions			13 154		
Installations techniques, matériels			88 724		
Installations générales, agencements			771 126		
Matériel de transport			4 329		
Matériel de bureau et matériel informatique			4 883		
Immobilisations financières					
Participations			5 000		
Autres immobilisations financières			147 681		
TOTAL GENERAL			1 149 420		

COMMISSAIRE AUX COMPTES
WEMA AUDIT
7 place de la Gare
57200 SARREGUEMINES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Immobilisations - Diminutions de l'exercice

	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					
Concessions et droits similaires			10 502		
Immobilisations corporelles					
Terrains			55 335		
Installations générales, agencements			29 917		
Matériel de transport			63 032		
Immobilisations financières					
Participations			2 000		
Autres immobilisations financières			105 603		
TOTAL GENERAL			266 389		

Amortissements - Dotations de l'exercice

Amortissements - Diminutions de l'exercice

- PRÉCISIONS SUR CERTAINS ÉLÉMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISÉ-

(Art. 832-4)

Frais de développement

Néant.

Fonds commercial

Le montant inscrit au poste « Fonds commercial » s'élève à 4 647 149 euros à la clôture de l'exercice, avec un amortissement linéaire sur une durée de 10 ans.

COMMISSAIRE AUX COMPTES
WEMA AUDIT
7 place de la Gare
57200 SARREGUEMINES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Coûts d'emprunt incorporés dans l'actif

Néant.

COMMISSAIRE AUX COMPTES
WEMA AUDIT
7 place de la Gare
57200 SARREGUEMINES

En Euros

Informations relatives aux filiales et participations

(Art. 832-5)

Informations financières / Filiales et participations	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue en %	Valeur comptable des titres détenus		Montant net des prêts et avances consentis par la société	Montant des engagements donnés par la société	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l' exercice	Observations
			brute	nette						
Renseignements concernant les filiales (+ de 50 % du capital détenu par la société)										
1. Renseignements détaillés pour chaque filiale										
- SARL CDVLOR	-548 100	83.33	40 003		403 030		516 384	-112 335		
- SAS CRUS DE ROHANS	5 000		5 000	5 000						Créée 12/25
2. Renseignements globaux pour les filiales non reprises au 1										
- françaises										
- étrangères										
A. Total des filiales			45 003	5 000	403 030					
Renseignements concernant les participations (10 à 50 % du capital détenu par la société)										
1. Renseignements détaillés pour chaque participation										
- SAS GR CAFE	611 797	33.40	2 505	2 505			1 420 305	76 514		
2. Renseignements globaux pour les participations non reprises au 1										
- françaises										
- étrangères										
B. Total des participations			2 505	2 505						
C. Total des filiales et des participations (A + B)			47 508	7 505	403 030					

SAS HEXO

COMMISSAIRE AUX COMPTES
WEMA AUDIT
7 place de la Gare
57200 SARREGUEMINES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- PRÉCISIONS SUR LES STOCKS ET EN-COURS -

(Art. 832-7)

Stocks et en-cours

		Exercice N	Exercice N-1
Marchandises	TOTAL IV	2980905	2888940
TOTAL (I+II+III+IV)		2980905	2888940

Dépréciations des stocks et en-cours

		Exercice N	Exercice N-1	Méthode utilisée pour le calcul de la dépréciation
Marchandises	TOTAL IV	-116 800	-77 353	
TOTAL (I+II+III+IV)		-116 800	-77 353	

Coûts d'emprunt incorporés dans le coût des stocks et en-cours

- ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE -

(Art. 832-9)

COMMISSAIRE AUX COMPTES
WEMA AUDIT
7 place de la Gare
57200 SARREGUEMINES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

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

	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an
Prêts	348 438	54 191	294 247
Autres immobilisations financières	155 810	115 000	40 810
Créances de l'actif immobilisé	504 249	169 192	335 057
Clients douteux ou litigieux	459 259	459 259	
Autres créances clients	4 936 416	4 936 416	
Personnel et comptes rattachés	579	579	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 147	5 147	
Taxe sur la valeur ajoutée	105 526	105 526	
Divers état et autres collectivités publiques	27 768	27 768	
Groupe et associés	5 129 255	5 129 255	
Débiteurs divers	4 316 493	4 316 493	
Créances de l'actif circulant	14 980 443	14 980 443	
Charges constatées d'avance	66 487	66 487	
TOTAL	15 551 178	15 216 121	335 057
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	1 453 275		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	1 462 908		

- PRÉCISIONS SUR CERTAINS POSTES D'ACTIF -

(Art. 832-10)

Des précisions sont apportées dans l'annexe sur la nature et le rythme de reprise en résultat de certains éléments

	Nature	Rythme de reprise en résultat
Charges constatées d'avance	Exploitation	Annuel

- CAPITAUX PROPRES -

(Art. 832-11)

Actions et parts sociales émises pendant l'exercice

Actions / parts sociales	Valeurs nominales en euros	Nombre à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Nombre à la clôture de l'exercice
Actions	583.75	3 563			3 563

Nombre et valeur des actions / parts sociales par catégorie

	Nombre d'actions / parts sociales	Valeur nominale	Commentaires/Droits conférés
Actions ordinaires	3 593	584.00	
TOTAL	3 593		

COMMISSAIRE AUX COMPTES
~~WEMA AUDIT~~
7 place de la Gare
57200 SARREGUEMINES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Tableau de variation des capitaux propres

	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat de l'exercice N-1	Distribution de dividendes	Augmentation de capital
Capital	2 079 894			
Primes d'émission, de fusion, d'apport	1 260 220			
Ecarts de réévaluation				
Ecart d'équivalence				
Réserve légale	207 990			
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	1 646 667	63 247		
Report à nouveau	4 469 187			
Résultat de l'exercice	1 064 450	-1 064 450	1 001 203	
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Total des capitaux propres	10 728 407	-1 001 203	1 001 203	

	Réduction de capital	Résultat de l'exercice	Autres (à préciser)	Montant à la clôture de l'exercice
Capital				2 079 894
Primes d'émission, de fusion, d'apport				1 260 220
Ecarts de réévaluation				
Ecart d'équivalence				
Réserve légale				207 990
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				1 709 913
Report à nouveau				4 469 187
Résultat de l'exercice		977 997		977 997
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Total des capitaux propres		977 997		10 705 202

COMMISSAIRE AUX COMPTES
WEMA AUDIT
7 place de la Gare
57200 SARREGUEMINES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- PROVISIONS ET PASSIFS ÉVENTUELS -

(Art. 832-13)

Provisions

	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Provisions pour risques					
Autres provisions pour risques	74 337	16 769		43 337	47 768
Provisions pour charges					
Impôts	14 000				14 000
Provisions pour engagement des retraites					
TOTAL	88 337	16 769		43 337	61 768

- ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE -

(Art. 832-15)

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

	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	264 104	264 104		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	3 878 175	1 243 187	2 206 989	428 000
Emprunts et dettes financières divers	35 657	35 657		
Fournisseurs et comptes rattachés	3 620 372	3 620 372		
Personnel et comptes rattachés	622 585	622 585		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	375 523	375 523		
Taxe sur la valeur ajoutée	318 602	318 602		
Autres impôts taxes et assimilés	92 974	92 974		
Groupe et associés	303 242	303 242		
Autres dettes	5 352 708	5 352 708		
Produits constatés d'avance	17 586	17 586		
TOTAL	14 881 527	12 246 538	2 206 989	428 000
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 268 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 421 587			

COMMISSAIRE AUX COMPTES
WEMA AUDIT
7 place de la Gare
57200 SARREGUEMINES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- PRÉCISIONS SUR CERTAINS POSTES DE PASSIF -

(Art. 832-17)

Des précisions sont apportées dans l'annexe sur la nature et le rythme de reprise en résultat de certains éléments

	Nature	Rythme de reprise en résultat
Produits constatés d'avance	Exploitation	Annuel

- PRÉCISIONS RELATIVES À CERTAINS ÉLÉMENTS -

(Art. 832-19)

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	776 200
Autres créances	1 462 755
TOTAL	2 238 955

Autre créances :

Avoirs à recevoir : 1 418 119 €
IJSS : 5 147 €
Subventions diverses : 27 768 €
Divers tiers : 11 721 €

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 985
Emprunts et dettes financières diverses	2 624
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	822 445
Dettes fiscales et sociales	899 438
Autres dettes	276 958
TOTAL	2 012 450

Autres dettes :

RRR à accorder : 276 958 €

COMMISSAIRE AUX COMPTES
WEMA AUDIT
7 place de la Gare
57200 SARREGUEMINES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES -

(Art. 832-20)

1. Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes

	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	21 945	
TOTAL	21 945	

- PRÉCIS. RELATIVES AUX PRODUITS ET CHARGES INSCRITS EN RÉS. EXCEP. -

(Art. 832-21)

Nature	Montant	imputé au compte
Charges exceptionnelles - Indemnités COVID non reçues	9 890	67880000
TOTAL	9 890	

- AVANCES, CRÉDITS ET ENGAGEMENTS -

(Art. 835-1)

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	18 029
55 à 59 ans	6 à 10 ans	49 908
45 à 54 ans	11 à 20 ans	108 860
35 à 44 ans	21 à 30 ans	22 327
moins de 35 ans	plus de 30 ans	4 878
Engagement total		204 002

Hypothèses de calculs retenues

-Le départ à la retraite est prévu à l'âge de 65-67 ans à l'initiative du salarié.
-Le taux de rotation retenu est évalué selon une hypothèse de turn over faible pour les cadres et employés et moyen pour les ouvriers.
-L'augmentation annuelle des salaires est de 1%.
-Le taux de charges patronales est de 45 % pour les cadres , 35 % pour les employés et 30 % pour les ouvriers.
- Le taux d'actualisation est de 3.60 %

COMMISSAIRE AUX COMPTES
WEMA AUDIT
7 place de la Gare
57200 SARREGUEMINES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		204 002	

- ENGAGEMENTS HORS BILAN DONNÉS ET REÇUS -

(Art. 836-1)

Engagements hors bilan	Montant à la clôture de l'exercice
(dont les effets de commerce escomptés non échus)	
Engagements de retraite et avantages similaires	204 002
Autres engagements	
Garantie BPI à hauteur de 50 %	500 000
TOTAL	704 002

COMMISSAIRE AUX COMPTES
WEMA AUDIT
7 place de la Gare
57200 SARREGUEMINES

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- ENGAGEMENTS PRIS EN MATIÈRE DE CRÉDIT-BAIL -

(Art. 836-3)

Contrats de crédit-bail	Montant des redevances restant à payer à la clôture de l'exercice	Prix d'achat résiduel
Mobilier	568 740	432 484
TOTAL	568 740	432 484

- INFORMATIONS RELATIVES À L'EFFECTIF -

(Art. 837-1)

- L'effectif moyen pendant l'exercice est de **109 personnes**, conformément à l'article D.123-200 du Code de commerce.

Le 27/04/2026
SAS PARCO Président

COMMISSAIRE AUX COMPTES
WEMA AUDIT
7 place de la Gare
57200 SARREGUEMINES