

RCS : AGEN
Code greffe : 4701

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de AGEN atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 1996 B 50061
Numéro SIREN : 405 296 062
Nom ou dénomination : M.J.P.M. HOLDING (SAS)

Ce dépôt a été enregistré le 16/01/2019 sous le numéro de dépôt 6503

20191316503

**GROUPE MJPM
HOLDING**

COMPTES CONSOLIDES

Exercice clos au 31/12/2017

*Certifiés conforme
La présidente
H. Hays, del*

GROUPE MJPM HOLDING

107 avenue Jean Jaurés

47000 Marmande

Table des matières

1	Bilan consolidé	1
2	Compte de résultat consolidé	3
3	Tableaux de flux de trésorerie	4
4	Variation des capitaux propres – part du groupe et minoritaire	5
5	Faits majeurs :	6
6	Organigramme du groupe	7
6.1	Organigramme au 31 décembre 2016	7
6.2	Liste des sociétés consolidées	8
7	Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation.	9
7.1	Référentiel comptable	9
7.2	Modalités de consolidation	9
7.2.1	Méthodes de consolidation	9
7.2.2	Elimination des opérations intra-groupe	9
7.2.3	Ecart d'acquisition	10
7.2.4	Dates de clôtures des exercices des sociétés consolidées	10
7.3	Méthodes et règles d'évaluation	10
7.3.1	Application des méthodes préférentielles	10
7.3.2	Immobilisations incorporelles	11
7.3.3	Immobilisations corporelles	11
7.3.4	Contrats de location-financement :	12
7.3.5	Immobilisations financières	12
7.3.6	Stocks et travaux en-cours	12
7.3.7	Créances et dettes	13
7.3.8	Subventions d'investissement	13
7.3.9	Impôts sur les bénéfices	13
7.3.10	Provisions pour risques et charges	14
7.3.11	Engagement de retraite et prestations assimilées	14
7.3.12	Distinction entre résultat exceptionnel et résultat courant	14
7.3.13	Résultat par action	14
8	Comparabilité des comptes	15
8.1	Variation de périmètre	15
8.2	Comparabilité des périodes	15

8.3	Acquisitions ou cessions de participations post-clôture	15
9	Explication des comptes de bilan et du compte de résultat et de leurs variations	16
9.1	Immobilisations incorporelles	16
9.2	Immobilisations corporelles	18
9.3	Immobilisations financières	20
9.4	Stocks et Encours	21
9.5	Ventilation des créances par échéance	22
9.6	Dépréciation de l'actif circulant	22
9.7	Capitaux propres	23
9.7.1	Composition capital social	23
9.8	Provisions pour risques et charges	23
9.9	Emprunts et dettes financières	24
9.10	Passifs circulants	24
9.11	Chiffre d'affaires	25
9.12	Effectif	25
9.13	Dotations aux amortissements et aux provisions	26
9.14	Résultat financier	27
9.15	Résultat exceptionnel	28
9.16	Impôts sur les sociétés	29
9.16.1	Analyse de l'impôt sur les sociétés	29
9.16.2	Preuve d'impôts	29
9.17	Événements postérieurs à la clôture	30
9.18	Engagements hors bilan	30
9.18.1	Engagements donnés	30
9.18.2	Engagements reçus	32
9.19	Honoraires des commissaires aux comptes	32
10	Compte de résultat « pro forma »	Erreur ! Signet non défini.

1 Bilan consolidé

ACTIF	Note n°	Exercice D/2016	Exercice D/2015
Actif immobilisé		15 294 172	15 759 674
Ecart d'acquisition	9,1	148 780	247 677
Immobilisations incorporelles	9,1	160 313	147 417
Immobilisations corporelles	9,2	14 909 119	15 297 508
Immobilisations financières	9,3	75 960	67 072
Actif circulant		15 450 996	14 699 558
Stocks et en-cours	9,4	5 398 383	5 271 390
Créances d'exploitation	9,5	5 822 552	5 764 323
Autres créances et comptes de régularisations	9,5	1 231 297	1 188 646
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités		2 998 764	2 475 199
Total de l'actif		30 745 168	30 459 232

Capitaux propres totaux :		10 843 387	10 125 595
Capitaux propres (part du groupe)		7 730 341	7 121 523
Capital	9,7	300 000	300 000
Primes	9,7		
Réserves consolidées		6 821 523	6 177 906
Résultat consolidé		608 818	643 617
Intérêts minoritaires		3 113 046	3 004 072
Autres fonds propres		28 660	18 310
Provisions	9,8	492 883	574 479
Dettes :		19 380 238	19 740 848
Emprunts et dettes financières	9,90	13 282 619	14 262 484
Fournisseurs et comptes rattachés	9,1	4 189 330	3 623 454
Autres dettes et comptes de régularisations	9,1	1 908 289	1 854 910
Total du passif		30 745 168	30 459 232

2 Compte de résultat consolidé

	2016	2015	2014
Produits d'exploitation		38 243 804	38 439 292
Chiffres d'affaires	9,11	37 236 078	38 031 990
Autres produits d'exploitation		1 007 726	407 302
Charges d'exploitation		36 752 303	36 642 852
Achats et variations de stocks		22 880 187	22 672 573
Autres achats et charges externes		3 819 405	3 795 803
Impôts, taxes et versements assimilés		469 301	481 409
Charges de personnel		5 992 527	6 019 236
Dotations aux amortissements	9,13	3 479 753	3 560 423
Autres charges		111 130	113 408
Résultat d'exploitation		1 491 501	1 796 440
Résultat financier	9,14	- 380 250	- 460 466
Produits financiers		9 921	16 370
Charges financières		390 171	476 836
Résultat courant avant impôts		1 111 251	1 335 974
Résultat exceptionnel	9,15	120 401	36 476
Participation des salariés			
Impôts sur les bénéfices	9,16	276 360	258 634
Impôts différés	9,16	- 17 399	15 089
Résultat net des sociétés intégrées		972 691	1 098 727
Quote-part dans les résultats des sociétés mises en équivalence			
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	9,1	98 897	112 242
Reprise sur provision pour restructuration			
Résultat net de l'ensemble consolidé		873 794	986 485
Intérêts minoritaires		264 976	342 868
Résultat net - part du groupe		608 818	643 617
Résultat par action		243,5272	257,4468
Résultat dilué par action		243,5272	257,4468

3 Tableaux de flux de trésorerie

	31/12/17	31/12/16
Flux de trésorerie lié à l'activité :		
Résultat net des sociétés intégrées	873 794	986 485
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Amortissements et provisions	3 019 354	2 924 366
- Variation des impôts différés	-17 399	15 089
- Plus ou moins values de cession, nettes d'impôt	-145 344	-85 990
- Autres (QP virée au compte de résultat)	0	-2
<i>Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées</i>	<i>3 730 405</i>	<i>3 839 948</i>
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	375 430	-1 703 634
Flux net de trésorerie générés par l'activité	4 105 835	2 136 314
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement :		
Acquisition d'immobilisations	-1 685 028	-1 026 882
Cessions d'immobilisations, nettes d'impôt	521 960	258 749
Trésorerie nette suite à l'entrée dans le périmètre	-33 941	-513 940
Flux net de trésorerie liés aux opérations d'investissement	-1 197 009	-1 282 073
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement :		
Augmentation de capital		
Dividendes minoritaires	-156 000	0
Dividendes versés aux actionnaires de la mère		
Variations des autres fonds propres	10 350	-1 259
Encaissements d'emprunts	750 429	863 811
Remboursements d'emprunts	-2 889 559	-2 805 854
Flux net de trésorerie liés aux opérations de financement	-2 284 780	-1 943 302
Variation de trésorerie	624 046	-1 089 061
Trésorerie d'ouverture	1 273 361	2 362 429
Trésorerie de clôture	1 897 403	1 273 361

4 Variation des capitaux propres – part du groupe et minoritaire

	Capital émis	Réserves légale et autres réserves	Réserves Consolidées	Résultat Consolidé	TOTAL	Intérêts minoritaires	Total Capitaux propres
Au 01/01/2016	300 000	1 470 893	4 139 708	567 304	6 477 905	2 150 755	8 628 660
Augmentation de capital					0		0
Affectation du résultat		554 683	12 625	-567 304	4		4
Résultat de l'exercice 2016				643 617	643 617	342 868	986 485
Variation périmètre					0	510 449	510 449
Autres variations			-3	0	-3		-3
Au 31/12/2016	300 000	2 025 576	4 152 330	643 617	7 121 523	3 004 072	10 125 595
Augmentation de capital					0		0
Affectation du résultat		34 374	609 243	-643 617	0	-156 000	-156 000
Résultat de l'exercice 2017				608 818	608 818	264 976	873 794
Variation périmètre					0		0
Autres variations					0	-2	-2
Au 31/12/2017	300 000	2 059 950	4 761 573	608 818	7 730 341	3 113 046	10 843 387

M.J.P.M. HOLDING
Société par actions simplifiée
au capital de 300 000 euros
Siège social : 107 Avenue Jean Jaurès,
47200 MARMANDE
405 296 062 RCS AGEN

RAPPORT DE GESTION DU GROUPE CONSOLIDE
DE LA PRÉSIDENTE
A L'ASSEMBLEE GENERALE MIXTE ORDINAIRE ANNUELLE
ET EXTRAORDINAIRE DU 27 JUIN 2018

Chers actionnaires,

Conformément aux dispositions de l'article L 233-16, du Code de commerce « *les sociétés commerciales établissent et publient chaque année à la diligence du conseil d'administration, du directoire, du ou des gérants, selon le cas, des comptes consolidés ainsi qu'un rapport sur la gestion du groupe, dès lors qu'elles contrôlent de manière exclusive ou conjointe une ou plusieurs autres entreprises ou qu'elles exercent une influence notable sur celles-ci, dans les conditions ci-après définies* ».

Nous vous rappelons à cet effet que notre Société exerce un contrôle exclusif sur les sociétés :

- SAUBIMMO
- SAUBEAU
- LOCAMID
- SERVI-TRUCK
- CHAUVEAU
- 2JPR
- HYMSO
- TRUCK CARROSSERIE 47

Le groupe, constitué par notre Société et les Sociétés qu'elle contrôle, ne dépasse pas deux des trois seuils mentionnés à l'article R 233-16 du Code de commerce, cette consolidation n'est donc pas obligatoire mais a été maintenue dans son établissement.

Conformément aux dispositions édictées par l'article L 233-26 du Code de commerce, vous trouverez ci-après les informations afférentes à la gestion du groupe consolidé.

Le périmètre de consolidation comprend les sociétés mentionnées dans le tableau figurant dans l'annexe des comptes consolidés.

Nous vous donnerons toutes précisions et tous renseignements complémentaires concernant les pièces et renseignements prévus par la réglementation en vigueur et qui ont été tenus à votre disposition dans les délais légaux.

Il vous sera ensuite donné lecture du rapport général des Commissaires aux Comptes sur les comptes consolidés.

ACTIVITE DE LA SOCIETE

Situation de l'ensemble constitué par les sociétés comprises dans la consolidation et son activité au cours de l'exercice écoulé.

L'année 2017 se traduit par une diminution de 11.42% de notre résultat d'ensemble consolidé.

Notre chiffre d'affaire consolidé est en baisse de 2.09 % par rapport à l'année 2016, le chiffre d'affaires « prestations de services » est stable à +0.07 % alors que le chiffre d'affaires « ventes de marchandises » est en diminution de 2.88%.

Notre marge brute consolidée diminue tant en valeur -1 002 K€ qu'en pourcentage pour passer de 40.75 % à 38.93 %.

La baisse des charges d'exploitation de ne permet de compenser la totalité de la baisse de marge entraînant ainsi une diminution du résultat d'exploitation de 305 K€.

Le résultat financier bien que négatif s'améliore, le résultat exceptionnel est quant à lui en forte augmentation et provient essentiellement de plus-values sur cessions de véhicules de location .

Notre résultat net consolidé se trouve ainsi en diminution de 113 K€.

Analyse des comptes consolidés

Nous allons vous présenter en détail les comptes annuels consolidés qui ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Notre **chiffre d'affaires consolidé** s'est élevé à la somme de 37 236 078 **euros** contre 38 031 990 euros l'an passé, soit une variation de 2.09 %, dont :

- 27 241 126 euros pour le pôle « vente de marchandises »
- 9 994 952 euros pour le pôle « prestation de services ».

Le chiffre d'affaires consolidé « ventes de marchandises » est en diminution de 2.88% par rapport à l'exercice précédent et s'explique ainsi :

- L'activité « vente de véhicules neufs » est en légère baisse tant au niveau du chiffre d'affaires que des marges,
- L'activité « vente de véhicules d'occasion » est en augmentation tant au niveau du chiffre d'affaires que des marges,
- L'activité « ventes de grues, bras... » est en diminution mais les marges sont stables en pourcentage du chiffre d'affaires,
- L'activité « carrosserie » est en forte baisse tant au niveau du chiffre d'affaires que des marges,
- L'activité « après vente magasin » est en baisse par rapport à l'année passée et les marges se détériorent légèrement,

Le chiffre d'affaires consolidé « prestations de services » est stable par rapport à l'exercice précédent et s'explique ainsi :

- L'activité « locations de véhicules » est en hausse de 4.12% et se situe à 4 760 360 euros,
- L'activité « après vente atelier » est en hausse de 4.24% et se situe à 5 186 789 euros avec une baisse de la marge

Les **autres produits d'exploitations** représentent quant à eux un montant de 1 007 726 **euros**, contre 407 302 euros pour l'exercice précédent, l'augmentation provient essentiellement de la modification de la comptabilisation des provisions pour dépréciation des stocks depuis l'exercice 2016. En effet, les stocks étaient précédemment comptabilisés net de provisions, le montant de la reprise de provision s'élève cette année à 756 K€.

La marge brute consolidée est en diminution en pourcentage du chiffre d'affaires 38.93% contre 40.75 % l'an passé.

Les charges de structure sont en diminution en valeur de 698 K€, et en pourcentage puisqu'elles passent de 36.03% du chiffre d'affaires à 34.92 % en 2017.

L'effectif salarié moyen est de 130 personnes.

Les charges de personnel se sont élevées à 5 992 527 euros au 31 décembre 2017 contre 6 019 236 euros pour l'exercice précédent.

Les autres charges d'exploitation s'élèvent à 111 130 euros et les **impôts et taxes** portent sur un **montant consolidé de 469 301 euros**. Quand aux **dotations aux amortissements et aux provisions** elles se sont élevées à **3 479 753 euros** au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2017 contre un montant de 3 560 423 euros pour l'exercice clos le 31 décembre 2016.

Le résultat d'exploitation ressort en conséquence à 1 491 501 euros contre 1 796 440 euros au titre du précédent exercice.

Le résultat financier est de -380 250 euros contre -460 466 euros l'année passée.

Après prise en compte :

- du **résultat exceptionnel** consolidé de 120 401 euros, contre 36 476 euros pour l'exercice précédent,
- de **l'impôt sur les résultats** de 276 360 euros, contre 258 634 euros pour l'exercice précédent,

Le résultat net des entreprises intégrées de l'exercice clos le 31 décembre 2017 s'établit à 972 691 euros contre 1 098 727 euros pour l'exercice précédent.

Après **déduction de la dotation aux amortissements des écarts d'acquisition nets des reprises** 98 897 euros, **le résultat net de l'ensemble consolidé** ressort à **873 794 euros**.

Le résultat net consolidé-part du groupe, hors intérêts minoritaires (264 976 euros) s'établit ainsi à 608 818 euros, soit un résultat de 243.53 euros par action.

Evénements marquants de l'exercice

La société MJPM Holding a décidé la dissolution par anticipation sans liquidation de la SAS GVI a effet au 1^{er} janvier 2017 .

La société Saubeau a fait l'objet d'un contrôle fiscal qui s'est traduit par un redressement en base de 311 k€ et le paiement d'un impôt société de 104 K€ passé en charge sur l'exercice.

Evolution prévisible et perspectives d'avenir.

L'année 2018 devrait se traduire par un maintien de notre activité commerciale, nos marges commerciales devraient être en baisse car les primes sur ventes sont en baisses.

Notre activité « location de véhicules » est en augmentation pour l'activité longue durée tandis que l'activité courte durée est stable.

L'activité « vente de grues,... » et « carrosserie » devrait se maintenir malgré quelques difficultés d'approvisionnement des grues générant des retards de livraison, nos marges devraient également se maintenir au même niveau.

Nos activités après-vente sont en légère baisse, nous continuons à travailler sur nos marges afin de les maintenir voire les améliorer.

Nos charges communes devraient diminuer, et nos effectifs devraient rester stables.

Notre résultat net devrait se maintenir au même niveau que 2017.

Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice.

Depuis le 31 décembre 2017, date de clôture de l'exercice, la société 2JPR s'est porté acquéreur de 85% des parts de la SAS POUZAUD, concessionnaires de grues HIAB à Brive, cette société sera intégrée à la consolidation au 31/12/2018.

Activité en matière de recherche et de développement.

Nous vous informons que le groupe n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de l'ensemble des sociétés comprises dans la consolidation, notamment de leur situation d'endettement, au regard du volume et de la complexité des affaires

Nous n'avons aucun élément significatif supplémentaire à rajouter par rapport à ce qui a été dit précédemment.

Tableau des résultats.

Au présent rapport est annexé, conformément aux dispositions de l'article R. 225-102 du Code de commerce, le tableau faisant apparaître les résultats du groupe au cours de chacun des exercices clos depuis la constitution du groupe.

Nous vous invitons, après la lecture des rapports présentés par vos Commissaires aux Comptes, à adopter les résolutions que nous soumettons à votre vote.

Fait à MARMANDE

Le 5 juin 2018

La Présidente

Madeleine MONJALET





KPMG S.A.
Siège Social
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
France

Adresse de correspondance
1 rue Albert Ferrasse
ZAC de Trenque
47550 Boé
France



FIDUCIE Consultants Audit
16 Avenue Charles de Gaulle
Espace Balma – Lot 14 et 15
31 130 Balma
France

MJPM Holding S.A.S

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDÉS

Exercice clos le 31 décembre 2017

MJPM Holding SAS
107, avenue Jean Jaurès
47 200 Marmande
Société au capital de 300 000 €
Ce rapport contient 41 pages

MJPM Holding S.A.S

Siège social : 107, avenue Jean Jaurès – 47 200 Marmande
Capital social : €. 300.000

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2017

A l'assemblée générale de MJPM Holding

I- OPINION SUR LES COMPTES CONSOLIDES

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société MJPM Holding SAS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

II-FONDEMENT DE L'OPINION

a) 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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » du présent rapport.

b) Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III- JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous 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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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.

**IV- VERIFICATION DES INFORMATIONS RELATIVES AU GROUPE DONNEES
DANS LE RAPPORT DE GESTION**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, à la vérification spécifique prévue par la loi des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion de la Présidente.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

V- RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES CONSOLIDES

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par la Présidente.

VI- RESPONSABILITES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES CONSOLIDES

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, 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 consolidés 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 consolidés ;
- 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;

- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

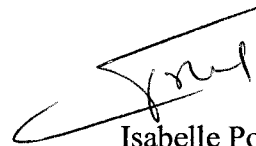
Boé et Toulouse, le 19 juin 2018

KPMG SA



Jacques Castaings
Associé

Fiducie Consultants Audit



Isabelle Postel
Associée

**GROUPE MJPM
HOLDING**

COMPTES CONSOLIDES

Exercice clos au 31/12/2017

GROUPE MJPM HOLDING
107 avenue Jean Jaurés
47000 Marmande

Table des matières

1	Bilan consolidé	1
2	Compte de résultat consolidé	3
3	Tableaux de flux de trésorerie	4
4	Variation des capitaux propres – part du groupe et minoritaire	5
5	Faits majeurs :	6
6	Organigramme du groupe	7
6.1	Organigramme au 31 décembre 2016	7
6.2	Liste des sociétés consolidées	8
7	Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation.	9
7.1	Référentiel comptable	9
7.2	Modalités de consolidation	9
7.2.1	Méthodes de consolidation	9
7.2.2	Elimination des opérations intra-groupe	9
7.2.3	Ecart d'acquisition	10
7.2.4	Dates de clôtures des exercices des sociétés consolidées	10
7.3	Méthodes et règles d'évaluation	10
7.3.1	Application des méthodes préférentielles	10
7.3.2	Immobilisations incorporelles	11
7.3.3	Immobilisations corporelles	11
7.3.4	Contrats de location-financement :	12
7.3.5	Immobilisations financières	12
7.3.6	Stocks et travaux en-cours	12
7.3.7	Créances et dettes	13
7.3.8	Subventions d'investissement	13
7.3.9	Impôts sur les bénéfices	13
7.3.10	Provisions pour risques et charges	14
7.3.11	Engagement de retraite et prestations assimilées	14
7.3.12	Distinction entre résultat exceptionnel et résultat courant	14
7.3.13	Résultat par action	14
8	Comparabilité des comptes	15
8.1	Variation de périmètre	15
8.2	Comparabilité des périodes	15

8.3	Acquisitions ou cessions de participations post-clôture	15
9	Explication des comptes de bilan et du compte de résultat et de leurs variations	16
9.1	Immobilisations incorporelles	16
9.2	Immobilisations corporelles	18
9.3	Immobilisations financières	20
9.4	Stocks et Encours	21
9.5	Ventilation des créances par échéance	22
9.6	Dépréciation de l'actif circulant	22
9.7	Capitaux propres	23
9.7.1	Composition capital social	23
9.8	Provisions pour risques et charges	23
9.9	Emprunts et dettes financières	24
9.10	Passifs circulants	24
9.11	Chiffre d'affaires	25
9.12	Effectif	25
9.13	Dotations aux amortissements et aux provisions	26
9.14	Résultat financier	27
9.15	Résultat exceptionnel	28
9.16	Impôts sur les sociétés	29
9.16.1	Analyse de l'impôt sur les sociétés	29
9.16.2	Preuve d'impôts	29
9.17	Evénements postérieurs à la clôture	30
9.18	Engagements hors bilan	30
9.18.1	Engagements donnés	30
9.18.2	Engagements reçus	32
9.19	Honoraires des commissaires aux comptes	32
10	Compte de résultat « pro forma »	Erreur ! Signet non défini.

1 Bilan consolidé

Actif immobilisé		15 294 172	15 759 674
Ecart d'acquisition	9,1	148 780	247 677
Immobilisations incorporelles	9,1	160 313	147 417
Immobilisations corporelles	9,2	14 909 119	15 297 508
Immobilisations financières	9,3	75 960	67 072
Actif circulant		15 450 996	14 699 558
Stocks et en-cours	9,4	5 398 383	5 271 390
Créances d'exploitation	9,5	5 822 552	5 764 323
Autres créances et comptes de régularisations	9,5	1 231 297	1 188 646
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités		2 998 764	2 475 199
Total de l'actif		30 745 168	30 459 232

GRUPE MJPM HOLDING
COMPTES CONSOLIDES

Capitaux propres totaux :		10 843 387	10 125 595
Capitaux propres (part du groupe)		7 730 341	7 121 523
Capital	9,7	300 000	300 000
Primes	9,7		
Réserves consolidées		6 821 523	6 177 906
Résultat consolidé		608 818	643 617
Intérêts minoritaires		3 113 046	3 004 072
Autres fonds propres		28 660	18 310
Provisions	9,8	492 883	574 479
Dettes :		19 380 238	19 740 848
Emprunts et dettes financières	9,90	13 282 619	14 262 484
Fournisseurs et comptes rattachés	9,1	4 189 330	3 623 454
Autres dettes et comptes de régularisations	9,1	1 908 289	1 854 910
Total du passif		30 745 168	30 459 232

2 Compte de résultat consolidé

Produits d'exploitation		38 243 804	38 439 292
Chiffres d'affaires	9,11	37 236 078	38 031 990
Autres produits d'exploitation		1 007 726	407 302
Charges d'exploitation		36 752 303	36 642 852
Achats et variations de stocks		22 880 187	22 672 573
Autres achats et charges externes		3 819 405	3 795 803
Impôts, taxes et versements assimilés		469 301	481 409
Charges de personnel		5 992 527	6 019 236
Dotations aux amortissements	9,13	3 479 753	3 560 423
Autres charges		111 130	113 408
Résultat d'exploitation		1 491 501	1 796 440
Résultat financier	9,14	- 380 250	- 460 466
Produits financiers		9 921	16 370
Charges financières		390 171	476 836
Résultat courant avant impôts		1 111 251	1 335 974
Résultat exceptionnel	9,15	120 401	36 476
Participation des salariés			
Impôts sur les bénéfices	9,16	276 360	258 634
Impôts différés	9,16	- 17 399	15 089
Résultat net des sociétés intégrées		972 691	1 098 727
Quote-part dans les résultats des sociétés mises en équivalence			
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	9,1	98 897	112 242
Reprise sur provision pour restructuration			
Résultat net de l'ensemble consolidé		873 794	986 485
Intérêts minoritaires		264 976	342 868
Résultat net - part du groupe		608 818	643 617
Résultat par action		243,5272	257,4468
Résultat dilué par action		243,5272	257,4468

3 Tableaux de flux de trésorerie

	31/12/17	31/12/16
Flux de trésorerie lié à l'activité :		
Résultat net des sociétés intégrées	873 794	986 485
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Amortissements et provisions	3 019 354	2 924 366
- Variation des impôts différés	-17 399	15 089
- Plus ou moins values de cession, nettes d'impôt	-145 344	-85 990
- Autres (QP virée au compte de résultat)	0	-2
<i>Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées</i>	<i>3 730 405</i>	<i>3 839 948</i>
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	375 430	-1 703 634
Flux net de trésorerie générés par l'activité	4 105 835	2 136 314
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement :		
Acquisition d'immobilisations	-1 685 028	-1 026 882
Cessions d'immobilisations, nettes d'impôt	521 960	258 749
Trésorerie nette suite à l'entrée dans le périmètre	-33 941	-513 940
Flux net de trésorerie liés aux opérations d'investissement	-1 197 009	-1 282 073
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement :		
Augmentation de capital		
Dividendes minoritaires	-156 000	0
Dividendes versés aux actionnaires de la mère		
Variations des autres fonds propres	10 350	-1 259
Encaissements d'emprunts	750 429	863 811
Remboursements d'emprunts	-2 889 559	-2 805 854
Flux net de trésorerie liés aux opérations de financement	-2 284 780	-1 943 302
Variation de trésorerie	624 046	-1 089 061
Trésorerie d'ouverture	1 273 361	2 362 429
Trésorerie de clôture	1 897 403	1 273 361

4 Variation des capitaux propres – part du groupe et minoritaire

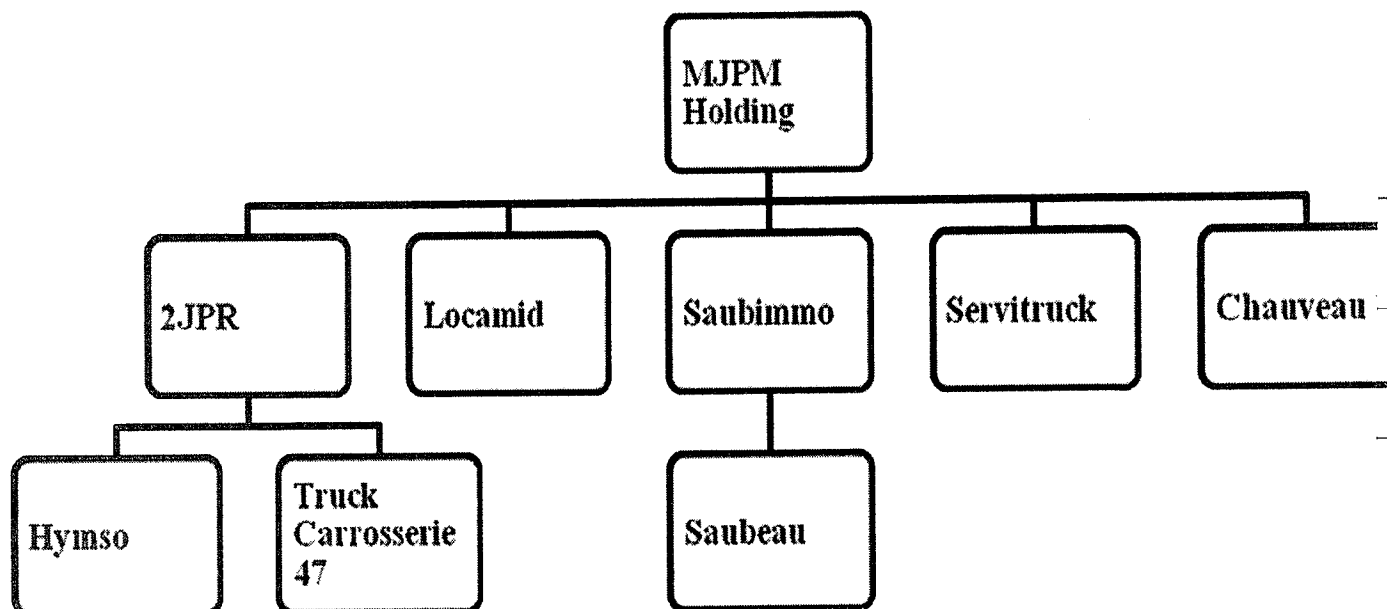
	Capital émis	Réserves légale et autres réserves	Réserves Consolidées	Résultat Consolidé	TOTAL	Intérêts minoritaires	Total Capitaux propres
Au 01/01/2016	300 000	1 470 893	4 139 708	567 304	6 477 905	2 150 755	8 628 660
Augmentation de capital					0		0
Affectation du résultat		554 683	12 625	-567 304	4		4
Résultat de l'exercice 2016				643 617	643 617	342 868	986 485
Variation périmètre					0	510 449	510 449
Autres variations			-3	0	-3		-3
Au 31/12/2016	300 000	2 025 576	4 152 330	643 617	7 121 523	3 004 072	10 125 595
Augmentation de capital					0		0
Affectation du résultat		34 374	609 243	-643 617	0	-156 000	-156 000
Résultat de l'exercice 2017				608 818	608 818	264 976	873 794
Variation périmètre					0		0
Autres variations					0	-2	-2
Au 31/12/2017	300 000	2 059 950	4 761 573	608 818	7 730 341	3 113 046	10 843 387

5 Faits majeurs :

La société MJPM Holding, seule propriétaire de la totalité des parts de la SARL GVI, a décidé sa dissolution par transmission universelle du patrimoine à effet fiscal au 1^{er} janvier 2017, cela entraîne la prise en compte d'une perte de 10 190 €.

6 Organigramme du groupe

6.1 Organigramme au 31 décembre 2017



6.2 Liste des sociétés consolidées

Les sociétés incluses dans le périmètre de consolidation sont présentées ci-dessous :

Société	Forme juridique	N° siren	Siège social	Méthode de consolidation	% contrôle 31/12/2017	% contrôle 31/12/2016	% intérêt 31/12/2017	% intérêt 31/12/2016
MJPM HOLDING	SAS	405296062	107 AV JEAN JAURES-47200 MARMANDE	Intrégration globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
AUBIMMO	SAS	725650022	107A AV JEAN JAURES-47200 MARMANDE	Intrégration globale	57,40%	57,40%	57,40%	57,40%
AUBEAU	SAS	433901253	107A AV JEAN JAURES-47200 MARMANDE	Intrégration globale	100,00%	100,00%	57,40%	57,40%
OCAMID	SARL	313435612	107A AV JEAN JAURES-47200 MARMANDE	Intrégration globale	85,00%	85,00%	85,00%	85,00%
SERVITRUCK	SAS	407504760	ESPACE GAUSSENS -47520 LE PASSAGE	Intrégration globale	99,20%	99,20%	99,20%	99,20%
MPR	SAS	499218592	107 AV JEAN JAURES-47200 MARMANDE	Intrégration globale	60,00%	60,00%	60,00%	60,00%
MYMSO	SAS	471204065	3380 AV DE TOULOUSE-33140 CADAUJAC	Intrégration globale	60,00%	60,00%	60,00%	60,00%
TRUCK ARROSSERIE 47	SAS	440512713	16 RUE LOUIS ARMAND ZI JEAN MALEZE-47240 BON ENCONTRE	Intrégration globale	60,00%	60,00%	60,00%	60,00%
HAUVEAU	SAS	595850082	La Terrasse - 33500 ARVEYRES	Intégration globale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
VI	SAS	331841825	Port du noyer - 33500 ARVEYRES	Intégration globale				

7 Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation.

7.1 Référentiel comptable

Les comptes consolidés du groupe MJPM Holding sont établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France. Les dispositions du règlement n°99-02 du Comité de Réglementation Comptable, homologué le 26 décembre 2005, sont appliquées depuis le 1^{er} janvier 2006.

7.2 Modalités de consolidation

7.2.1 Méthodes de consolidation

La consolidation est réalisée à partir des comptes arrêtés au 31 décembre 2017. Toutes les participations significatives dans lesquelles MJPM Holding SAS assure le contrôle exclusif, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

L'intégration globale consiste à :

- Intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante les éléments des comptes des entreprises consolidées, après retraitements éventuels ;
- Répartir les capitaux propres et le résultat entre les intérêts de l'entreprise consolidante et les intérêts des autres actionnaires ou associés dits « intérêts minoritaires » ;
- Eliminer les opérations en compte entre l'entreprise intégrée globalement et les autres entreprises consolidées.

L'intégration proportionnelle consiste à :

- Intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante la fraction représentative des intérêts (pourcentage d'intérêts) de l'entreprise détentrice des titres dans les éléments du bilan et du résultat de l'entreprise consolidée après retraitements éventuels ; aucun intérêt minoritaire n'est constaté ;
- Eliminer les opérations en comptes l'entreprise intégrée proportionnellement et les autres entreprises consolidées à hauteur du pourcentage d'intégration de l'entreprise intégré proportionnellement.

7.2.2 Elimination des opérations intra-groupe

Conformément à la réglementation, les transactions entre les sociétés intégrées ainsi que les résultats internes entre ces sociétés ont été éliminés dans les comptes consolidés.

7.2.3 Ecarts d'acquisition

Conformément aux dispositions réglementaires, les écarts d'acquisition représentent la différence entre :

- Le coût d'acquisition des titres de participations,
- La quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif immobilisé et sont amortis sur une durée reflétant, aussi raisonnablement que possible, les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors des acquisitions. Cette durée maximale est estimée à 10 ans.

Le Règlement n°2015-07 applicable aux exercices ouverts à compter du 01/01/2016, conduit à ne plus amortir de façon systématique les écarts d'acquisition. Cependant, le groupe a choisi de conserver les durées d'utilisation antérieurement déterminées pour tous les écarts d'acquisition inscrits au bilan consolidé à la clôture de l'exercice 2015 (option de 1^{ère} application). A compter du 01/01/2016, le groupe détermine la durée d'utilisation, limitée ou non, des nouveaux écarts d'acquisition positifs. Lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au groupe, ce dernier n'est pas amorti. Dans ce cas, un test de dépréciation est réalisé chaque année. Lorsqu'il existe, lors de l'acquisition, une limite prévisible à sa durée d'utilisation, l'écart d'acquisition est amorti linéairement sur cette durée. Les écarts d'acquisition négatifs sont inscrits à un compte de provision et repris sur une durée de 5 ans.

La dissolution par anticipation de la SAS GVI a entraîné l'amortissement de la totalité de l'écart d'acquisition restant à amortir soit au total une dotation de 24 698 €.

7.2.4 Dates de clôtures des exercices des sociétés consolidées

Les sociétés sont consolidées sur la base de leur bilan arrêté au 31 décembre 2017 (cf note 5).

7.3 Méthodes et règles d'évaluation

Les principes et méthodes appliqués par le groupe MJPM Holding sont les suivants :

7.3.1 Application des méthodes préférentielles

L'application des méthodes préférentielles du règlement CRC 99-02 est la suivante

Application des méthodes préférentielles	Oui - Non - NA	Note
Comptabilisation des contrats de location-financement	Oui	7.3.4.
Provisionnement des prestations de retraites et assimilés	Oui	7.3.11
Etalements des frais d'émission et de primes de remboursement des emprunts obligataires sur la durée de vie de l'emprunt	NA	
Comptabilisation en résultat des écarts de conversion actif/passif	NA	
comptabilisation de l'avancement des opérations partiellement achevées à la clôture de l'exercice	NA	

7.3.2 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur valeur d'acquisition ou de production.

Les principales durées d'utilisation retenues sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles	Méthode	Durée
Ecart d'acquisition	Linéaire	10 ans
Concessions, marques	Linéaire	14 ans
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 an/3 ans

7.3.3 Immobilisations corporelles

Les amortissements sont pratiqués selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie probable des biens concernés.

Les principales durées d'utilisation retenues sont les suivantes :

Immobilisations corporelles	Méthode	Durée
Agencement des terrains	Linéaire	10 ans
Constructions	Linéaire	40 ans
Agencements, aménagements des constructions	Linéaire	20 ans
Installations techniques, matériels et outillages	Linéaire	10 ans/5 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	6/7 ans
Mobilier	Linéaire	10 ans

7.3.4 Contrats de location-financement :

Les opérations significatives réalisées au moyen d'un contrat de location-financement sont retraitées selon des modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine au contrat déduction faite le cas échéant des valeurs de rachat. Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités, et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte.

7.3.5 Immobilisations financières

Ce poste est essentiellement constitué de dépôts et cautionnements versés, n'ayant pas lieu d'être dépréciés.

7.3.6 Stocks et travaux en-cours

Les stocks de pièces de rechange sont évalués au prix moyen unitaire pondéré.

Les stocks de véhicules neufs et grues neuves sont évaluées au prix d'achat net de remises.

Les stocks de véhicules d'occasion et de grues d'occasion sont évaluées au prix d'achat augmentés des frais de remise en état et dépréciés en fonction de la valeur marchande résultant de la rotation des véhicules, des contraintes du marché et de la politique commerciale qui en découle.

Des dépréciations de stocks sont pratiquées en fonction des délais de rotation des pièces :

-pour les pièces en stock depuis plus de 18 mois et moins de 24 mois : 50% de dépréciation par rapport au prix net.

- pour les pièces en stock depuis plus de 24 mois : 90% de dépréciation par rapport au prix net.

7.3.7

7.3.8 Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

7.3.9 Subventions d'investissement

Les subventions sont retraitées comme suit :

- Inscription en compte de régularisations au passif,
- Etalement au compte de résultat consolidé.

7.3.10 Impôts sur les bénéfices

Conformément aux prescriptions du CRC n°99-02, le groupe comptabilise, des impôts différés en cas :

- de différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé ;
- des crédits d'impôts et de reports déficitaires.

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant le dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société.

En application du règlement CRC n° 99-02, les montants d'impositions différées actives et passives sont compensés pour une même entité fiscale.

Les actifs d'impôts différés ne sont pris en compte que :

- si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs ;
- ou si leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu dans un futur proche.

Les positions d'impôts différés actives et passives sont compensées par entité fiscale.

Le Groupe a opté pour un taux moyen d'impôts différés de 28% afin de prendre en compte la baisse du taux d'impôt sur les sociétés en France à 25% en 2022 telle que votée par la loi de finances.

7.3.11 Provisions pour risques et charges

Compte tenu de l'activité du groupe, les provisions constatées ont pour objet de couvrir des risques ou litiges à caractère ponctuel ou latent. Ces éléments sont principalement relatifs à des litiges ponctuels ou des impôts différés.

7.3.12 Engagement de retraite et prestations assimilées

Les engagements de retraite et prestations assimilées ne concernent que la société Hymso car les autres sociétés du groupe dépendent de la convention collective de l'automobile et cotisent donc sur la totalité des salaires versés à un capital de fin de carrière.

Le montant des droits, qui seraient acquis par les salariés de la société Hymso pour le calcul des indemnités de départ à la retraite, est généralement déterminé en fonction de leur ancienneté et en tenant compte de la probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite.

L'ensemble de ces coûts est provisionné et systématiquement pris en compte dans le résultat sur la durée d'activité des salariés.

Les hypothèses d'évaluation sont :

- Age de la retraite : 65 ans
- Turn-over : faible
- Taux d'actualisation : 1.80%
- Convention collective : machines et matériel agricoles, de travaux publics, bâtiment et manutention....

7.3.13 Distinction entre résultat exceptionnel et résultat courant

Le résultat courant est celui provenant des activités dans lesquelles l'entreprise est engagée dans le cadre de ses affaires ainsi que les activités annexes qu'elle assume à titre accessoire ou dans le prolongement de ses activités normales.

Le résultat exceptionnel résulte des événements ou opérations inhabituels distincts de l'activité et qui ne sont pas censés se reproduire de manière fréquente et régulière

7.3.14 Résultat par action

Le résultat par action correspond au résultat net consolidé-part du groupe se rapprochant au nombre moyen pondéré d'actions de la société mère, en circulation au cours de l'exercice (à l'exception des actions propres déduites des capitaux propres).

Aucun instrument dilutif n'ayant été émis, le résultat dilué par action correspond au résultat par action.

8 Comparabilité des comptes

8.1 Variation de périmètre

La dissolution par anticipation de la société GVI détenue à 100% par MJPM Holding a entraîné une modification du périmètre.

8.2 Comparabilité des périodes

Les comptes consolidés au 31 décembre 2017 d'une durée de 12 mois sont comparés aux comptes consolidés au 31 décembre 2016 d'une durée de 12 mois reprenant l'activité économique des sociétés du groupe et sont établis selon les mêmes règles et méthodes.

8.3 Acquisitions ou cessions de participations post-clôture

Entre la date de clôture de l'exercice et la date d'arrêté des comptes, il n'y a eu aucune variation du périmètre.

Explication des comptes de bilan et du compte de résultat et de leurs variations

Les tableaux ci-après font partie intégrante des comptes consolidés.

9.1 Immobilisations incorporelles

	31/12/2016	% Périmètre	Augment.	Diminut.	31/12/2017
Valeurs brutes	1 611 032	0	62 707	22 982	1 650 757
Ecarts d'acquisition	1 143 143				1 143 143
Frais d'établissement	1 940				1 940
Frais de recherche et développement					-
Concessions, brevets, licences	441 881		58 974	22 982	477 873
Autres immobilisations incorporelles	24 068		3 733		27 801
Amortissements	1 215 937	-	148 710	22 983	1 341 664
Ecarts d'acquisition	895 465		98 898		994 363
Frais d'établissement	1 940				1 940
Frais de recherche et développement					-
Concessions, brevets, licences	295 154		49 610	22 983	321 781
Autres immobilisations incorporelles	23 378		202		23 580
Valeurs nettes	395 095	-	86 003	1	309 093
Ecarts d'acquisition	247 678	-	98 898	-	148 780
Frais d'établissement	-	-	-	-	-
Frais de recherche et développement	-	-	-	-	-
Concessions, brevets, licences	146 727	-	9 364	1	156 092
Autres immobilisations incorporelles	690	-	3 531	-	4 221

Les écarts d'acquisition portent sur les sociétés suivantes :

	31/12/2016	% Périmètre	Augment.	Diminut.	31/12/2017
Valeurs brutes	1 143 143	0	0	0	1 143 143
HYMSO	809 879				809 879
2JPR	20 725				20 725
CHAUVEAU	269 578				269 578
GVI	42 961				42 961
					-
Amortissements	895 466	-	98 897	-	994 363
HYMSO	762 637		47 242		809 879
2JPR					-
CHAUVEAU	114 566		26 957		141 523
GVI	18 263		24 698		42 961
					-
Valeurs nettes	247 677	-	98 897	-	148 780
HYMSO	47 242	-	47 242	-	-
2JPR	20 725	-	-	-	20 725
CHAUVEAU	155 012	-	26 957	-	128 055
GVI	24 698	-	24 698	-	-

9.2 Immobilisations corporelles

	31/12/2016	%Périmètre	Augment.	Diminut.	Transfert ou mouvement de périmètre	31/12/2017
Valeurs brutes	34 416 469	0	2 873 979	2 123 377	0	35 167 071
Terrains	767 926					767 926
Terrains en CB	76 225					76 225
Constructions	5 977 257				3 462	5 980 719
Constructions en CB	1 219 592					1 219 592
Installations techniques, mat. & out.	1 600 644		53 507	79 909		1 574 242
Install. techniques, mat. & out.en CB	94 050					94 050
Autres immob.corporelles	6 202 600		1 544 087	1 155 585		6 591 102
Autres immob.corporelles en CB	18 472 654		1 263 060	887 883		18 847 831
Immobilisations corporelles en cours	5 521		13 325		3 462	15 384
Avances et acomptes						-
	Ouverture	%Périmètre	Augment.	Diminut.	Transfert ou mouvement de périmètre	31/12/2017
Amortissements	19 118 957	-	2 894 499	1 755 506	-	20 257 950
Terrains	127 151		9 503			136 654
Terrains en CB	-					-
Constructions	3 993 960		191 679			4 185 639
Constructions en CB	749 976		42 056			792 032
Installations techniques, mat. & out.	1 410 272		62 338	75 278		1 397 332
Install. techniques, mat. & out.en CB	94 049					94 049
Autres immob.corporelles	3 795 788		646 400	806 168		3 636 020
Autres immob.corporelles en CB	8 947 761		1 942 523	874 060		10 016 224
	-					-

	Ouverture	%Périmètre	Augment (1)	Diminut.	Transfert ou mouvement de périmètre	31/12/2017
Valeurs nettes	15 297 512	-	20 520	367 871	-	14 909 121
Terrains	640 775	-	9 503	-	-	631 272
Terrains en CB	76 225	-	-	-	-	76 225
Constructions	1 983 297	-	191 679	-	3 462	1 795 080
Constructions en CB	469 616	-	42 056	-	-	427 560
Installations techniques, mat. & out.	190 372	-	8 831	4 631	-	176 910
Inst, mat. & out. en CB	1	-	-	-	-	1
Autres immobilisations corporelles	2 406 812	-	897 687	349 417	-	2 955 082
Autres immo. corp. en CB	9 524 893	-	679 463	13 823	-	8 831 607
Immobilisations corporelles en cours	5 521	-	13 325	-	3 462	15 384
Avances et acomptes	-	-	-	-	-	-

(1) la colonne correspond à la différence entre les acquisitions de l'exercice et la dotation aux amortissements.

9.3 Immobilisations financières

	31/12/2016	% Périmètre	Augment.	Diminut.	31/12/2017
Valeurs brutes	67 072	0	11 402	2 515	75 959
Titres de participations	26 968		-		26 968
Créances rattachées à des participations	502				502
Autres immobilisations financières	39 602		11 402	2 515	48 489
Titres mis en équivalence					-
Amortissements	-	-	-	-	-
Titres de participations					-
Créances rattachées à des participations					-
Autres immobilisations financières					-
Titres mis en équivalence					-
Valeurs nettes	67 072	-	11 402	2 515	75 959
Titres de participations	26 968	-	-	-	26 968
Créances rattachées à des participations	502	-	-	-	502
Autres immobilisations financières	39 602	-	11 402	2 515	48 489
Titres mis en équivalence	-	-	-	-	-

Les immobilisations financières concernent des titres de participation d'établissements financiers et organismes de caution, des dépôts et cautionnements.

9.4 Stocks et Encours

Les stocks et en-cours se présentent ainsi :

	31/12/2016	Augment.	Diminut.	Transfert ou mouvement de périmètre	31/12/2017
Valeurs brutes	6 028 544	55 952	207 826	0	5 876 670
Matières premières	-				-
En cours	187 624	55 952			243 576
Marchandises	5 840 920		207 826		5 633 094
Provisions	757 154	466 287	745 154	-	478 287
Matières premières					-
Produits intermédiaires et finis					-
Marchandises	757 154	466 287	745 154		478 287
Valeurs nettes	5 271 390	- 410 335	- 537 328		5 398 383
Matières premières	-	-	-	-	-
Produits intermédiaires et finis	187 624	55 952	-	-	243 576
Marchandises	5 083 766	- 466 287	- 537 328	-	5 154 807

9.5 Ventilation des créances par échéance

Les créances se décomposent, par échéance, de la manière suivante :

Valeurs brutes	31/12/2017	< 1 an	> 1 an
Avances et acomptes versés	36 673	36 673	
Clients et comptes rattachés	5 835 932	5 835 932	
Créances sociales	14 357	14 357	
Créances fiscales	287 184	287 184	
Créances fiscales IS	294 048	294 048	
Débiteurs divers	697 085	697 085	
Charges constatés d'avances	128 958	128 958	
Sous-Total	7 294 237	7 294 237	-
Impôt différé actif	111 206	111 206	
Total	7 405 443	7 405 443	-

9.6 Dépréciation de l'actif circulant

Les dépréciations de l'actifs circulant se décomposent selon :

	31/12/2016	Dotations	Reprises	Mouvement de périmètre	31/12/2017
Clients et comptes rattachées	287 645	75 385	11 436		351 594
Autres créances					
Total	287 645	75 385	11 436	-	351 594

9.7 Capitaux propres

9.7.1 Composition capital social

	31/12/2017
Nombre d'actions autorisées	2 500
Nombre d'actions émises et entièrement libérées	2 500
Valeur nominale des actions	120
Capital (en euro)	300 000

9.8 Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges se décomposent de la manière suivante :

	31/12/2016	Mouvements périmètre	Dotations	Reprises (provisions utilisées)	Reprises (provisions non utilisées)	31/12/2017
Provisions pour litige						-
Provisions autres risques	27 750			27 750	-	-
Provisions pour pensions	69 562		10 127			79 689
Provisions pour Impôts différés	477 168		56 304	48 666	71 612	413 194
Ecart d'acquisition négatif	-			-		-
Total	574 480	-	66 431	76 416	71 612	492 883

La reprise sur provision sur les impôts différés correspond au changement du taux d'impôt retenu par le groupe à 28% pour tenir compte de la baisse du taux en France en 2022.

9.9 Emprunts et dettes financières

	31/12/2017	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	3 076 428	861 322	2 074 191	140 915
Dettes participation des salariés	7 029	7 029		
Dettes sur locations financières	9 039 619	2 332 538	6 342 051	365 030
Emprunts et dettes financières divers	54 706	54 706		
Concours bancaires courants	1 101 361	1 101 361		
Intérêts Courus	3 476	3 476		
Total	13 282 619	4 360 432	8 416 242	505 945

9.10 Passifs circulants

	31/12/2017	< 1 an	> 1 an
Dettes Fournisseurs	4 189 330	4 189 330	
Avances et acomptes sur cde	8 136	8 136	
Dettes sociales et fiscales	1 598 243	1 598 243	
Comptes courants créditeurs	249 110	249 110	
Autres dettes	45 074	45 074	
Dettes fiscales IS	6 066	6 066	
Comptes de régularisation	1 660	1 660	
Total	6 097 619	6 097 619	-

9.11 Chiffre d'affaires

La répartition du chiffre d'affaire par secteurs d'activité est la suivante :

	31/12/2017
Pôle vente	32 557 773
Pôle location	4 678 305
Total	37 236 078

9.12 Effectif

L'effectif moyen du groupe est de 130 personnes.

9.13 Dotations aux amortissements et aux provisions

	31/12/2017	31/12/2016
Dotations aux amortissements		
- des immobilisations incorporelles	49 812	53 981
- des immobilisations corporelles	903 690	831 953
- des biens pris en location	1 984 578	1 891 209
Dotations aux provisions		
- pour dépréciations des immobilisations		
- pour dépréciations des actifs circulant	541 673	783 280
- pour risques et charges		
Total	3 479 753	3 560 423

9.14 Résultat financier

	31/12/2017	31/12/2016
Produits financiers		
Revenus des autres créances	-	-
Produits de participation	19	23
Produits nets sur cessions VMP		
Autres produits financiers	9 902	16 347
Reprises sur provisions		
	9 921	16 370
Charges financières		
Intérêts et charges financières	100 009	133 224
Intérêts et charges financières sur CB	290 162	343 505
Dotations aux provisions		
Autres charges financières	-	107
	390 171	476 836
Résultat financier	- 380 250	- 460 466

9.15 Résultat exceptionnel

	31/12/2017	31/12/2016
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opération de gestion	10 093	18 720
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	2 197	1 886
Produits exceptionnels sur opération en capital	519 445	256 218
Reprises provisions et transfert de charges	33 502	-
Subventions virées au compte de résultat		
Autres produits exceptionnels	766	16 161
	566 003	292 985
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	59 843	51 298
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	6	5
Charges exceptionnelles sur opération en capital	374 101	170 228
Dotations aux provisions	10 127	34 978
Autres charges exceptionnelles	1 525	-
	445 602	256 509
Résultat exceptionnel	120 401	36 476

9.16 Impôts sur les sociétés

9.16.1 Analyse de l'impôt sur les sociétés

L'impôt sur les sociétés s'analyse de la façon suivante

	31/12/2017	31/12/2016
Impôts exigible	276 360	258 634
Charges d'impôts différés	- 17 399	15 089
Impôts sur les résultats	258 961	273 723

9.16.2 Preuve d'impôts

	31/12/2017	31/12/2016
Résultat net des sociétés intégrées	972 691	1 098 727
Impôts sur les comptes sociaux	276 360	258 634
Impôts différés	- 17 399	15 089
	258 961	273 723
Résultat avant IS	1 231 652	1 372 450
Impôt théorique à 33.33%	410 550	457 483
Décalage permanent d'impôts	63 685	56 933
Déficits non activés ou imputations déficits	125 903	-
Reprise écart d'acquisition		-
Crédit d'impôts et autres	- 341 154	- 240 690
	258 984	273 726

9.17 Evénements postérieurs à la clôture

La société 2JPR s'est porté acquéreur des parts de la SAS POUZAUD, concessionnaire de grues HIAB à Brive, à hauteur de 85% au 01/01/2018, cette société sera donc intégrée dans le périmètre de consolidation au 31/12/2018.

9.18 Engagements hors bilan

9.18.1 Engagements donnés

La société est caution solidaire des contrats de sa filiale Servi-Truck, notamment avec la société de produits pétroliers STELA afin de garantir les créances et le crédit-bail immobilier en cours au 31/12/2017.

- Fournisseur STELA	55 000 €
Total	55 000 €

SAS MJPM

La société est caution solidaire sur l'emprunt de la société SAUBIMMO à hauteur de 46 235 €, plus intérêts et accessoires restant à courir 1 055€ pour les travaux relatifs à Castelculier.

La société s'est portée caution solidaire et indivisible sur l'emprunt de la société SAUBIMMO souscrit auprès du Crédit Agricole pour un montant en principal de 10 979 € plus intérêts, commissions et frais accessoires.

La société s'est portée caution solidaire et indivisible sur l'emprunt de la société SAUBIMMO souscrit auprès du Crédit Agricole pour un montant en principal de 4 809 € plus intérêts, commissions et frais accessoires.

La société est caution solidaire d'un crédit de trésorerie auprès de la BNP de la société SAUBEAU, filiale de SAUBIMMO, à hauteur de 460 K€.

La société est caution solidaire d'un crédit de trésorerie auprès du BPACA de la société SAUBEAU, filiale de SAUBIMMO, à hauteur de 600 K€.

La société s'est portée caution solidaire d'un crédit de trésorerie auprès du CIC de la société SAUBEAU filiale de SAUBIMMO, à hauteur de 300 K€, intérêts, commissions et frais accessoires en plus.

La société s'est portée caution solidaire et indivisible sur l'emprunt souscrit par la SARL LOCAMID auprès de la BPO à hauteur de 188 728 € en principal plus 15 732,40 € d'intérêts, commission et frais

accessoires restant à courir.

SAS SAUBIMMO

	Garanties	Capital dû
Emprunt CCSO	Hypothèques de 1 ^{er} rang sur les immeubles et terrain de Castelculier	46 236

La société SAUBIMMO SAS s'est portée caution solidaire pour la souscription de crédits court terme (crédit trésorerie+facilité de caisse) de sa filiale SAUBEAU SAS à hauteur de 1 144 K€.

La société SAUBIMMO SAS s'est porté caution solidaire pour la souscription d'un crédit de trésorerie par sa filiale SAUBEAU SAS auprès du CIC pour un montant de 300 000€, intérêts, commissions et frais accessoires en plus.

SAS SAUBEAU

- A la société LOCAMID

ENGAGEMENTS DONNEES	MONTANT
Caution s/emprunts Locamid (enveloppes globale)	762 245
Engagements de reprises de véhicules	1 446 782
TOTAL	2 209 027

- A des clients : engagements de reprises de véhicules par un montant de 407 800 €.

La société a consenti des abandons de créance à la société SERVITRUCK SAS pour un montant de 969 886 € TTC sous la condition résolutoire du retour à meilleure fortune.

La meilleure fortune s'entend de la reconstitution par la société d'un montant de capitaux propres au moins égal au capital social actuel.

Cette condition ayant été réalisée, la société a constaté en produits exceptionnels la somme de 85 955 € qui est sans impact dans les comptes consolidés.

SARL LOCAMID

EMPRUNT BPO	GARANTIES	CAPITAL DÛTOTAL
	✓ Gage sur les véhicules	1 187 176
	TOTAL	1 187 176

SAS SERVITRUCK

La société a bénéficié d'abandons de créance de la part de la société SAUBEAU SAS pour un montant de 969 886 € TTC sous la condition résolutoire du retour à meilleure fortune.

La meilleure fortune s'entend de la reconstitution par la société d'un montant de capitaux propres au moins égal au capital social actuel.

Cette condition ayant été réalisée, le remboursement s'effectue par dixième chaque année.

La société a constaté, au 31/12/2017, une charge exceptionnelle de 85 955 € HT qui est sans impact dans les comptes consolidés.

SAS 2JPR

La société 2JPR s'est portée caution pour le billet de Trésorerie souscrit par la Société HYMSO auprès du Crédit Agricole d'Aquitaine pour un montant de 300 000 €.

9.18.2 Engagements reçus

NEANT

9.19 Honoraires des commissaires aux comptes

	KPMG	FIDUCIE	EXPERTYS
Honoraires facturés au titre de la mission de contrôle	52 365,00	4 477,00	3 125,00
Honoraires facturés au titre des conseils et prestations			
Honoraires Totaux	52 365,00	4 477,00	3 125,00