NANTES
3 CHEMIN PRESSOIR CHÊNAIE

44100 NANTES
www.groupey.fr

SAS OSTARA

Zone des Roitelières

44330 LE PALLET

Exercice clos le 30 juin **2024**

Comptes annuels

Copie certifiée conforme

BILAN - ACTIF

ACTIF	Valeurs au 30/06/24 Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	Valeurs au 30/06/23
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				79 209
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	12 411 198		12 411 198	8 839 697
Créances rattachées à des participations	6 993 009		6 993 009	5 783 165
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	305		305	
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	**19 404 513**		**19 404 513**	**14 702 070**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients (3)	266 500		266 500	
Clients douteux, litigieux (3)				
Clients Factures à établir (3)	152 929		152 929	484 357
Personnel et comptes rattachés (3)				
Créances fiscales et sociales (3)	102 214		102 214	100 676
Groupe et associés (3)	33 785		33 785	325 979
Débiteurs divers (3)	3 973		3 973	45 166
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	341 092		341 092	51 922
Charges constatées d'avance (3)	64 093		64 093	60 208
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**964 586**		**964 586**	**1 068 307**
Charges à répartir sur plusieurs exercices	230 431		230 431	215 167
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	**20 599 530**		**20 599 530**	**15 985 544**

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

BILAN - PASSIF

PASSIF	Valeurs au 30/06/24	Valeurs au 30/06/23
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé : 1 771 750)	1 771 750	1 724 250
Primes d'émission, de fusion, d'apport	93 250	90 750
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-1 384 830	-432 872
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	249 987	-951 957
SITUATION NETTE	730 158	430 170
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	242 728	123 922
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**972 886**	**554 092**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires	12 885 611	8 147 191
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 611 904	5 309 096
Emprunts et dettes financières diverses (3)	1 790 424	1 708 048
Groupe et associés	22 114	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs	131 513	3 753
Fournisseurs, factures non parvenues	31 020	76 380
Dettes fiscales et sociales	154 058	186 984
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	**19 626 644**	**15 431 452**
Écarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	**20 599 530**	**15 985 544**
(1) Dont à plus d'un an	*18 446 792*	*14 303 488*
(1) Dont à moins d'un an	*1 179 852*	*1 127 964*
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

	01/07/23 Au 30/06/24	% CA	01/07/22 Au 30/06/23	% CA	Variation en valeur	Variation en %
roduits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	656 032	100	536 658	100	119 374	22
lontant net du chiffre d'affaires	**656 032**	**100**	**536 658**	**100**	**119 374**	**22**
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	76 685	12	10 288	2	66 397	645
Autres produits	24		40		-16	-40
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	**732 742**	**112**	**546 987**	**102**	**185 755**	**34**
charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	561 822	86	137 546	26	424 276	308
Impôts, taxes et versements assimilés	14 671	2	10 830	2	3 841	35
Salaires et traitements	285 613	44	296 586	55	-10 974	-4
Charges sociales	120 619	18	132 833	25	-12 214	-9
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amorts	52 085	8	43 667	8	8 419	19
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.						
Dotations aux provisions						
Autres charges	138		4		133	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	**1 034 949**	**158**	**621 467**	**116**	**413 482**	**67**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**-302 207**	**-46**	**-74 480**	**-14**	**-227 727**	**-306**
)uotes-parts de résultat sur opérations faites n commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

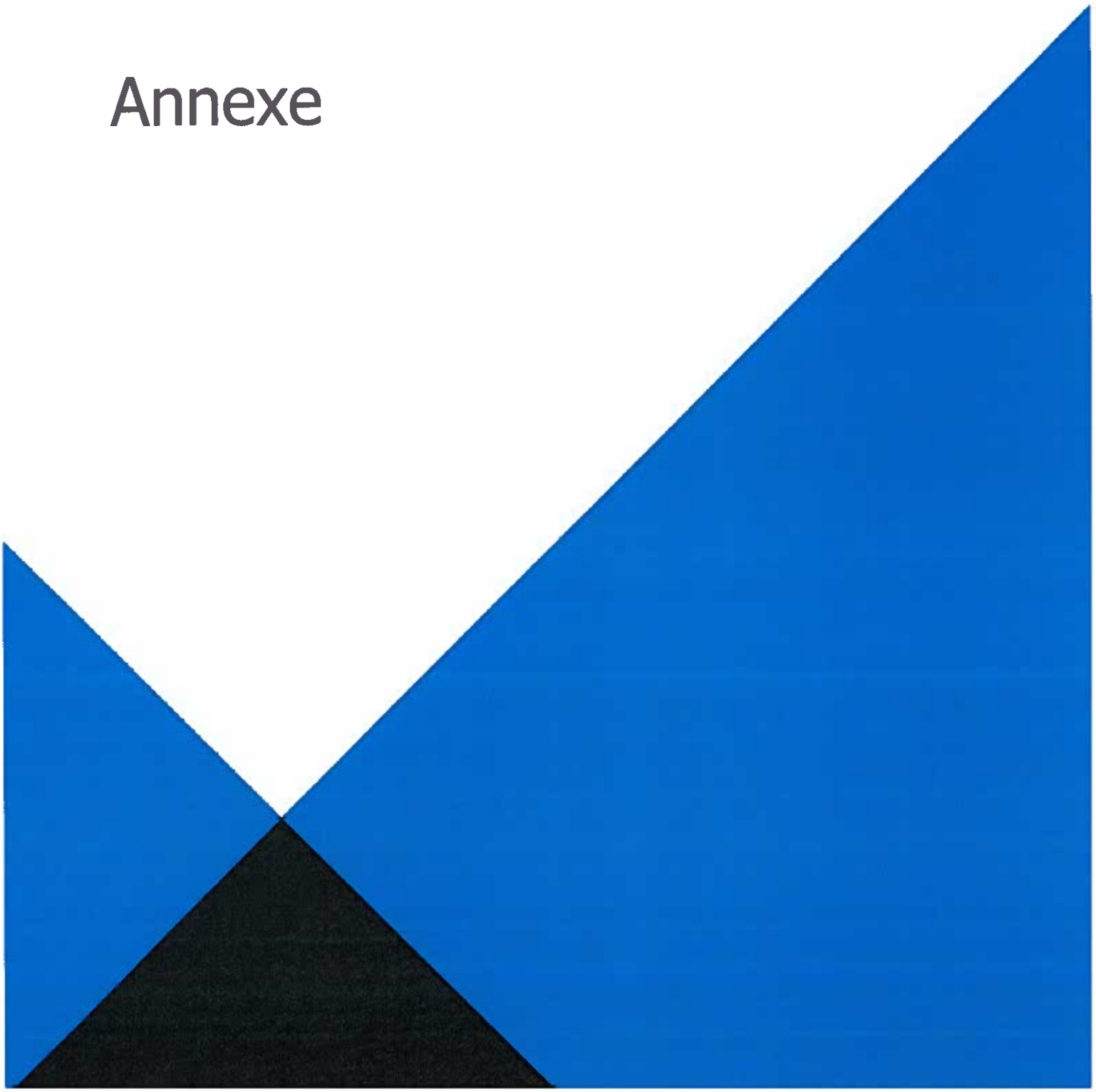
	Du 01/07/23 Au 30/06/24	% CA	Du 01/07/22 Au 30/06/23	% CA	Variation en valeur	Variation en %
roduits financiers						
De participation (3)	2 370 267	361	261 549	49	2 108 718	806
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)			65 274	12	-65 274	-100
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	**2 370 267**	**361**	**326 823**	**61**	**2 043 444**	**625**
harges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)	1 723 370	263	1 425 422	266	297 948	21
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	**1 723 370**	**263**	**1 425 422**	**266**	**297 948**	**21**
RÉSULTAT FINANCIER	**646 897**	**99**	**-1 098 599**	**-205**	**1 745 496**	**159**
RÉSULTAT COURANT avant impôts	**344 690**	**53**	**-1 173 079**	**-219**	**1 517 769**	**129**
roduits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS						
harges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	2 379		193		2 186	
Sur opérations en capital						
Dot. amortissements, dépréciations, prov.	118 806	18	95 939	18	22 867	24
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**121 185**	**18**	**96 132**	**18**	**25 053**	**26**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-121 185**	**-18**	**-96 132**	**-18**	**-25 053**	**-26**
articipation des salariés aux résultats	7 303	1			7 303	
mpôt sur les bénéfices	-33 785	-5	-317 254	-59	283 469	89
TOTAL DES PRODUITS	**3 103 009**	**473**	**873 810**	**163**	**2 229 199**	**255**
TOTAL DES CHARGES	**2 853 021**	**435**	**1 825 767**	**340**	**1 027 254**	**56**
Bénéfice ou Perte	**249 987**	**38**	**-951 957**	**-177**	**1 201 945**	**126**

(3) Dont produits concernant les entités liées 370 267 261 549

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

GroupeY

Annexe



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2024 dont le total est de 20 599 529,85 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 249 987,39 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2023 au 30/06/2024.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Fin octobre 2023, la société OSTARA a acheté 100% des titres de la SAS HORTICASH pour un montant de 3,4 M€.

Les intérêts d'un tel rapprochement sont nombreux :

- La constitution d'une offre globale et complémentaire aux clients avec les plantes, les fournitures et les équipements décoratifs,

- La consolidation de nos positions respectives de leader sur nos segments : le marché est actuellement très atomisé mais il est à noter que ce secteur a tendance à se concentrer fortement dans certains pays proches,

- La synergie dans certaines fonctions et plus d'expertise métiers : le développement et les performances des deux sociétés s'appuient sur des savoir-faire qui leur sont propres,

- La proximité régionale pour s'organiser plus facilement et regrouper leurs forces et leurs moyens,

- Un rééquilibrage dans nos relations avec les fournisseurs (centralisation des achats),

- Des clientèles proches.

En définitive, ce rapprochement permettait incontestablement de booster la capacité de développement du groupe RENAUD DISTRIBUTION.

Courant juin 2024, cette société a ensuite été absorbée par sa société soeur, la SAS RENAUD, avec effet rétroactif comptable et fiscal au 1er janvier 2024.

Cette fusion a pour principal objectif de rationaliser et développer des synergies au sein du groupe en optimisant les orientations commerciales et surtout des moyens.

Evénements postérieurs à la clôture :

A ce jour, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui mettraient en cause la capacité de OSTARA à poursuivre son exploitation.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 30/06/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

Les frais d'acquisition liés à l'acquisition des titres de participation ont été activés à hauteur de 651K€.
Ces frais sont amortis par l'intermédiaire d'un amortissement dérogatoire sur une durée de 5 exercices. Au 30/06/2024, la dotation s'élève à 119K€, ce qui porte le total des amortissements à 243 K€.

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

CADRE A	IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL			
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers			
		Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier informatique			
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours		79 209		
	Avances et acomptes				
		TOTAL	79 209		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		14 622 861		4 781 346
	Autres titres immobilisés				305
	Prêts et autres immobilisations financières				
		TOTAL	14 622 861		4 781 651
		TOTAL GENERAL	14 702 070		4 781 651

CADRE B	IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL				
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers				
		Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier				
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours		79 209			
	Avances et acomptes					
		TOTAL	79 209			
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				19 404 208	
	Autres titres immobilisés				305	
	Prêts & autres immob. financières					
		TOTAL			19 404 513	
		TOTAL GENERAL	79 209		19 404 513	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

CADRE A — SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
TOTAL					
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.				
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.				
	Emballages récupérables divers				
TOTAL					
TOTAL GENERAL					

CADRE B — VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage								
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations		118 806						118 806
TOTAL GÉNÉRAL		**118 806**						**118 806**
Total général non ventilé			**118 806**					**118 806**

CADRE C — Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices

	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler	215 167	67 349	52 085	230 431
Primes de remboursement des obligations				

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

formations financières (5) iales et participations (1)	Capital (6)	Reserves et report a nouveau avant affectation des resultats (6) (10)	Quote-part du capital detenu en %	Valeurs comptables des titres detenus (7) (8)		Prets et avances consentis par la societe et non encore remboursees (7) (9)	Montant des cautions et avals donnes par la societe (7)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice ecoule (7) (10)	Resultats (benefice ou perte du dernier exercice clos) (7) (10)	Dividendes encaisses par la societe au cours de l'exercice (7)
				Brute	Nette					
RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT S FILIALES ET PARTICIPATIONS CI-DESSUS (2) (3)										
Filiales (+ 50% du capital détenu par la société)										
:ENAUD - 0 ZONE DES ROITELIERES 44330 LE 'ALLET - 302135413	551 285	7 520 890	100,00	11 677 655	11 677 655			40 784 609	11 423	2 000 000
Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)										
:ENAUD CONSTRUCTION - 0 ZONE DES :OITELIERES 44330 LE PALLET - 441532454	1 500	178 442	10,00	77 356	77 356	6 993 009		105 046	77 112	
RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONCERNANT LES TRES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
Filiales non reprises au §A :										
ı. Filiales françaises										
›. Filiales étrangères										
Participations non reprises au §A :										
. Dans des sociétés françaises										
. Dans des sociétés étrangères										

(1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).
(2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes
consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).

(9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.

ACTIF CIRCULANT

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations		6 993 009	6 993 009	
	Prêts (1) (2)				
	Autres immobilisations financières				
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux				
	Autres créances clients		419 429	419 429	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		5 088	5 088	
	Etat & autres coll. publiques	Impôts sur les bénéfices	30 838	30 838	
		Taxe sur la valeur ajoutée	66 288	66 288	
		Autres impôts, taxes & versements assimilés			
		Divers			
	Groupe et associés (2)		33 785	33 785	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)		3 973	3 973	
	Charges constatées d'avance		64 093	64 093	
	TOTAUX		**7 616 504**	**7 616 504**	
RENVOIS (1)	Montant des	- Créances représentatives de titres prêtés - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)				

TRANSFERTS DE CHARGES

TRANSFERTS DE CHARGES

Les transferts de charges (70K€) sont essentiellement liés à l'étalement des frais d'émission des emprunts.

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	64 093
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	**64 093**

FRAIS D'ÉMISSION D'EMPRUNTS

Les frais d'émission d'emprunt ont été étalés de façon linéaire (sans prorata temporis la première année conformément au BOI-BIC-CHG-20-30-40 §70).
Les frais étalés s'élèvent à 369K€ soit un amortissement annuel de 52K€.

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	370 267
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	152 929
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	**523 196**

CAPITAUX PROPRES

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Suivant décision unanime des associés prise par acte sous seing privé en date du 19 octobre 2023, il a été décidé d'augmenter le capital de la société d'un montant de 47.500€ par voie d'apport en numéraire, par l'émission de 50.000 actions ordinaires.

Aussi, le capital social est composé de :

- 665 000 actions ordinaires
- 450 000 actions de préférence A
- 450 000 actions de préférence B
- 300 000 actions de préférence T (sans droits de vote)

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	1 815 000,00	0,95
Titres émis pendant l'exercice	50 000,00	0,95
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	1 865 000,00	0,95

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)		12 885 611	129 243		12 756 368
Emprunts & dettes etbs de crédit (1)	à 1 an max. à l'origine				
	à plus d' 1 an à l'origine	4 611 904	711 904	3 900 000	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)		1 790 424		1 790 424	
Fournisseurs & comptes rattachés		162 533	162 533		
Personnel & comptes rattachés		40 062	40 062		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		32 859	32 859		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	69 903	69 903		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	11 233	11 233		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)		22 114	22 114		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)					
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAUX		**19 626 644**	**1 179 852**	**5 690 424**	**12 756 368**

RENVOIS
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice 4 813 960
Emprunts remboursés en cours d'exer. 700 000
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	387 251
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	11 904
Emprunts et dettes financières divers	40 824
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 020
Dettes fiscales et sociales	65 755
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	**536 754**

ENGAGEMENTS

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

Engagement retraite non significatif sur la structure. Par conséquent, ce dernier n'a pas été calculé au 30/06/2024.

ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
Nantissement des titres			13 607 515			13 607 515
TOTAL (1)			**13 607 515**			**13 607 515**

	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions						
TOTAL			**13 607 515**			**13 607 515**

DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

Cautionnement solidaire sur le montant total de l'emprunt restant dû soit 13 608K€.

COMMENTAIRE

OBSA mezzanine senior et OBSA mezzanine junior :

Deux emprunts obligataires ont été souscrits en mars 2022 pour le financement de l'acquisition des titres :
- un emprunt de 4M€ en vertu duquel ont été émise 40 obligations auxquelles sont attachés 316 240 BSA de préférence de catégorie A d'une valeur nominale de 100K€ chacune rémunérées par des intérêts "cash" au taux maximum égal à l'EURIBOR 6 mois + 5% ainsi que par des intérêts capitalisés annuellement, au taux maximum de 7% l'an payables in fine (17/09/2029).

- un emprunt de 3.1M€ en vertu duquel ont été émise 31 obligations auxquelles sont attachés 276 551 BSA de préférence de catégorie A d'une valeur nominale de 100K€ chacune rémunérées par des intérêts capitalisés annuellement, au taux maximum de 14% l'an payables in fine (17/03/2030).

Chaque BSA permet de souscrire une action au prix de 1€. La date limite d'exercice est de 15 ans à compter du 17 mars 2022 soit le 17 mars 2037 au plus tard.

Les BSA attachés à ces lignes d'OBSA représenteront au maximum 24.6% du capital lors de leurs exercices.

IMPOTS SUR LES BENEFICES - INTEGRATION FISCALE

La société a opté depuis le 1er juillet 2022 pour le régime d'intégration fiscale constitué dans les conditions prévues à l'article 223-A du CGI. A la clôture de l'exercice, le périmètre du groupe fiscal inclut les sociétés suivantes :

- SAS OSTARA (SIREN 910 244 250) : société tête de groupe
- SAS RENAUD (SIREN 302 135 413) : société intégrée
- SCI CERENAUD (SIREN 399 608 504) : société intégrée
- SCI RENAUD CONSTRUCTION (SIREN 441 532 454) : société intégrée

Les règles de répartition de la charge d'impôts du groupe entre les différentes sociétés sont fixées conventionnellement. Les principes retenus sont les suivants :

- Pour toutes les sociétés du groupe : constatation d'une charge ou d'une économie d'impôts équivalente à celle qu'elle supporterait en l'absence d'intégration fiscale.
- Chez la société mère : inscription en charges ou en produits de l'incidence des retraitements liés au régime