

RCS : BESANCON

Code greffe : 2501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2007 B 00014

Numéro SIREN : 487 717 696

Nom ou dénomination : A.C. INVEST

Ce dépôt a été enregistré le 07/04/2022 sous le numéro de dépôt 1592

REÇU PAR COURRIER

LE 22 MARS 2022

GREFFE DU TRIBUNAL
DE COMMERCE DE BESANCON**BILAN CONSOLIDE ACTIF**

	Notes	Montants bruts 30.06.2021	Amort. Prov. 30.06.2021	Montants nets 30.06.2021	Montants nets 30.06.2020
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE (I)					
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles	1	540	151	389	379
Survaleurs	1-2	3 023	3 023		
Immobilisations corporelles	3	51 109	21 982	29 127	27 774
Immobilisations financières	4	106		106	106
Titres mis en équivalence		50		50	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (II)		54 828	25 156	29 672	28 259
ACTIF CIRCULANT					
Stocks en cours	5	53 377	1 299	52 078	50 681
Avances et acomptes versés	6	213		213	48
Créances clients	6	12 679	58	12 621	11 600
Autres créances d'exploitation	6	603		603	555
Créances diverses	6	3 077		3 077	2 661
Disponibilités	7	18 769		18 769	24 318
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)		88 718	1 357	87 361	89 863
CPTES DE REGULARISATION (IV)	8-9	385		385	393
TOTAL ACTIF (I à IV)		143 931	26 513	117 418	118 515

Copie certifiée conforme

BILAN CONSOLIDE PASSIF

	Notes	Valeurs nettes 30.06.2021	Valeurs nettes 30.06.2020
<u>CAPITAUX PROPRES GROUPE</u>			
Capital		4 000	4 000
Réserves		28 568	26 342
Résultat net		4 114	2 227
CAPITAUX PROPRES - PART GROUPE (I)	10	36 682	32 569
<u>INTERETS MINORITAIRES</u>			
Intérêts minoritaires sur réserves		20	34
Intérêts minoritaires sur résultat		3	24
CAPITAUX PROPRES - MINORITAIRES (II)	10	23	58
<u>AUTRES FONDS PROPRES</u>			
Autres fonds propres			
<u>PROVISIONS</u>			
Provisions	11	384	251
Ecart d'acquisition négatif	3		
<u>DETTES</u>			
Emprunts et Dettes financières	12	32 488	38 688
Avances et acomptes reçus	13	2 278	2 370
Dettes fournisseurs	13	36 301	36 060
Autres dettes d'exploitation	13	5 048	5 123
Dettes sur immobilisations	13	128	51
Autres dettes diverses	13	1 701	915
TOTAL DES DETTES (V)		77 944	83 207
Comptes de régularisation (VI)	8	2 385	2 430
TOTAL PASSIF (I à VI)		117 418	118 515

ANNEXE COMPTABLE

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux principes généraux d'établissement et de présentation des comptes annuels définis par le Code de Commerce et le Décret n° 83-1020 du 29 novembre 1983 dans chaque société consolidée ainsi que par la loi du 3 janvier 1985, son décret d'application du 17 février 1986 et par le Règlement du CRC n°99-02.

Les principes et méthodes comptables retenus pour l'ensemble des sociétés consolidées sont les suivants :

- continuité d'exploitation ;
- permanence des méthodes ;
- indépendance des exercices ;
- principe de prudence ;
- évaluation des éléments par référence à la méthode des coûts historiques.

A - Faits caractéristiques

En date du 29 mars 2021, le groupe AC INVEST a cédé 1 430 parts (soit 28.6% d'intérêts) de la société M-IMMO. Cette cession partielle de titres à des tiers extérieurs au groupe a généré la perte de contrôle de cette filiale. Par conséquent, M-IMMO est intégré selon la méthode de l'intégration globale.

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes consolidés du groupe AC INVEST au 30/06/2021 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

Les états financiers consolidés du groupe AC INVEST ont été préparés sur la base de la continuité.

Les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :

- La valeur comptable des actifs et des passifs ;
 - o La dépréciation des créances clients ;
 - o La dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles ;
 - o La dépréciation des stocks ;
 - o Les impôts différés actifs ;
 - o Les pertes d'exploitation future ;
- Le chiffre d'affaires.

B - Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, le groupe a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière.

Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels.

Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

Cette approche est particulièrement adaptée :

- Lorsque le niveau d'incertitude, notamment du fait d'un manque de recul par rapport à l'événement, reste élevé et rend une démarche d'ensemble délicate
- Lorsqu'il est difficile de mesurer les impacts de l'événement par rapport à une référence aisément utilisable sur les différents postes de produits et de charges
- Lorsque les interactions entre incidences sur les produits et incidences sur les charges sont complexes, notamment en termes d'hypothèses et de jugement, et donc difficiles à mettre en cohérence
- Lorsque le groupe souhaite privilégier une communication elle aussi ciblée

L'événement Covid-19 ne constitue pas à lui seul un indice de perte de valeur pour l'évaluation des actifs. L'existence d'un indice de perte de valeur n'est confirmée qu'à l'issue d'un examen des caractéristiques propres à l'entreprise. Il a donc été procédé aux tests de valeur nécessaires pour apprécier la situation.

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, le groupe est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

C - Eléments empêchant la comparabilité des exercices

Aucun élément n’est à signaler sur l’exercice.

D - Evénements postérieurs à la clôture

Aucun évènement n’est à signaler

E - Méthode de consolidation

Entrent dans le périmètre de consolidation les sociétés placées sous contrôle exclusif.

La méthode de consolidation retenue pour toutes les sociétés du groupe est l’intégration globale, déterminée en fonction du contrôle exercé :

- Contrôle exclusif : intégration globale. Le contrôle est présumé lorsque le groupe détient directement ou indirectement un pourcentage de contrôle supérieur à 50%, sauf s’il est clairement démontré que cette détention ne permet pas le contrôle. Il existe aussi si la société mère, détenant la moitié ou moins des droits de vote d’une entreprise, dispose du pouvoir de diriger les politiques financières et opérationnelles de l’entreprise, de nommer ou de révoquer la majorité des membres du conseil d’administration ou de l’organe de décision équivalent.
- Contrôle conjoint : intégration proportionnelle. Il se justifie par le partage, en vertu d’un accord contractuel, du contrôle d’une activité économique. Il nécessite l’accord unanime des associés pour les décisions opérationnelles, stratégiques et financières.
- Influence notable : mise en équivalence. L’influence notable se détermine par le pouvoir de participer aux décisions de politique financière et opérationnelle de l’entreprise détenue, sans toutefois exercer un contrôle sur ces politiques. Elle est présumée si le groupe détient directement ou indirectement un pourcentage supérieur à 20% des droits de vote dans une entité.

Ainsi, la méthode d’intégration globale a été retenue pour toutes les sociétés du groupe entrant dans le périmètre de consolidation sauf la filiale M-IMMO qui est intégrée selon la méthode de la mise en équivalence.

F - Date de clôture

La date de clôture des sociétés consolidées est le 30 Juin sauf pour les SCI soumises à l’impôt sur le revenu qui clôturent leur exercice au 31 Décembre.

G - Ecart de première consolidation

Les différences constatées entre la valeur d’acquisition des titres et la situation nette comptable de la société, au jour de l’acquisition font naître des écarts de première consolidation comptabilisés :

- en immobilisations incorporelles « Survaleurs » si l’écart est positif
- en provision pour écart d’acquisition négatif, si l’écart est négatif.

Les écarts positifs « Survaleurs » font l’objet d’une affectation selon leur origine ; puis d’un amortissement ou d’une provision, en fonction de l’évolution de la valeur du sous-jacent affecté.

H - Eliminations comptables

Les éliminations comptables portent sur :

- les opérations intragroupes sans incidence sur le résultat consolidé
- l’élimination des dividendes intragroupe
- l’élimination des provisions intragroupes

I - Retraitement des contrats de crédit-bail et de location de longue durée

Les contrats de crédit-bail et les locations financières ont été retraités comme des immobilisations classiques dans les comptes consolidés par l’inscription à l’actif pour leur valeur d’acquisition en contrepartie d’une dette financière.

Les amortissements ont été chiffrés selon la nature des biens et les redevances de crédit-bail ont fait l’objet d’un retraitement financier pour les assimiler à des emprunts.

J - Provisions réglementées

Les provisions réglementées sont retraitées pour figurer en capitaux propres (résultat et réserves).

K - Subventions d’investissement

Les provisions réglementées sont retraitées pour figurer en capitaux propres (résultat et réserves).

Dans les comptes consolidés, les subventions d’investissement peuvent être :

- soit inscrites dans les capitaux propres, conformément au PCG (art. 312-1) qui indique que les subventions d’investissement que l’entreprise a choisi d’étaler sont classées en « Capitaux propres » ;
- soit reclassées en compte de régularisation passif (« Produits constatés d’avance »), comme recommandé par l’AMF (Bull. COB n° 361, octobre 2001, p. 14 s.).

Le groupe a opté pour la comptabilisation des subventions d’investissement en produits constatés d’avance comme le recommande l’AMF.

L - Impôts différés

Tous les décalages temporaires sont retenus avec application de la méthode du report variable. La charge d'impôt différé est calculée en fonction des taux en vigueur à la clôture de l'exercice et qui seront applicables lorsque la différence future se réalisera.

La constatation des impositions différées a été réalisée entreprise par entreprise.

Les situations actives d'impôts différés sont prises en compte lorsqu'il est probable qu'elles pourront être imputées sur les bénéfices futurs. Le déficit fiscal reportable de la société ESPACE 3000 MULHOUSE pour 239 K€ est activé, et ce depuis 2017. Au 30 juin 2021, compte tenu d'une progression des résultats de cette entité, ce déficit fiscal a été utilisé sur cet exercice à hauteur de 233 K€. Il reste ainsi un déficit reportable et utilisable par la société de 6K€ à la date de clôture. Ce déficit représente un impôt différé actif pour un montant de 2 K€.

M - Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Les frais accessoires s'entendent des droits de mutation, honoraires et commissions et frais d'actes. Les durées moyennes d'amortissement sont les suivantes :

- Constructions	10 à 50 ans
- Installations techniques	5 à 10 ans
- Matériel et outillage industriels	5 à 10 ans
- Installations générales, agencements, aménagements	10 ans
- Matériel de Transport	3 à 5 ans
- Mobilier - Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans

N - Evaluation des immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

La valeur d'entrée de la fraction cédée dans l'exercice des titres de même nature a été estimée en présumant que le premier élément sorti est le premier entré.

O - Evaluation des stocks et encours

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables à l'acquisition des produits finis, des matières premières et des services. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Les stocks de véhicules sont évalués suivant la méthode du dernier prix d’achat connu. Les stocks de pièces détachées sont évalués suivant la méthode du coût unitaire moyen pondéré.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l’autre terme énoncé.

P - Evaluation des créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est constituée sur les créances litigieuses, contentieuses et irrécouvrables. Le taux de provision pratiqué est déterminé au cas par cas, après analyse individuelle du dossier.

Q - Indemnités de départ à la retraite

L’ensemble des salariés cotise auprès de l’IRP AUTO sous la forme d’une assurance propre à la convention collective, dispensant la société de tout engagement futur.

R - Dérogations aux principes, méthodes et règles comptables

Aucune dérogation significative aux principes, règles et méthodes de base de la comptabilité ne mérite d’être signalée.

S - Engagements financiers

Engagements donnés :

Caution hypothécaire SCI DES ROSIERS : 1 800 K€

Nantissement des titres Espace 3000 Chaumont : 700 K€

Nantissement des titres Espace 3000 Mulhouse : 600 K€

Nantissement des titres SCI DES ROSIERS : 2 946 K€

Note 1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**DECOMPOSITION**

	Montants bruts 30.06.2021	Amort. Prov. 30.06.2021	Montants nets 30.06.2021	Montants nets 30.06.2020
Survaleurs	3 023	3 023		
Frais d'établissement				
Frais de recherche				
Concessions, brevets, licences	161	151	10	
Droit au bail				
Fonds de commerce	379		379	379
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
TOTAL	3 563	3 174	389	379

VARIATION DES VALEURS BRUTES

	Valeurs brutes 30.06.2020	Augmentat°	Diminutions	Autres mouvements	Valeurs brutes 30.06.2021
Survaleurs	3 023				3 023
Frais d'établissement					
Frais de recherche					
Concessions, brevets, licences	149	12			161
Droit au bail					
Fonds de commerce	379				379
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
TOTAL	3 551	12			3 563

VARIATION DES AMORTISSEMENTS

	Amort. 30.06.2020	Augmentat°	Diminutions	Autres mouvements	Amort. 30.06.2021
Survaleurs	3 023				3 023
Frais d'établissement					
Frais de recherche					
Concessions, brevets, licences	149	2			151
Droit au bail					
Fonds de commerce					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
TOTAL	3 172	2			3 174

Note 2 - ECARTS D'ACQUISITIONS

DECOMPOSITION

	Montants bruts 30.06.2021	Amort. Prov. 30.06.2021	Montants nets 30.06.2021	Montants nets 30.06.2020
Ecarts d'acquisition positifs				
Titres Espace 3000 Besançon	1 209	1 209	/	/
Titres Espace 3000 Vesoul	507	507	/	/
Titres Espace 3000 Pontarlier	1 139	1 139	/	/
Titres Espace 3000 Chaumont	168	168		
TOTAL	3 023	3 023		
Ecarts d'acquisition négatifs				
Titres Espace 3000 Mulhouse	683	683		/
TOTAL	683	683		/

VARIATION DES VALEURS BRUTES

	Valeurs brutes 30.06.2020	Augmentat°	Diminutions	Autres mouvements	Valeurs brutes 30.06.2021
Ecarts d'acquisition positifs					
Titres Espace 3000	1 209				1 209
Titres Espace 3000 Vesoul	507				507
Titres Espace 3000 Pontarlier	1 139				1 139
Titres Espace 3000 Chaumont	168				168
TOTAL	3 023				3 023
Ecarts d'acquisition négatifs					
Titres Espace 3000 Mulhouse	683				683
TOTAL	/				683

VARIATION DES AMORTISSEMENTS

	Amort. 30.06.2020	Augmentat°	Diminutions	Autres mouvements	Amort. 30.06.2021
Ecarts d'acquisition positifs					
Titres Espace 3000	1 209				1 209
Titres Espace 3000 Vesoul	507				507
Titres Espace 3000 Pontarlier	1 139				1 139
Titres Espace 3000 Chaumont	168				168
TOTAL	3 023				3 023

Note 3 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES**DECOMPOSITION**

	Montants bruts 30.06.2021	Amort. Prov. 30.06.2021	Montants nets 30.06.2021	Montants nets 30.06.2020
Terrains	4 840	601	4 239	3 590
Terrains en crédit-bail				
Constructions	35 765	12 926	22 839	22 475
Constructions en crédit-bail	1 784	1 784		
Installations techniques	2 899	2 671	228	226
Installations techniques en crédit-bail				
Autres immobilisations corporelles	5 512	4 000	1 512	1 455
Autres immobilisations corporelles en crédit-bail				
Immobilisations corporelles en cours	309		309	28
Avances et acomptes				
TOTAL	51 109	21 982	29 127	27 774

VARIATION DES VALEURS BRUTES

	Valeurs brutes 30.06.2020	Augmentat°	Diminutions	Autres mouvements	Valeurs brutes 30.06.2021
Terrains	4 158			682	4 840
Terrains en crédit-bail					
Constructions	33 867	5	28	1 921	35 765
Constructions en crédit-bail	1 784				1 784
Installations techniques	2 864	97	59	(3)	2 899
Installations techniques en crédit-bail					
Autres immobilisations corporelles	5 210	522	248	28	5 512
Autres immobilisations corporelles en crédit-bail					
Immobilisations corporelles en cours	28	309		(28)	309
Avances et acomptes					
TOTAL	47 911	933	335	2 600	51 109

Les « autres mouvements » correspondent principalement à l’activation de l’ensemble immobilier de la SCI DU CAP. Cet ensemble immobilier était en « en cours de production » sur l’exercice précédent.

VARIATION DES AMORTISSEMENTS

	Amort. 30.06.2020	Augmentat°	Diminutions	Autres mouvements	Amort. 30.06.2021
Terrains	568	33			601
Terrains en crédit-bail					
Constructions	11 392	1 562	28		12 926
Constructions en crédit-bail	1 784				1 784
Installations techniques	2 638	92	59		2 671
Installations techniques en crédit-bail					
Autres immobilisations corporelles	3 755	493	248		4 000
Autres immobilisations corporelles en crédit-bail					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL	20 137	2 180	335		21 982

Note 4 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES**DECOMPOSITION**

	Montants bruts 30.06.2021	Amort. Prov. 30.06.2021	Montants nets 30.06.2021	Montants nets 30.06.2020
Titres des sociétés mises en équivalence	50		50	
Autres titres immobilisés	42		42	42
Prêts				
Autres immobilisations financières	64		64	64
TOTAL	156		156	106

VARIATION DES VALEURS BRUTES

	Valeurs brutes 30.06.2020	Augmentat°	Diminutions	Autres mouvements	Valeurs brutes 30.06.2021
Titres des sociétés mises en équivalence		50			50
Autres titres immobilisés	42				42
Prêts					
Autres immobilisations financières	64				64
TOTAL	106	50			156

VARIATION DES PROVISIONS

	Provision 30.06.2020	Augmentat°	Diminutions	Autres mouvements	Provision 30.06.2021
Titres des sociétés mises en équivalence					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL					

ECHEANCIER

	Total au 30.06.2021	A moins d'un an	A plus d'un an
Titres des sociétés mises en équivalence	50		50
Autres titres immobilisés	42		42
Prêts			
Autres immobilisations financières	64		64
TOTAL	156		156

TITRES DES SOCIETES MISES EN EQUIVALENCE

	Valeurs nettes 30.06.2021	Valeurs nettes 30.06.2020
M-IMMO	50	
TOTAL	50	

Note 5 - STOCKS ET ENCOURS

	Valeurs brutes 30.06.2021	Dépréciation	Valeurs nettes 30.06.2021	Valeurs nettes 30.06.2020
Matières premières	280		280	273
En-cours	372		372	4 031
Produits finis				
Marchandises	52 725	1 299	51 426	46 377
TOTAL	53 377	1 299	52 078	50 681

Note 6 - CREANCES**DECOMPOSITION**

	Valeurs brutes 30.06.2021	Dépréciation	Valeurs nettes 30.06.2021	Valeurs nettes 30.06.2020
Avances et acomptes versés	213		213	48
Clients et comptes rattachés	12 679	58	12 621	11 600
Créances fiscales et sociales	604		604	342
Créances d'exploitation	13 496	58	13 438	11 990
Comptes courants débiteurs	746		746	5
Créances sur cessions d'immos				
Débiteurs divers	2 330		2 330	2 661
Autres créances				208
Créances hors exploitation	3 076		3 076	2 874
TOTAL	16 572	58	16 514	14 864

ECHEANCIER

	Total au 30.06.2021	A moins d'un an	A plus d'un an
Avances et acomptes versés	213	213	
Clients et comptes rattachés	12 679	12 679	
Créances fiscales et sociales	604	604	
Créances d'exploitation	13 496	13 496	
Comptes courants débiteurs	746	746	
Créances sur cessions d'immos			
Débiteurs divers	2 330	2 330	
Autres créances			
Créances hors exploitation	3 076	3 076	
TOTAL	16 572	16 572	

Note 7 - TRESORERIE NETTE

	Valeurs brutes 30.06.2021	Dépréciation	Valeurs nettes 30.06.2021	Valeurs nettes 30.06.2020
Valeurs mobilières de placement				
VMP / Actions propres				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	18 769		18 769	24 318
Instruments financiers actif				
Disponibilités	18 769		18 769	24 318
Concours bancaires courants	(12 218)		(12 218)	(10 352)
Instruments financiers passif				
Concours bancaires courants	(12 218)		(12 218)	(10 352)
TOTAL TRESORERIE NETTE.....	6 551		6 551	13 966

Note 8 - COMPTES DE REGULARISATION

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
ACTIF		
Charges constatées d'avance	187	198
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Impôts différés actif	198	195
Ecart de conversion actif		
TOTAL	385	393
PASSIF		
Produits constatés d'avance	2 114	2 043
Subvention d'investissement retraitée	225	336
Impôts différés passif	46	51
Ecart de conversion passif		
TOTAL	2 385	2 430

Note 9 - IMPOTS DIFFERES

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
<u>IMPOTS DIFFERES ACTIF</u>		
A nouveau	195	227
Variation résultat	3	(32)
Autres mouvements		
TOTAL	198	195
<u>IMPOTS DIFFERES PASSIF</u>		
A nouveau	51	45
Variation résultat	(5)	6
Autres mouvements		
TOTAL	46	51

Note 10 - CAPITAUX PROPRES**VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES**

	Groupe	Minoritaires	TOTAL
CAPITAUX PROPRES au 30.06.2020.....	32 569	58	32 627
Résultat consolidé	4 114	3	4 117
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère			
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées			
Changement de méthode de consolidation M-IMMO		(38)	(38)
Divers	(1)		(1)
CAPITAUX PROPRES au 30.06.2021.....	36 682	23	36 705

Note 11 - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	Valeurs 30.06.2020	Dotations	Reprises Avec objet Sans objet	Autres mouvements	Valeurs 30.06.2021
Provisions pour litiges	244	366	236		374
Provisions pour perte de change					
Provisions pour garanties données	7	10	7		10
Provisions pour perte latente sur OPCVM					
Autres provisions pour risques					
Provisions pour risques	251	376	243		384
Provisions pour pensions					
Provisions pour impôts					
Provisions pour restructurations					
Autres provisions pour charges					
Provisions pour charges					
Provisions pour impôts différés passif					
TOTAL	251	376	243		384

Note 12 - EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DECOMPOSITION

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts auprès des établissements de crédit	19 555	27 191
Dettes financières diverses	710	1 130
Dettes financières Crédit-bail		
Intérêts courus non échus	5	15
Concours bancaires courants	12 218	10 352
Instruments financiers passif		
TOTAL	32 488	38 688

ECHEANCIER

	Total au 30.06.2021	A moins d'un an	De 1 an à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts auprès des établissements de crédit	19 555	4 535	11 467	3 553
Dettes financières diverses	710	675		35
Dettes financières Crédit-bail				
Intérêts courus non échus	5	5		
Concours bancaires courants	12 218	12 218		
Instruments financiers passif				
TOTAL	32 488	17 433	11 467	3 588

Note 13 - AUTRES DETTES**DECOMPOSITION**

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
Fournisseurs et comptes rattachés	36 301	36 060
Avances et acomptes reçus	2 278	2 370
Dettes sociales	3 585	3 221
Dettes fiscales	2 216	1 994
Fournisseurs d'immobilisations	128	51
Comptes courants créditeurs	85	111
Dettes diverses	863	712
TOTAL	45 456	44 519

ECHEANCIER

	Total au 30.06.2021	A moins d'un an	De 1 an à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	36 301	36 301		
Avances et acomptes reçus	2 278	2 278		
Dettes sociales	3 585	3 585		
Dettes fiscales	2 216	2 216		
Fournisseurs d'immobilisations	128	128		
Comptes courants créditeurs	85	85		
Dettes diverses	863	863		
TOTAL	45 456	45 456		

Note 14 - VENTILATION DU CHIFFRE D’AFFAIRES

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
<u>VENTES DE MARCHANDISES</u>		
Locales	185 852	158 882
A l'export	155	155
SOUS - TOTAL	186 007	159 037
<u>VENTES DE PRODUITS</u>		
Locales	193	809
A l'export	2	2
SOUS - TOTAL	195	811
<u>VENTES DE SERVICES</u>		
Locales	12 715	12 706
A l'export	732	732
SOUS - TOTAL	13 447	13 438
TOTAL	199 649	173 286

La baisse des ventes de produits est liée principalement à la filiale M-IMMO (620 K€). Pour rappel, cette filiale est intégrée selon la méthode de la mise en équivalence contrairement à l'exercice précédent où elle était intégrée selon la méthode de l'intégration globale.

Note 15 - AUTRES PRODUITS D’EXPLOITATION

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
Production stockée	(56)	3 081
Production immobilisée	48	
Subventions d'exploitation	203	67
Reprises d'amortissements et de provisions	3 586	4 930
Autres produits d'exploitation	35	62
Transferts de charges d'exploitation	1 177	1 100
TOTAL	4 993	9 240

Note 16 - CHARGES D’EXPLOITATION

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
Achat mat.premières & autr. appros	473	2 826
Variation stocks mat.prem. & appros	(7)	55
Achats de sous-traitance	515	846
Achats non stockés, Matériel et Fournitures	1 440	1 194
Achats de marchandises	170 252	138 664
Variation stocks marchandises	(4 709)	4 122
Autres charges externes	6 033	6 117
Impôts, taxes et vers. assimilés	1 621	1 640
Rémunérations du personnel	12 386	11 708
Charges sociales	4 755	4 290
Participation des salariés	242	26
Dotation aux amortissements et provisions d’exploitation	5 545	7 350
Autres charges d’exploitation	41	58
TOTAL	198 587	178 896

Note 17 - RESULTAT FINANCIER

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
Dividendes		
Gains de change		
Produits nets sur cession de VMP		
Autres produits financiers	18	
Reprises sur prov. et amort. financiers		
Transfert de charges financières		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	18	
Dotation aux prov. & amort. financiers		
Intérêts et charges financiers	198	286
Escomptes accordés		
Pertes de change		
Charges nettes sur cession de VMP		
Autres charges financières		30
TOTAL CHARGES FINANCIERES	198	316
RESULTAT FINANCIER	(180)	(316)

Note 18 - RESULTAT EXCEPTIONNEL

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
Produits exceptionnels sur opération de gestion		16
Produits sur exercices antérieurs		
Produits de cessions des éléments d'actifs	25	31
Subvention virée au résultat	112	118
Autres produits exceptionnels	69	139
Reprises sur prov. et amort. exceptionnels	13	
Transfert de charges exceptionnelles		5
Correction d'erreur		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	219	309
Charges except. sur opérations de gestion	67	88
Charges sur exercices antérieurs		
VNC des immobilisations cédées	14	5
Autres charges exceptionnelles	141	190
Dotations sur prov. et amort. exceptionnelles	37	
Correction d'erreur		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	259	283
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(40)	26

Note 19 - CHARGES FISCALES

DECOMPOSITION

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
Impôts exigibles	1 746	1 051
Impôts différés	(8)	38
TOTAL	1 738	1 089

<u>PRELÈVE D'IMPÔT</u>		Social	ID / différences temporales	Retraitem nts locaux	Retraitem nts centraux	Elimination des dividendes Internes	Elimination des provisions Internes	Elimination des marges sur stocks et des plus ou moins values Internes	Ecart d'évaluation	Charges et produits sur écarts d'acquisition	Plus ou moins value de consolidation	Régularisation de l'impôt	Autres natures	Consolidation
Rubrique	Flux													
Résultat net (100%)	F10	4 190	69		-72				-1		-13	-56	0	4 117
Charge d'impôt exigible et différée	F99	-1 747	69		4				-9			-56		-1 739
Résultat avant Impôts		5 937	0	0	-76	0	0	0	8	0	-13	0	0	5 856
Taux d'impôt normal - Consolidante		26.50%	26.50%	26.50%	26.50%	26.50%	26.50%	26.50%	26.50%	26.50%	26.50%	26.50%	26.50%	26.50%
Charge d'impôt théorique (A)		-1 573	0	0	-20	0	0	0	-2	0	3	0	0	-1 552
Différences temporales	F99	-76	76											0
Total différences permanentes (hors résultat Imposé à taux réduit)	F99	-11												-11
Incidences des distorsions social/fiscal (B)		-87	76	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-11
Incidences des écarts de taux d'impôt avec Consolidante (C)		-146	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-146
Incidence des écritures de conse. (D)		0	0	0	-20	0	0	0	0	0	-3	0	0	-23
Impôt sur distributions														
Neutralisation Impact des M.E.Q	F99	5												5
Impôt au taux réduit	F99													0
Imputation de reports déficitaires	F99	62												62
Déficits créés sur l'exercice	F99	-17												-17
Activation de reports déficitaires													-56	-56
Limitation des impôts différés														
Incid. de situations fiscales particulières (E)		50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-56	0	5
Incid. var. tx d'impôt (rep. variable) (F)		0	-7	0	-4	0	0	0	-7	0	0	0	0	-10
XIC20 - Autres impôts sans base		9												9
Incidences des produits et charges d'impôts hors base imposable (G)		9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9
Ch. d'impôts réel théo. (A+B+C+D+E+F+G)		-1 747	69	0	4	0	0	0	-9	0	0	-56	0	-1 739

PREUVE D’IMPOTS (SUITE)

	Valeurs 30.06.2021
Impôts sur les sociétés comptabilisé	1 738
Résultat consolidé avant IS	5 835
Taux théorique de l'impôt	26.50%
IS THEORIQUE	1 546
Différences permanentes	16
Crédits d'impôts	(9)
Différences de taux	185
Reconstitution de la charge d'IS	1 738
 Taux effectif d'impôt	 29.79%

Note 20 - PASSAGE DU RESULTAT SOCIAL AU RESULTAT CONSOLIDE

RESULTAT SOCIAL au 30.06.2021.....	4 190
Annulation des dividendes intra-groupe	
Elimination de provision pour dépréciation de titres consolidés	
Elimination plus value cession titres M-IMMO	(13)
Retraitements provisions réglementées	
Impôts différés	29
Impôts différés suite à changement de taux 31 % => 26.5 %	(21)
Amortissement des écarts d'acquisition	
Amortissement des écarts d'évaluation sur immobilier	(68)
 RESULTAT CONSOLIDE au 30.06.2021.....	 4 117

Note 21 - CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
Résultat consolidé	4 117	2 251
+ Dotations aux amort. et provisions	5 582	7 349
- Reprises d'amort. et provisions	(3 599)	(4 930)
- Subventions virées au résultat	(112)	(118)
+ Impôts différés	(8)	39
- Plus values de cessions	(11)	(26)
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	5 969	4 565

Note 22 - EFFECTIF MOYEN

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
Cadres	46	46
Agents de maîtrise et Techniciens	62	54
Employés	105	121
Ouvriers	150	156
EFFECTIF TOTAL	363	377

Cabinet ace
52 Rue Urbain Leverrier
25042 BESANCON CEDEX

Cabinet Gamet Audit
11 rue des Fincelles
70200 LURE

« **A.C. INVEST SAS** »

REÇU PAR COURRIER
LE 22 MARS 2022
GREFFE DU TRIBUNAL
DE COMMERCE DE BESANCON

Société par actions simplifiée au capital de 4 000 000 Euros

Siège social : 14 chemin de la Jourande - 25000 BESANCON

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES CONSOLIDES

Exercice clos le 30 juin 2021

« A.C. INVEST SAS »

Société par Actions Simplifiée au capital de 4 000 000 Euros

Siège social : 14 Chemin de la Jourande - 25000 BESANCON

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES **SUR LES COMPTES CONSOLIDÉS**

Exercice Clos le 30 Juin 2021

A l'Assemblée Générale de la société A.C. INVEST,

Opinion

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 A.C. INVEST relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2021, 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.

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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » 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 1^{er} juillet 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations.

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 consolidés 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 consolidés 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 des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Président.

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

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

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 le Président.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

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 ;

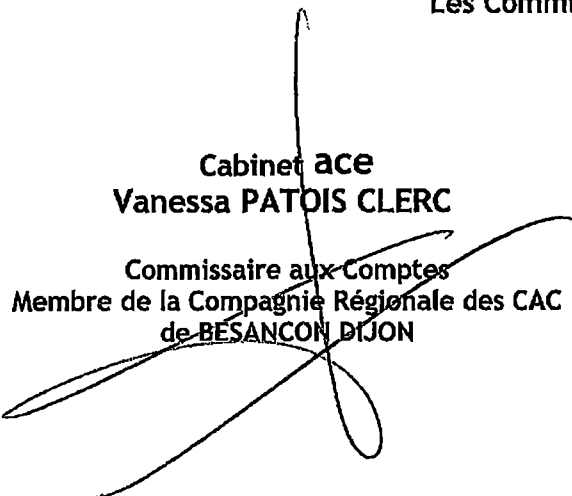
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, 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.

Fait à BESANCON,
Le 21 décembre 2021

Les Commissaires aux Comptes

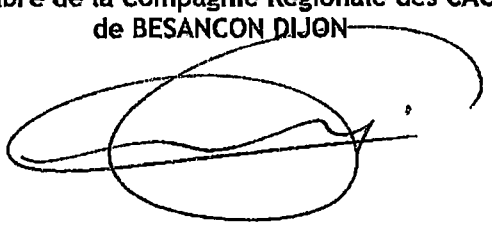
Cabinet ace
Vanessa PATOIS CLERC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale des CAC
de BESANCON DIJON



Cabinet GAMET AUDIT
Benjamin GRANDMONTAGNE

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale des CAC
de BESANCON DIJON



DONNEES SYNTHETIQUES

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
<i>Chiffre d'affaires</i>	199 649	173 286
<i>Résultat d'exploitation</i>	6 055	3 630
<i>Résultat net</i>	4 117	2 251
<i>Capacité d'autofinancement</i>	5 969	4 565
<i>Investissements bruts</i>	866	2 388
<i>Endettement financier</i>	32 488	38 688
<i>Capitaux propres - Part du groupe</i>	36 682	32 569
<i>Résultat net par action</i>	18.24	9.87

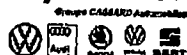
CABINET GAMET AUDIT
 SARL au capital de 8 000 €
 Inscrite sur la liste nationale des CAC
 Rattachée à la CRCC de Besançon
 11 rue des Fincelles
 70200 LURE
 RCS VESOUL 434 056 040



PRESENTATION DU GROUPE

CABINET GAMET AUDIT
SARL au capital de 8 000 €
Inscrite sur la liste nationale des CAC
Rattachée à la CRCC de Besançon
11 rue des Fincelles
70200 LURE
RCS VESOUL 434 056 040



Espace 3000

CABINET GAMEL AUDIT
SARL au capital de 8 000 €
Inscrite sur la liste nationale des CAC
Rattachée à la CRCC de Besançon
11 rue des Fincelles
70200 LURE
RCS VESOUL 434 056 040

AC INVEST SAS
Comptes consolidés 2021 – En milliers d'euros



PRESENTATION DES SOCIETES

SOCIETES	N° SIREN	CAPITAL	CHIFFRE D'AFFAIRES
<u>SAS AC INVEST</u>	487 717 686	4 000 000 €	1 497 K€
<u>SASU AUTO SERVICE CASSARD</u>	325 165 686	132 000 €	6 101 K€
<u>SAS ESPACE 3000</u>	387 739 831	2 300 000 €	108 804 K€
<u>SAS ESPACE 3000 VESOUL</u>	849 872 952	324 400 €	27 155 K€
<u>SAS ESPACE 3000 PONTARLIER</u>	347 839 072	108 500 €	25 154 K€
<u>SAS ESPACE 3000 CHAUMONT</u>	341 397 800	220 000 €	18 550 K€
<u>ESPACE 3000 MULHOUSE</u>	492 803 980	1 580 000 €	36 166 K€
<u>SCI DES ROSIERS</u>	318 820 838	500 000 €	272 K€
<u>SA CLINIQUE AUTO</u>	876 450 388	60 980 €	104 K€
<u>SCI TECHNOLOGIA</u>	488 842 197	500 €	331 K€
<u>SCI MARIE 1</u>	430 034 512	1 600 €	535 K€
<u>SCI MARIE 2</u>	432 284 927	911 €	156 K€
<u>SCI MMCA</u>	422 684 100	1 524 €	591 K€
<u>SCI LUXOT</u>	419 914 114	1 500 €	37 K€
<u>SCI CORINNE</u>	527 636 720	500 €	413 K€
<u>SCI LIBERTE</u>	533 744 140	500 €	171 K€
<u>SCI LBC</u>	499 682 599	2 000 €	23 K€
<u>SCI SAUSHEIM</u>	818 476 376	2 000 €	410 K€
<u>SCI ALTKIRCH</u>	818 475 352	2 000 €	88 K€
<u>SCI HUNINGUE</u>	818 476 675	2 000 €	103 K€
<u>SCI DU CAP</u>	852 901 834	2 000 €	K€
<u>SCI LES COLOMBIERES</u>	852 899 400	350 000 €	2 K€
<u>SARL M-IMMO</u>	833,353,915	50 000 €	834 K€

PERIMETRE DE CONSOLIDATION

SOCIETES	% DE CONTROLE	% D'INTERETS	METHODE DE CONSOLIDATION
SAS AC INVEST	//	//	Tête de groupe
SASU AUTO SERVICE CASSARD	100.00	100.00	Intégration globale
SAS ESPACE 3000	100.00	100.00	Intégration globale
SAS ESPACE 3000 VESOUL	100.00	100.00	Intégration globale
SAS ESPACE 3000 PONTARLIER	100.00	100.00	Intégration globale
SAS ESPACE 3000 CHAUMONT	100.00	100.00	Intégration globale
SAS ESPACE 3000 MULHOUSE	100.00	100.00	Intégration globale
SCI DES ROSIERS	100.00	100.00	Intégration globale
SA CLINIQUE AUTO	100.00	100.00	Intégration globale
SCI TECHNOLOGIA	98.00	98.00	Intégration globale
SCI MARIE 1	100.00	100.00	Intégration globale
SCI MARIE 2	100.00	100.00	Intégration globale
SCI MMCA	100.00	100.00	Intégration globale
SCI LUXOT	98.00	98.00	Intégration globale
SCI CORINNE	100.00	100.00	Intégration globale
SCI LIBERTE	100.00	100.00	Intégration globale
SCI LBC	100.00	100.00	Intégration globale
SCI SAUSHEIM	100.00	100.00	Intégration globale
SCI ALTKIRCH	100.00	100.00	Intégration globale
SCI HUNINGUE	100.00	100.00	Intégration globale
SCI DU CAP	100.00	100.00	Intégration globale
SCI LES COLOMBIERES	100.00	100.00	Intégration globale
SARL M-IMMO	31.40	31.40	Mise en équivalence

CABINET GAMET AUDIT
 SARL au capital de 8 000 €
 Inscrite sur la liste nationale des CAC
 Rattachée à la CRCC de Besançon
 11 rue des Fincelles
 70200 LURE
 RCS VESOUL 434 056 040



COMPTES ANNUELS CONSOLIDES

CABINET GAMET AUDIT
SARL au capital de 8 000 €
Inscrite sur la liste nationale des CAC
Rattachée à la CRCC de Besançon
11 rue des Fincelles
70200 LURE
RCS VESOUL 434 056 040



BILAN CONSOLIDE ACTIF

	Notes	Montants bruts 30.06.2021	Amort. Prov. 30.06.2021	Montants nets 30.06.2021	Montants nets 30.06.2020
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE (I)					
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles	1	540	151	389	379
Survaleurs	1-2	3 023	3 023		
Immobilisations corporelles	3	51 109	21 982	29 127	27 774
Immobilisations financières	4	106		106	106
Titres mis en équivalence		50		50	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (II)		54 828	25 156	29 672	28 259
ACTIF CIRCULANT					
Stocks en cours	5	53 377	1 299	52 078	50 681
Avances et acomptes versés	6	213		213	48
Créances clients	6	12 679	58	12 621	11 600
Autres créances d'exploitation	6	603		603	555
Créances diverses	6	3 077		3 077	2 661
Disponibilités	7	18 769		18 769	24 318
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)		88 718	1 357	87 361	89 863
CPTES DE REGULARISATION (IV)	8-9	385		385	393
TOTAL ACTIF (I à IV)		143 931	26 513	117 418	118 515

CABINET GAMET AUDIT
SARL au capital de 8 000 €
Inscrite sur la liste nationale des CAC
Rattachée à la CRCC de Besançon
11 rue des Fincelles
70200 LURE
RCS VESOUL 434 056 040



BILAN CONSOLIDE PASSIF

	Notes	Valeurs nettes 30.06.2021	Valeurs nettes 30.06.2020
<u>CAPITAUX PROPRES GROUPE</u>			
Capital			
Réserves		4 000	4 000
Résultat net		28 568	26 342
		4 114	2 227
CAPITAUX PROPRES - PART GROUPE (I)	10	36 682	32 569
<u>INTERETS MINORITAIRES</u>			
Intérêts minoritaires sur réserves		20	34
Intérêts minoritaires sur résultat		3	24
CAPITAUX PROPRES - MINORITAIRES (II)	10	23	58
<u>AUTRES FONDS PROPRES</u>			
Autres fonds propres			
<u>PROVISIONS</u>			
Provisions	11		
Ecart d'acquisition négatif	3	384	251
<u>DETTES</u>			
Emprunts et Dettes financières	12	32 488	38 688
Avances et acomptes reçus	13	2 278	2 370
Dettes fournisseurs	13	36 301	36 060
Autres dettes d'exploitation	13	5 048	5 123
Dettes sur immobilisations	13	128	51
Autres dettes diverses	13	1 701	915
TOTAL DES DETTES (V)		77 944	83 207
Comptes de régularisation (VI)	8	2 385	2 430
TOTAL PASSIF (I à VI)		117 418	118 515

CABINET GAMET AUDIT
SARL au capital de 8 000 €
Inscrite sur la liste nationale des CAC
Rattachée à la CRCC de Besançon
11 rue des Fincelles
70200 LURE
RCS VESOUL 434 056 040



COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

	Notes	Valeurs nettes 30.06.2021	Valeurs nettes 30.06.2020
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Chiffres d'affaires	14	199 649	173 286
Autres produits d'exploitation	15	4 993	9 240
		204 642	182 526
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats et variation de stocks	16	167 964	147 708
Autres charges externes	16	6 033	6 117
Impôts, taxes et versements assimilés	16	1 621	1 640
Charges de personnel	16	17 383	16 024
Dotations aux amortissements et provisions	16	5 545	7 349
Autres charges d'exploitation	16	41	58
		198 587	178 896
		6 055	3 630
RESULTAT D'EXPLOITATION			
Produits financiers		18	
Charges financières		198	316
		(180)	(316)
RESULTAT FINANCIER	17	5 875	3 314
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			
RESULTAT EXCEPTIONNEL	18	(40)	26
Impôt sur les bénéfices	19	1 738	1 089
Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence		20	
Amortissement écart d'acquisition			
		4 117	2 251
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES			
		4 114	2 227
RESULTAT, PART DU GROUPE			
Intérêts minoritaires		3	24
Résultat par action (en euros) (1)		18.2 €	9.9 €

(1) Du fait de l'absence d'instruments dilutifs, les résultats par action et les résultats dilués par action sont égaux.

CABINET GAMET AUDIT
SARL au capital de 8 000 €
Inscrite sur la liste nationale des CAC
Rattachée à la CRCC de Besançon
11 rue des Fincelles
70200 LURE
RCS VESOU 434 056 040



TABLEAU DE FINANCEMENT CONSOLIDE

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
Flux de trésorerie de l'activité		
Résultat net des sociétés Intégrées	4 117	2 251
Éliminations des charges et produits sans incidence sur la trésorerie		
• Amortissements et provisions	1 983	2 537
• Subvention d'investissement virée au résultat	(112)	(118)
• Impôts différés	(8)	39
• Quote-part de résultat des mises en équivalence	(20)	
• Plus ou moins values de cessions	(11)	(26)
Marge brute d'autofinancement des sociétés Intégrées	5 949	4 683
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	(4 459)	1 732
Flux nets de trésorerie générés par l'activité	1 490	6 415
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
Acquisitions d'immobilisations	(866)	(2 388)
Acquisitions de titres mis en équivalence		
Remboursements Prêts et dépôts		
Cessions d'immobilisations	4	31
Subventions reçues		
Trésorerie nette sur acquisition & cessions de filiales	25	
Flux nets liés aux opérations d'investissement	(837)	(2 357)
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
Retraitement dividendes antérieurs (SCI/IR)		
Augmentation de capital		
Variation de périmètre		
Ecart de conversion sur fonds de roulement		
Emissions d'emprunts	6 287	14 525
Remboursements d'emprunts	(14 354)	(3 798)
Flux nets liés aux opérations de financement	(8 067)	10 727
Variation de la trésorerie (2)	(7 415)	14 785

CABINET GAMET AUDIT
SARL au capital de 8 000 €
Inscrite sur la liste nationale des CAC
Rattachée à la CRCC de Besançon
11 rue des Fincelles
70200 LURE
RCS VESOUL 434 056 040



ANNEXES AU TABLEAU DE FINANCEMENT CONSOLIDE
VARIATION DE LA TRESORERIE (2)

	30.06.2021	30.06.2020	Dégagement	Besoin
Disponibilités	18 769	24 318		5 549
Concours bancaires courants	(12 218)	(10 352)		1 866
Variation de la trésorerie	6 551	13 966		7 415

CABINET GAMET AUDIT
 SARL au capital de 8 000 €
 Inscrite sur la liste nationale des CAC
 Rattachée à la CRCC de Besançon
 11 rue des Fincelles
 70200 LURE
 RCS VESOUL 434 056 040



ANNEXE COMPTABLE

CABINET GAMET AUDIT
SARL au capital de 8 000 €
Inscrite sur la liste nationale des CAC
Rattachée à la CRCC de Besançon
11 rue des Fincelles
70200 LURE
RCS VESOUL 434 056 040



PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux principes généraux d'établissement et de présentation des comptes annuels définis par le Code de Commerce et le Décret n° 83-1020 du 29 novembre 1983 dans chaque société consolidée ainsi que par la loi du 3 janvier 1985, son décret d'application du 17 février 1986 et par le Règlement du CRC n°99-02.

Les principes et méthodes comptables retenus pour l'ensemble des sociétés consolidées sont les suivants :

- continuité d'exploitation ;
- permanence des méthodes ;
- indépendance des exercices ;
- principe de prudence ;
- évaluation des éléments par référence à la méthode des coûts historiques.

A - Faits caractéristiques

En date du 29 mars 2021, le groupe AC INVEST a cédé 1 430 parts (soit 28.6% d'intérêts) de la société M-IMMO. Cette cession partielle de titres à des tiers extérieurs au groupe a généré la perte de contrôle de cette filiale. Par conséquent, M-IMMO est intégré selon la méthode de l'intégration globale.

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes consolidés du groupe AC INVEST au 30/06/2021 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

Les états financiers consolidés du groupe AC INVEST ont été préparés sur la base de la continuité.

Les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :

- La valeur comptable des actifs et des passifs ;
 - o La dépréciation des créances clients ;
 - o La dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles ;
 - o La dépréciation des stocks ;
 - o Les impôts différés actifs ;
 - o Les pertes d'exploitation future ;
- Le chiffre d'affaires.

CABINET GAMET AUDIT
SARL au capital de 8 000 €
Inscrite sur la liste nationale des CAC
Rattachée à la CRCC de Besançon
11 rue des Fincelles
70200 LURE
RCS VESOUL 434 056 040



B - Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, le groupe a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière.

Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels.

Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

Cette approche est particulièrement adaptée :

- Lorsque le niveau d'incertitude, notamment du fait d'un manque de recul par rapport à l'événement, reste élevé et rend une démarche d'ensemble délicate
- Lorsqu'il est difficile de mesurer les impacts de l'événement par rapport à une référence aisément utilisable sur les différents postes de produits et de charges
- Lorsque les interactions entre incidences sur les produits et incidences sur les charges sont complexes, notamment en termes d'hypothèses et de jugement, et donc difficiles à mettre en cohérence
- Lorsque le groupe souhaite privilégier une communication elle aussi ciblée

L'événement Covid-19 ne constitue pas à lui seul un indice de perte de valeur pour l'évaluation des actifs. L'existence d'un indice de perte de valeur n'est confirmée qu'à l'issue d'un examen des caractéristiques propres à l'entreprise. Il a donc été procédé aux tests de valeur nécessaires pour apprécier la situation.

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, le groupe est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

CABINET GAMET AUDIT
SARL au capital de 8 000 €
Inscrite sur la liste nationale des CAC
Rattachée à la CRCC de Besançon
11 rue des Fincelles
70200 LURE
RCS VESOU 434 056 040





C - Eléments empêchant la comparabilité des exercices

Aucun élément n'est à signaler sur l'exercice.

D - Evénements postérieurs à la clôture

Aucun événement n'est à signaler

E - Méthode de consolidation

Entrent dans le périmètre de consolidation les sociétés placées sous contrôle exclusif.

La méthode de consolidation retenue pour toutes les sociétés du groupe est l'intégration globale, déterminée en fonction du contrôle exercé :

- Contrôle exclusif : intégration globale. Le contrôle est présumé lorsque le groupe détient directement ou indirectement un pourcentage de contrôle supérieur à 50%, sauf s'il est clairement démontré que cette détention ne permet pas le contrôle. Il existe aussi si la société mère, détenant la moitié ou moins des droits de vote d'une entreprise, dispose du pouvoir de diriger les politiques financières et opérationnelles de l'entreprise, de nommer ou de révoquer la majorité des membres du conseil d'administration ou de l'organe de décision équivalent.
- Contrôle conjoint : intégration proportionnelle. Il se justifie par le partage, en vertu d'un accord contractuel, du contrôle d'une activité économique. Il nécessite l'accord unanime des associés pour les décisions opérationnelles, stratégiques et financières.
- Influence notable : mise en équivalence. L'influence notable se détermine par le pouvoir de participer aux décisions de politique financière et opérationnelle de l'entreprise détenue, sans toutefois exercer un contrôle sur ces politiques. Elle est présumée si le groupe détient directement ou indirectement un pourcentage supérieur à 20% des droits de vote dans une entité.

Ainsi, la méthode d'intégration globale a été retenue pour toutes les sociétés du groupe entrant dans le périmètre de consolidation sauf la filiale M-IMMO qui est intégrée selon la méthode de la mise en équivalence.

F - Date de clôture

La date de clôture des sociétés consolidées est le 30 Juin sauf pour les SCI soumises à l'impôt sur le revenu qui clôturent leur exercice au 31 Décembre.



G - Ecarts de première consolidation

Les différences constatées entre la valeur d'acquisition des titres et la situation nette comptable de la société, au jour de l'acquisition font naître des écarts de première consolidation comptabilisés :

- en immobilisations incorporelles « Survaleurs » si l'écart est positif
- en provision pour écart d'acquisition négatif, si l'écart est négatif.

Les écarts positifs « Survaleurs » font l'objet d'une affectation selon leur origine ; puis d'un amortissement ou d'une provision, en fonction de l'évolution de la valeur du sous-jacent affecté.

H - Eliminations comptables

Les éliminations comptables portent sur :

- les opérations intragroupes sans incidence sur le résultat consolidé
- l'élimination des dividendes intragroupe
- l'élimination des provisions intragroupes

I - Retraitement des contrats de crédit-bail et de location de longue durée

Les contrats de crédit-bail et les locations financières ont été retraités comme des immobilisations classiques dans les comptes consolidés par l'inscription à l'actif pour leur valeur d'acquisition en contrepartie d'une dette financière.

Les amortissements ont été chiffrés selon la nature des biens et les redevances de crédit-bail ont fait l'objet d'un retraitement financier pour les assimiler à des emprunts.

J - Provisions réglementées

Les provisions réglementées sont retraitées pour figurer en capitaux propres (résultat et réserves).

K - Subventions d'investissement

Les provisions réglementées sont retraitées pour figurer en capitaux propres (résultat et réserves).

Dans les comptes consolidés, les subventions d'investissement peuvent être :

- soit inscrites dans les capitaux propres, conformément au PCG (art. 312-1) qui indique que les subventions d'investissement que l'entreprise a choisi d'étaler sont classées en « Capitaux propres » ;
- soit reclassées en compte de régularisation passif (« Produits constatés d'avance »), comme recommandé par l'AMF (Bull. COB n° 361, octobre 2001, p. 14 s.).

Le groupe a opté pour la comptabilisation des subventions d'investissement en produits constatés d'avance comme le recommande l'AMF.



L - Impôts différés

Tous les décalages temporaires sont retenus avec application de la méthode du report variable. La charge d'impôt différé est calculée en fonction des taux en vigueur à la clôture de l'exercice et qui seront applicables lorsque la différence future se réalisera.

La constatation des impositions différées a été réalisée entreprise par entreprise.

Les situations actives d'impôts différés sont prises en compte lorsqu'il est probable qu'elles pourront être imputées sur les bénéfices futurs. Le déficit fiscal reportable de la société ESPACE 3000 MULHOUSE pour 239 K€ est activé, et ce depuis 2017. Au 30 juin 2021, compte tenu d'une progression des résultats de cette entité, ce déficit fiscal a été utilisé sur cet exercice à hauteur de 233 K€. Il reste ainsi un déficit reportable et utilisable par la société de 6K€ à la date de clôture. Ce déficit représente un impôt différé actif pour un montant de 2 K€.

M - Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Les frais accessoires s'entendent des droits de mutation, honoraires et commissions et frais d'actes.

Les durées moyennes d'amortissement sont les suivantes :

- Constructions	10 à 50 ans
- Installations techniques	5 à 10 ans
- Matériel et outillage industriels	5 à 10 ans
- Installations générales, agencements, aménagements	10 ans
- Matériel de Transport	3 à 5 ans
- Mobilier - Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans

N - Evaluation des Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

La valeur d'entrée de la fraction cédée dans l'exercice des titres de même nature a été estimée en présumant que le premier élément sorti est le premier entré.

O - Evaluation des stocks et encours

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables à l'acquisition des produits finis, des matières premières et des services. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Les stocks de véhicules sont évalués suivant la méthode du dernier prix d'achat connu. Les stocks de pièces détachées sont évalués suivant la méthode du coût unitaire moyen pondéré.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

P - Evaluation des créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est constituée sur les créances litigieuses, contentieuses et irrécouvrables. Le taux de provision pratiqué est déterminé au cas par cas, après analyse individuelle du dossier.

Q - Indemnités de départ à la retraite

L'ensemble des salariés cotise auprès de l'IRP AUTO sous la forme d'une assurance propre à la convention collective, dispensant la société de tout engagement futur.

R - Dérogations aux principes, méthodes et règles comptables

Aucune dérogation significative aux principes, règles et méthodes de base de la comptabilité ne mérite d'être signalée.

S - Engagements financiers

Engagements donnés :

Caution hypothécaire SCI DES ROSIERS : 1 800 K€

Nantissement des titres Espace 3000 Chaumont : 700 K€

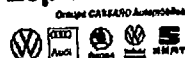
Nantissement des titres Espace 3000 Mulhouse : 600 K€

Nantissement des titres SCI DES ROSIERS : 2 946 K€

CABINET GAMET AUDIT
SARL au capital de 8 000 €
Inscrite sur la liste nationale des CAC
Rattachée à la CRCC de Besançon
11 rue des Fincelles
70200 LURE
RCS VESOUL 434 056 040



Espace 3000



Note 1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

AC INVEST SAS
Comptes consolidés 2021 – En milliers d'euros
CABINET GAMET AUDIT
SARL au capital de 8 000 €
Inscrite sur la liste nationale des CAC
Rattachée à la CRCC de Besançon
11 rue des Fincelles
70200 LURE
RCS VESOU 434 056 040

DECOMPOSITION

	Montants bruts 30.06.2021	Amort. Prov. 30.06.2021	Montants nets 30.06.2021	Montants nets 30.06.2020
Survaleurs	3 023	3 023		
Frais d'établissement				
Frais de recherche	161	151	10	
Concessions, brevets, licences				
Droit au bail	379		379	379
Fonds de commerce				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
TOTAL	3 563	3 174	389	379

VARIATION DES VALEURS BRUTES

	Valeurs brutes 30.06.2020	Augmentat°	Diminutions	Autres mouvements	Valeurs brutes 30.06.2021
Survaleurs	3 023				3 023
Frais d'établissement					
Frais de recherche	149	12			161
Concessions, brevets, licences					
Droit au bail	379				379
Fonds de commerce					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
TOTAL	3 551	12			3 563

VARIATION DES AMORTISSEMENTS

	Amort. 30.06.2020	Augmentat°	Diminutions	Autres mouvements	Amort. 30.06.2021
Survaleurs	3 023				3 023
Frais d'établissement					
Frais de recherche	149	2			151
Concessions, brevets, licences					
Droit au bail					
Fonds de commerce					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
TOTAL	3 172	2			3 174



Note 2 - ECARTS D'ACQUISITIONS

DECOMPOSITION

	Montants bruts 30.06.2021	Amort. Prov. 30.06.2021	Montants nets 30.06.2021	Montants nets 30.06.2020
Ecart d'acquisition positifs				
Titres Espace 3000 Besançon	1 209	1 209	/	/
Titres Espace 3000 Vesoul	507	507	/	/
Titres Espace 3000 Pontarlier	1 139	1 139	/	/
Titres Espace 3000 Chaumont	168	168		
TOTAL	3 023	3 023		
Ecart d'acquisition négatifs				
Titres Espace 3000 Mulhouse	683	683		/
TOTAL	683	683		/

VARIATION DES VALEURS BRUTES

	Valeurs brutes 30.06.2020	Augmentat°	Diminutions	Autres mouvements	Valeurs brutes 30.06.2021
Ecart d'acquisition positifs					
Titres Espace 3000	1 209				1 209
Titres Espace 3000 Vesoul	507				507
Titres Espace 3000 Pontarlier	1 139				1 139
Titres Espace 3000 Chaumont	168				168
TOTAL	3 023				3 023
Ecart d'acquisition négatifs					
Titres Espace 3000 Mulhouse	683				683
TOTAL	/				683

VARIATION DES AMORTISSEMENTS

	Amort. 30.06.2020	Augmentat°	Diminutions	Autres mouvements	Amort. 30.06.2021
Ecart d'acquisition positifs					
Titres Espace 3000	1 209				1 209
Titres Espace 3000 Vesoul	507				507
Titres Espace 3000 Pontarlier	1 139				1 139
Titres Espace 3000 Chaumont	168				168
TOTAL	3 023				3 023



Note 3 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

DECOMPOSITION

	Montants bruts 30.06.2021	Amort. Prov. 30.06.2021	Montants nets 30.06.2021	Montants nets 30.06.2020
Terrains	4 840	601	4 239	3 590
Terrains en crédit-bail				
Constructions	35 765	12 926	22 839	22 475
Constructions en crédit-bail	1 784	1 784		
Installations techniques	2 899	2 671	228	226
Installations techniques en crédit-bail				
Autres immobilisations corporelles	5 512	4 000	1 512	1 455
Autres immobilisations corporelles en crédit-bail				
Immobilisations corporelles en cours	309		309	28
Avances et acomptes				
TOTAL	51 109	21 982	29 127	27 774

VARIATION DES VALEURS BRUTES

	Valeurs brutes 30.06.2020	Augmentat°	Diminutions	Autres mouvements	Valeurs brutes 30.06.2021
Terrains	4 158			682	4 840
Terrains en crédit-bail					
Constructions	33 867	5	28	1 921	35 765
Constructions en crédit-bail	1 784				1 784
Installations techniques	2 864	97	59	(3)	2 899
Installations techniques en crédit-bail					
Autres immobilisations corporelles	5 210	522	248	28	5 512
Autres immobilisations corporelles en crédit-bail					
Immobilisations corporelles en cours	28	309		(28)	309
Avances et acomptes					
TOTAL	47 911	933	335	2 600	51 109

Les « autres mouvements » correspondent principalement à l'activation de l'ensemble immobilier de la SCI DU CAP. Cet ensemble immobilier était en « en cours de production » sur l'exercice précédent.

VARIATION DES AMORTISSEMENTS

	Amort. 30.06.2020	Augmentat°	Diminutions	Autres mouvements	Amort. 30.06.2021
Terrains	568	33			601
Terrains en crédit-bail					
Constructions	11 392	1 562	28		12 926
Constructions en crédit-bail	1 784				1 784
Installations techniques	2 836	92	59		2 671
Installations techniques en crédit-bail					
Autres immobilisations corporelles	3 755	483	248		4 000
Autres immobilisations corporelles en crédit-bail					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL	20 137	2 180	335		21 982



Note 4 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES

DECOMPOSITION

	Montants bruts 30.06.2021	Amort. Prov. 30.06.2021	Montants nets 30.06.2021	Montants nets 30.06.2020
Titres des sociétés mises en équivalence	50		50	
Autres titres immobilisés	42		42	42
Prêts				
Autres immobilisations financières	64		64	64
TOTAL	156		156	106

VARIATION DES VALEURS BRUTES

	Valeurs brutes 30.06.2020	Augmentat°	Diminutions	Autres mouvements	Valeurs brutes 30.06.2021
Titres des sociétés mises en équivalence		50			50
Autres titres immobilisés	42				42
Prêts					
Autres immobilisations financières	64				64
TOTAL	106	50			156

VARIATION DES PROVISIONS

	Provision 30.06.2020	Augmentat°	Diminutions	Autres mouvements	Provision 30.06.2021
Titres des sociétés mises en équivalence					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL					

ECHEANCIER

	Total au 30.06.2021	A moins d'un an	A plus d'un an
Titres des sociétés mises en équivalence	50		50
Autres titres immobilisés	42		42
Prêts			64
Autres immobilisations financières	64		
TOTAL	156		156

TITRES DES SOCIETES MISES EN EQUIVALENCE

	Valeurs nettes 30.06.2021	Valeurs nettes 30.06.2020
M-IMMO		50
TOTAL		50

CABINET GAMET AUDIT
 SARL au capital de 8 000 €
 Inscrite sur la liste nationale des CAC
 Rattachée à la CRCC de Besançon
 11 rue des Fincelles
 70200 LURE
 RCS VESOUL 434 056 040





Note 5 - STOCKS ET ENCOURS

	Valeurs brutes 30.06.2021	Dépréciation	Valeurs nettes 30.06.2021	Valeurs nettes 30.06.2020
Matières premières				
En-cours	280		280	273
Produits finis	372		372	4 031
Marchandises	52 725	1 299	51 426	46 377
TOTAL	53 377	1 299	52 078	50 681

Note 6 - CREANCES

DECOMPOSITION

	Valeurs brutes 30.06.2021	Dépréciation	Valeurs nettes 30.06.2021	Valeurs nettes 30.06.2020
Avances et acomptes versés	213		213	48
Clients et comptes rattachés	12 679	58	12 621	11 600
Créances fiscales et sociales	604		604	342
Créances d'exploitation	13 498	58	13 438	11 990
Comptes courants débiteurs				
Créances sur cessions d'immos	746		746	5
Débiteurs divers	2 330		2 330	2 681
Autres créances				208
Créances hors exploitation	3 076		3 076	2 874
TOTAL	16 572	88	16 514	14 864

ECHEANCIER

	Total au 30.06.2021	A moins d'un an	A plus d'un an
Avances et acomptes versés	213	213	
Clients et comptes rattachés	12 679	12 679	
Créances fiscales et sociales	604	604	
Créances d'exploitation	13 498	13 498	
Comptes courants débiteurs			
Créances sur cessions d'immos	746	746	
Débiteurs divers	2 330	2 330	
Autres créances			
Créances hors exploitation	3 076	3 076	
TOTAL	16 572	16 572	

Note 7 - TRESORERIE NETTE

	Valeurs brutes 30.06.2021	Dépréciation	Valeurs nettes 30.06.2021	Valeurs nettes 30.06.2020
Valeurs mobilières de placement VMP / Actions propres Valeurs mobilières de placement				
	18 769		18 769	24 318
Disponibilités Instruments financiers actif Disponibilités	18 769		18 769	24 318
	(12 218)		(12 218)	(10 352)
Concours bancaires courants Instruments financiers passif Concours bancaires courants	(12 218)		(12 218)	(10 352)
TOTAL TRESORERIE NETTE.....	6 551		6 551	13 966

Note 8 - COMPTES DE REGULARISATION

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
ACTIF		
Charges constatées d'avance	187	198
Charges à répartir sur plusieurs exercices Impôts différés actif Ecart de conversion actif	198	195
TOTAL	385	393
PASSIF		
Produits constatés d'avance	2 114	2 043
Subvention d'investissement retratée Impôts différés passif Ecart de conversion passif	225 48	336 51
TOTAL	2 385	2 430

CABINET GAMET AUDIT
 SARL au capital de 8 000 €
 Inscrite sur la liste nationale des CAC
 Rattachée à la CRCC de Besançon
 11 rue des Fincelles
 70200 LURE
 RCS VESOU 434 056 040




 CABINET GAMET AUDIT
 SARL au capital de 8 000 €
 Inscrite sur la liste nationale des CAC
 Rattachée à la CRCC de Besançon
 11 rue des Fincelles
 70200 LURE
 RCS VESOU 434 056 040

Note 9 - IMPOTS DIFFERES

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
IMPOTS DIFFERES ACTIF		
A nouveau		
Variation résultat	195	227
Autres mouvements	3	(32)
TOTAL	198	195
IMPOTS DIFFERES PASSIF		
A nouveau		
Variation résultat	51	45
Autres mouvements	(5)	6
TOTAL	46	51

Note 10 - CAPITAUX PROPRES

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES

	Groupe	Minoritaires	TOTAL
CAPITAUX PROPRES au 30.06.2020	32 569	58	32 627
Résultat consolidé			
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	4 114	3	4 117
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées			
Changement de méthode de consolidation M-IMMO		(38)	(38)
Divers	(1)		(1)
CAPITAUX PROPRES au 30.06.2021	36 682	23	36 705

Note 11 - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	Valeurs 30.06.2020	Dotations	Reprises Avec objet Sans objet	Autres mouvements	Valeurs 30.06.2021
Provisions pour litiges	244	368	236		374
Provisions pour perte de change					10
Provisions pour garanties données	7	10	7		
Provisions pour perte latente sur OPCVM					
Autres provisions pour risques	251	376	243		384
Provisions pour pensions					
Provisions pour impôts					
Provisions pour restructurations					
Autres provisions pour charges					
Provisions pour charges					
Provisions pour impôts différés passif					
TOTAL	251	376	243		384

Note 12 - EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DECOMPOSITION

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires	19 555	27 191
Emprunts auprès des établissements de crédit	710	1 130
Dettes financières diverses		
Dettes financières Crédit-bail	5	15
Intérêts courus non échus	12 218	10 352
Concours bancaires courants		
Instruments financiers passif		
TOTAL	32 488	38 688

CABINET GAMET AUDIT
 SARL au capital de 8 000 €
 Inscrite sur la liste nationale des CAC
 Rattachée à la CRCC de Besançon
 11 rue des Fincelles
 70200 LURE
 RCS VESOUL 434 056 040



**ECHEANCIER**

	Total au 30.06.2021	A moins d'un an	De 1 an à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts auprès des établissements de crédit	19 555	4 535	11 467	3 553
Dettes financières diverses	710	676		35
Dettes financières Crédit-bail				
Intérêts courus non échus	6	5		
Concours bancaires courants	12 218	12 218		
Instrument financiers passif				
TOTAL	32 488	17 433	11 467	3 588

Note 13 - AUTRES DETTES**DECOMPOSITION**

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
Fournisseurs et comptes rattachés		
Avances et acomptes reçus	36 301	36 060
Dettes sociales	2 278	2 370
Dettes fiscales	3 585	3 221
Fournisseurs d'immobilisations	2 216	1 994
Comptes courants créditeurs	128	51
Dettes diverses	85	111
	863	712
TOTAL	45 456	44 519

ECHEANCIER

	Total au 30.06.2021	A moins d'un an	De 1 an à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	36 301	36 301		
Avances et acomptes reçus	2 278	2 278		
Dettes sociales	3 585	3 585		
Dettes fiscales	2 216	2 216		
Fournisseurs d'immobilisations	128	128		
Comptes courants créditeurs	85	85		
Dettes diverses	863	863		
TOTAL	45 456	45 456		



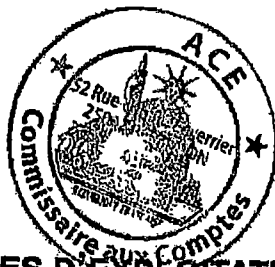
Note 14 - VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
VENTES DE MARCHANDISES	185 852	168 882
Locales	155	155
A l'export		
SOUS - TOTAL	186 007	169 037
VENTES DE PRODUITS	193	809
Locales	2	2
A l'export		
SOUS - TOTAL	195	811
VENTES DE SERVICES	12 716	12 706
Locales	732	732
A l'export		
SOUS - TOTAL	13 447	13 438
TOTAL	199 649	173 286

La baisse des ventes de produits est liée principalement à la filiale M-IMMO (620 K€). Pour rappel, cette filiale est intégrée selon la méthode de la mise en équivalence contrairement à l'exercice précédent où elle était intégrée selon la méthode de l'intégration globale.

Note 15 - AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
Production stockée	(56)	3 081
Production immobilisée	48	
Subventions d'exploitation	203	67
Reprises d'amortissements et de provisions	3 586	4 930
Autres produits d'exploitation	35	62
Transferts de charges d'exploitation	1 177	1 100
TOTAL	4 993	9 240



Note 16 - CHARGES D'EXPLOITATION

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
Achat mat.premières & autr. appros	473	2 826
Variation stocks mat.prem. & appros	(7)	55
Achats de sous-traitance	515	846
Achats non stockés, Matériel et Fournitures	1 440	1 194
Achats de marchandises	170 252	138 664
Variation stocks marchandises	(4 709)	4 122
Autres charges externes	6 033	6 117
Impôts, taxes et vers. assimilés	1 621	1 640
Rémunérations du personnel	12 386	11 708
Charges sociales	4 755	4 290
Participation des salariés	242	26
Dotation aux amortissements et provisions d'exploitation	5 545	7 350
Autres charges d'exploitation	41	58
TOTAL	198 587	178 896

Note 17 - RESULTAT FINANCIER

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
Dividendes		
Gains de change		
Produits nets sur cession de VMP		
Autres produits financiers	18	
Reprises sur prov. et amort. financiers		
Transfert de charges financières		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	18	
Dotation aux prov. & amort. financiers		
Intérêts et charges financiers	198	286
Escomptes accordés		
Pertes de change		
Charges nettes sur cession de VMP		
Autres charges financières		30
TOTAL CHARGES FINANCIERES	198	316
RESULTAT FINANCIER	(180)	(316)



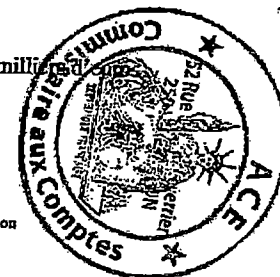
Note 18 - RESULTAT EXCEPTIONNEL

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
Produits exceptionnels sur opération de gestion		16
Produits sur exercices antérieurs		
Produits de cessions des éléments d'actifs	25	31
Subvention virée au résultat	112	118
Autres produits exceptionnels	69	139
Reprises sur prov. et amort. exceptionnels	13	
Transfert de charges exceptionnelles		5
Correction d'erreur		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	219	309
Charges except. sur opérations de gestion	67	88
Charges sur exercices antérieurs		
VNC des immobilisations cédées	14	5
Autres charges exceptionnelles	141	190
Dotations sur prov. et amort. exceptionnelles	37	
Correction d'erreur		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	259	283
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(40)	26

Note 19 - CHARGES FISCALES

DECOMPOSITION

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
Impôts exigibles	1 746	1 051
Impôts différés	(8)	38
TOTAL	1 738	1 089



PREUVE D'IMPOT		Social	ID / différences temporaires	Retraitements locaux	Retraitements contraires	Elimination des dividendes internes	Elimination des provisions internes	Elimination des marges sur stocks et des plus ou moins values internes	Ecart d'évaluation	Charges et produits sur écarts d'acquisition	Plus ou moins value de consolidation	Régularisation de l'impôt	Autres natures	Consolidation
Rubrique	Flux													
Résultat net (100%)	F10	4 190	69		-72				-1		-13	-58	0	4 117
Charge d'impôt exigible et différée	F99	-1 747	69		4				-9			-58		-1 739
Résultat avant impôts		5 937	0	0	-76	0	0	0	8	0	-13	0	0	5 856
Taux d'impôt normal - Consolidante		26.50%	26.50%	26.50%	26.50%	26.50%	26.50%	26.50%	26.50%	26.50%	26.50%	26.50%	26.50%	26.50%
Charge d'impôt théorique (A)		-1 573	0	0	26	0	0	0	0	0	0	0	0	-1 552
Différences temporaires	F98	-76	76											0
Total différences permanentes (hors résultat imposé à taux réduit)	F99	-11												-11
Incidence des distorsions sociales (B)		-67	76	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-11
Incidence des écarts de taux d'impôt avec Consolidante (C)		-146	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-146
Incidence des écritures de conso. (D)		0	0	0	-20	0	0	0	0	0	0	0	0	-20
Impôt sur distributions														
Neutralisation impact des M.E.O	F99	5												5
Impôt au taux réduit	F98													0
Imputation de reports déficitaires	F98	62												62
Déficits créés sur exercice	F99	-17												-17
Activation de reports déficitaires														
Limitation des impôts différés												-56		-56
Incidence de situations fiscales particulières (E)		-50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-50
Incidence de la base d'impôt (rep. variable) (F)		0	-7	0	4	0	0	0	-7	0	0	0	0	-10
XIC20 - Autres impôts sans base		9												9
Incidence des produits et charges d'impôts hors base imposable (G)		9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9

SARL au capital de 8 000 €
Inscrite sur la liste nationale des CAC
Rattachée à la CRCC de Besançon
11 rue des Fincelles
70200 LURE
RCS VESOU 434 056 040

PREUVE D'IMPOTS (SUITE)

	Valeurs 30.06.2021
Impôts sur les sociétés comptabilisé	1 738
Résultat consolidé avant IS	5 835
Taux théorique de l'impôt	28,50%
IS THEORIQUE	1 546
Différences permanentes	16
Crédits d'impôts	(9)
Différences de taux	185
Reconstitution de la charge d'IS	1 738
Taux effectif d'impôt	29,79%

Note 20 - PASSAGE DU RESULTAT SOCIAL AU RESULTAT CONSOLIDE

RESULTAT SOCIAL au 30.06.2021.....	4 190
Annulation des dividendes intra-groupe	
Elimination de provision pour dépréciation de titres consolidés	(13)
Elimination plus value cession titres M-IMMO	
Retraitements provisions réglementées	29
Impôts différés	(21)
Impôts différés suite à changement de taux 31 % => 26,5 %	
Amortissement des écarts d'acquisition	(68)
Amortissement des écarts d'évaluation sur immobilier	
RESULTAT CONSOLIDE au 30.06.2021.....	4 117

CABINET GAMET AUDIT
SARL au capital de 8 000 €
Inscrite sur la liste nationale des CAC
Rattachée à la CRCC de Besançon
11 rue des Fincelles
70200 LURE
RCS VESOUL 434 056 040



Note 21 - CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
Résultat consolidé		
+ Dotations aux amort. et provisions	4 117	2 251
- Reprises d'amort. et provisions	5 582	7 349
- Subventions virées au résultat	(3 599)	(4 930)
+ Impôts différés	(112)	(118)
- Plus values de cessions	(8)	39
	(11)	(26)
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	5 969	4 565

Note 22 - EFFECTIF MOYEN

	Valeurs 30.06.2021	Valeurs 30.06.2020
Cadres	46	46
Agents de maîtrise et Techniciens	62	54
Employés	105	121
Ouvriers	150	156
EFFECTIF TOTAL	363	377

CABINET GAMET AUDIT
SARL au capital de 8 000 €
Inscrite sur la liste nationale des CAC
Rattachée à la CRCC de Besançon
11 rue des Fincelles
70200 LURE
RCS VESOUL 434 056 040

