COMPTE DE RESULTAT

	2022			2021
	France	Export	Total	
Vente de marchandises	101 216 215		101 216 215	116 386 687
Production vendue : - biens	105 495		105 495	85 919
Production vendue : - services	8 723 126		8 723 126	7 891 570
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**110 044 835**		**110 044 835**	**124 364 176**
Production stockée			266 918	53 287
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			999	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			2 717 546	1 752 611
Autres produits (1) (11)			23 521	13 429
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			**113 053 819**	**126 183 503**
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			96 035 954	95 297 577
Variation de stock (marchandises)			(4 776 063)	10 901 669
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			7 993 068	7 635 761
Total charges externes			*99 252 959*	*113 835 007*
Impôts, taxes et versements assimilés			**712 416**	**796 332**
Charges de personnel				
Salaires et traitements			7 450 124	6 791 930
Charges sociales (10)			2 752 807	2 636 865
Total charges de personnel			*10 202 931*	*9 428 795*
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			289 139	290 470
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			1 455 383	1 208 292
Dotations aux provisions pour risques et charges			384 612	261 456
Total dotations d'exploitation			*2 129 134*	*1 760 219*
Autres charges (12)			62 916	115 895
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**112 360 356**	**125 936 248**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**693 464**	**247 255**
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participations (5)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				
Autres intérêts et produits assimilés (5)				
Reprises sur provisions et transferts de charges				102 236
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS				**102 236**
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées (6)			243 135	191 187
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			**243 135**	**191 187**
RESULTAT FINANCIER			**(243 135)**	**(88 951)**
RESULTAT COURANT			**450 328**	**158 304**

© Invoke - Tableau annexe

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2022	2021
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	958	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**958**	
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**958**	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**113 054 778**	**126 285 739**
TOTAL DES CHARGES	**112 603 491**	**126 127 435**
BENEFICE ou PERTE	**451 287**	**158 304**

(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	
(2) Dont produits de locations immobilières	
(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	
(3) Dont crédit-bail mobilier	
(3) Dont crédit-bail immobilier	48
(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs	
(5) Dont produits concernant les entreprises liées	
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	147 506
(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général	
(6 ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes	
(6 ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles	
(9) Dont transferts de charges	1 173 091
(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant	
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	

© Invoke - Tableau annexe

Annexe

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 dans sa version consolidée, relatif au Plan Comptable Général.

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022. Le total du bilan avant affectation du résultat est de 50 678 963 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de 451 287 euros.

Ces comptes annuels ont été établis le 15 juin 2023.

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

Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes

Principes et méthodes d'évaluation

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

- continuité de l'exploitation,

- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,

- indépendance des exercices,

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

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

Comparabilité des comptes

Il n'y a pas eu de changement de méthode d'évaluation et de présentation comptable au cours de l'exercice.

Changement d'estimation

Néant

Faits caractéristiques

Un conflit armé s'est fait jour le 24 février 2022 entre l'Ukraine et la Russie. Ce conflit a impacté le marché européen à deux niveaux ; D'une part, certaines usines des constructeurs sont situées en Ukraine et leur arrêt a généré des retards de production des véhicules neufs.
D'autre part, le retrait partiel des chauffeurs Ukrainiens a contribué à la pénurie de capacité logistique en Europe et donc contribué à l'accumulation des véhicules neufs sur les parcs des constructeurs.
Au 31 décembre 2022 nous constatons que 11 226 790 € de véhicules ont été facturés par les constructeurs à la société mais non livrés.

Evènements postérieurs à la clôture
Néant

Notes relatives aux postes de bilan.

Immobilisations

Les immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires). Les coûts d'emprunt sont exclus du coût d'entrée des immobilisations. Par ailleurs, les frais d'acquisition des immobilisations sont comptabilisés en charge.

Immobilisations incorporelles

Les éléments figurant au bilan dans la rubrique immobilisations incorporelles représentent pour l'essentiel des logiciels amortis sur une durée de un à trois ans et des fonds de commerce. Par application du règlement 2015-06 de l'ANC en date du 23 novembre 2015, les fonds de commerce ne sont pas amortis.

A la clôture de l'exercice, les fonds de commerce font l'objet d'une dépréciation par voie de provision lorsque leur valeur d'utilité est inférieure à leur valeur nette comptable. L'estimation de ces actifs incorporels fait l'objet d'une revue périodique selon des méthodes constatées, adaptées au secteur d'activité.

Immobilisations corporelles

Les amortissements des immobilisations sont calculés sur le mode linéaire en fonction des durées d'utilisation estimées :

Immobilisations corporelles	Durée d'amortissement
Installations techniques, matériels outillages	5 à 10 ans
Installations générales agencements, aménagements	5 à 10 ans
Matériel de transport	3 à 5 ans
Matériel et mobilier de bureau	3 à 10 ans
Construction	10 à 30 ans

Les dépenses de gros entretien ne sont pas considérées comme des composants mais continuent à faire l'objet, le cas échéant, de provisions pour gros entretien.

Immobilisations financières

Elles sont enregistrées à leur date d'entrée au coût d'acquisition et peuvent faire l'objet d'une dépréciation quand il existe un risque de non recouvrement. Les titres de participations sont dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité déterminée à chaque clôture, lorsque celle-ci est inférieure à la valeur comptable des titres. La valeur d'utilité est déterminée sur la base d'éléments historiques (quotepart des capitaux propres à la clôture de chaque exercice) ou d'éléments prévisionnels selon le cas.

Stocks

Les stocks de matières premières sont évalués à leur coût d'achat suivant la méthode "du dernier prix d'achat connu".

La valeur brute des matières premières comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les en-cours sont évalués au prix de revient.

Les stocks de véhicules sont évalués à leur coût d'achat. Une dépréciation est calculée pour chaque véhicule neuf, de démonstration ou d'occasion, en fonction de sa valeur marchande (ARGOS) et/ou en tenant compte d'une décote selon son ancienneté en stock.

Les stocks de pièces de rechange sont évalués au PAMP. Une dépréciation est calculée en fonction de l'écoulement de chaque référence. Au-delà de deux ans sans vente, la dépréciation atteint 100%.

Créances

Les créances sont enregistrées à leur valeur nominale. Les risques de non-recouvrement font l'objet de dépréciations appropriées et déterminées de manière individualisée ou sur la base de critères d'ancienneté.

Engagements postérieurs à l'emploi

Les engagements d'indemnités de départ en retraite sont couverts par le versement de cotisations à une mutuelle.

Provision pour engagement de reprise :

L'évaluation des risques sur les engagements contractuels de reprise de véhicules est réalisée par comparaison entre la valeur résiduelle financière contractuelle et une cotation actualisée (Argus prévisionnel).
Une provision est constituée lorsque la cotation est inférieure à la valeur de reprise contractuelle.
Les taux de retour, basés sur des calculs statistiques historiques font l'objet d'une mise à jour annuelle. Ces taux de retour actualisés sont appliqués sur les nouveaux contrats depuis le 1er janvier 2019.
Les engagements de reprise (mentionnés dans les "engagements financiers donnés"), exprimés en TTC, tiennent également compte de ces taux de retour actualisés.

Autres provisions pour risques et charges :

Les autres provisions sont destinées à couvrir les risques et charges, nettement précisés quant à leur objet, et que des évènements, survenus ou en cours à la date de clôture, rendent probables.

Notes relatives aux postes du compte de résultat

Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel représente les produits et charges résultant d'évènements ou de transactions clairement distincts des activités ordinaires de l'entreprise et dont on ne s'attend pas à ce qu'ils se reproduisent de manière fréquente ou régulière.

Intégration fiscale

Depuis le 1er janvier 2017, la société est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale de la société EMIL FREY HOLDING FRANCE SAS dont le siège social est situé 1 Avenue de fief - PA des Bethunes - Saint-Ouen-L'Aumône - BP 9059 - 95 071 Cergy-Pontoise Cedex

Les modalités de répartition de l'impôt sur les sociétés assis sur le résultat d'ensemble du Groupe sont celles retenues par l'administration fiscale, à savoir :

- la charge d'impôt dans la filiale est celle qu'elle aurait supportée en l'absence d'intégration fiscale

- la société mère enregistre le solde par rapport au résultat d'ensemble.

Les autres informations présentées sous forme de tableaux ne nécessitent pas de commentaires particuliers.

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2022	Augmentations	
		Réévaluations courant 2022	Acquisitions courant 2022
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	924 092		
Total immobilisations incorporelles	**924 092**		
Immobilisations corporelles			
Terrains	50 984		
Constructions :			
- Constructions sur sol propre	1 219 949		
- Constructions sur sol d'autrui	675 747		7 900
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 485 601		103 404
Autres immobilisations corporelles :			
- Installations générales, agencements, aménagements divers	1 239 920		394 534
- Matériel de transport	218 175		3 787
- Matériel de bureau et mobilier informatique	566 884		64 491
- Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	182 510		110 482
Avances et acomptes			
Total immobilisations corporelles	**5 639 771**		**684 599**
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	151 687		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	189 617		
Total immobilisations financières	**341 304**		
TOTAL GENERAL	**6 905 167**		**684 599**

	Diminutions		Valeur brute fin 2022	Valeur d'origine
	Virements courant 2022	Cessions courant 2022		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		29 671	894 422	
Total immobilisations incorporelles		**29 671**	**894 422**	
Immobilisations corporelles				
Terrains			50 984	
Constructions :				
- Sur sol propre			1 219 949	
- Sur sol d'autrui			683 647	
- Installations générales, agencements et amgt des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		254 380	1 334 625	
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements et amgt divers		10 960	1 623 494	
- Matériel de transport		39 802	182 160	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier		88 391	542 984	
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	236 973		56 019	
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**236 973**	**393 533**	**5 693 863**	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			151 687	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			189 617	
Total immobilisations financières			**341 304**	
TOTAL GENERAL	**236 973**	**423 203**	**6 929 589**	

© Invoke - Tableau annexe

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2022	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	29 903		29 671	232
Total immobilisations incorporelles	**29 903**		**29 671**	**232**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Constructions sur sol propre	1 070 012	29 940		1 099 952
- Constructions sur sol d'autrui	518 056	23 479		541 536
- Inst générales, agcemnts et aménagmt des const.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.	1 202 676	88 379	253 042	1 038 014
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	716 101	93 120	10 960	798 262
- Matériel de transport	218 175	83	39 802	178 456
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	483 402	56 451	90 372	449 480
- Emballages récupérables et divers				
Total immobilisations corporelles	**4 208 423**	**291 453**	**394 176**	**4 105 700**
TOTAL GENERAL	**4 238 326**	**291 453**	**423 846**	**4 105 932**

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mvt net des amortisse-ments à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissements							
Autres immobilisations incorporelles							
Total immobilisations incorporelles							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions :							
- Constructions sur sol propre							
- Constructions sur sol d'autrui							
- Inst gén., agcemnts et aménagmt des const.							
Inst techniques, matériels et outillages							
Autres immobilisations corporelles							
- Inst gén., agcemnt et aménagmt divers							
- Matériel de transport							
- Matériel de bureau et informatique mobilier							
- Emballages récupérables et divers							
Total immobilisations corporelles							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL non ventilé							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2022	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2022
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

© Invoke - Tableau annexe

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2022	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Utilisées au cours de l'ex	Diminutions : Non Utilisées au cours de l'ex	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin 2022
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
Dont majorations exceptionnelles de 30%						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges	75 597	16 730				92 327
Provisions pour garanties données aux clients	50 904	138 049			50 904	138 049
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques	*126 501*	*154 779*			*50 904*	*230 377*
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
Sous total provisions pour charges						
Autres provisions pour risques et charges	237 956	367 882			237 956	367 882
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**364 457**	**522 661**			**288 860**	**598 258**
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours	1 207 679	1 314 878			1 207 679	1 314 878
Sur comptes clients	323 670	2 455			47 915	278 210
Autres provisions dépréciations						
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**1 531 350**	**1 317 333**			**1 255 595**	**1 593 088**
TOTAL GENERAL	**1 895 807**	**1 839 995**			**1 544 455**	**2 191 347**
Dont dotations et reprises d'exploitation		1 839 995			1 544 455	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

© Invoke - Tableau annexe

ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières	189 617		189 617	189 617
Total actif immobilisé	*189 617*		*189 617*	*189 617*
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	93 946	93 946		141 564
Autres créances clients	6 337 916	6 337 916		7 967 992
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	4 992	4 992		2 009
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 040	7 040		
Impôts sur les bénéfices				39 438
Taxe sur la valeur ajoutée	2 301 869	2 301 869		778 990
Autres impôts, taxes et versements assimilés	6 799	6 799		53 759
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	2 478 795	2 478 795		2 708 366
Total actif circulant	*11 231 357*	*11 231 357*		*11 692 119*
Charges constatées d'avance	5 265 641	5 265 641		44 419
TOTAL DES CREANCES	**16 686 615**	**16 496 998**	**189 617**	**11 926 155**

(1) Prêts accordés en cours d'exercice	
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice	
(2) Prêts et avances consentis aux associés	

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
- à un an maximum	33 068	33 068			12 787
- à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	28 580 025	28 580 025			12 257 318
Personnel et comptes rattachés	989 415	989 415			853 216
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	780 363	780 363			756 870
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	545 694	545 694			518 813
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	385 121	385 121			367 496
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					240
Groupe et associés (2)	7 701 737	7 701 737			8 640 931
Autres dettes	179 214	179 214			34 984
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	**39 194 637**	**39 194 637**			**23 442 655**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés	

© Invoke - Tableau annexe

PRODUITS À RECEVOIR

Produits à recevoir	2022	2021
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	676 009	1 042 596
Autres créances	1 881 062	2 070 282
Total créances	*2 557 071*	*3 112 878*
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
Autres		
Total autres		
TOTAL	**2 557 071**	**3 112 878**

© Invoke - Tableau annexe

CHARGES A PAYER

Nature des charges	2022	2021
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Total dettes financières		
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 510 610	747 823
Dettes fiscales et sociales	1 370 418	1 219 665
Total dettes d'exploitation	*4 881 028*	*1 967 488*
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total dettes diverses		
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**4 881 028**	**1 967 488**

© Invoke - Tableau annexe

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Nature des charges	2022	2021
Charges d'exploitation :		
Charges constatées d'avance	5 265 641	44 419
Total charges d'exploitation	*5 265 641*	*44 419*
Charges financières :		
Total charges financières		
Charges exceptionnelles :		
Total charges exceptionnelles		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**5 265 641**	**44 419**
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	**5 265 641**	**44 419**

Nature des produits	2022	2021
Produits d'exploitation :		
Produits constatés d'avance		
Total produits d'exploitation		
Produits financiers :		
Total produits financiers		
Produits exceptionnels :		
Total produits exceptionnels		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)		

TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**5 265 641**	**44 419**

© Invoke - Tableau annexe

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	créés pendant l'exercice N	remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	4 000 000			4 000 000	1,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	**4 000 000**			**4 000 000**	

© Invoke - Tableau annexe

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

Rubriques		Montant
A	**Situation à l'ouverture de l'exercice**	
1	Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	9 221 096
2	Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	158 304
3	Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	9 379 400
B	**Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice N**	
1	Variation du capital	
2	Variation des autres postes	
C	**(= A3 + B) Capitaux propres de l'exercice après apports rétroactifs**	**9 379 400**
D	**Variations en cours d'exercice**	
1	Variations du capital	
2	Variations des primes, réserves, report à nouveau	
3	Variations des "provisions" relevant des capitaux propres	
4	Contreparties de réévaluations	
5	Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	
6	Autres variations	
7	Résultat de l'exercice	451 287
E	**Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO (= C + ou - D)**	**9 830 687**
F	**VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (= E - C)**	**451 287**
G	dont : variations dues à des modifications de structures au cours de l'exercice	
H	**Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (F - G)**	**451 287**

© Invoke - Tableau annexe

FONDS COMMERCIAL

Eléments	Valeurs brutes	Amort./Provis.	Valeurs nettes
FONDS DE COMMERCE	894 190	0	894 190
TOTAL	**894 190**	**0**	**894 190**

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Détail du chiffre d'affaires	2022			2021			Variation
	France	Export et livraisons intracom	Total	France	Export et livraisons intracom	Total	%
Vente de marchandises	101 216 215		101 216 215	116 386 687		116 386 687	-13,03%
Prestation de services	8 723 126		8 723 126	7 891 570		7 891 570	10,54%
Production vendue de biens	105 495		105 495	85 919		85 919	22,78%
TOTAL	**110 044 835**		**110 044 835**	**124 364 176**		**124 364 176**	**-11,51%**

© Invoke - Tableau annexe

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Nature des charges	2022	2021
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales		
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés		
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses		
Total autres charges exceptionnelles		
Autres		
Total autres		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		

© Invoke - Tableau annexe

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des produits	2022	2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	958	
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif	*958*	
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers		
Total autres produits exceptionnels		
Autres		
Total autres		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL	**958**	

© Invoke - Tableau annexe

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : -						
-						
-						
Cautions : -						
-						
-						
Garanties : -						
-						
-						
Autres : - Engagement contractuel	15 077 717					15 077 717
- de reprise de véhicules						
-						
TOTAL	**15 077 717**					**15 077 717**

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : -						
-						
-						
Cautions : -						
-						
-						
Garanties : -						
-						
-						
Autres : -						
-						
-						
TOTAL						

© Invoke - Tableau annexe

ACCROISSEMENT ET ALLEGEMENT DE LA DETTE FUTURE D'IMPÔT

Accroissements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions réglementées		
Amortissements dérogatoires		
Provisions pour hausse de prix		
Provisions pour fluctuation des cours		
Autres provisions réglementées :		
TOTAL		

Allègements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions non déductibles l'année de leur dotation :		
Provisions pour congés payés	522 368	130 592
Participation des salariés		
Effort construction		
Contribution sociale de solidarité	143 400	35 850
Taxes sur les surfaces commerciales	100 939	25 235
Provisions pour risques et charges	265 940	66 485
Provisions pour dépréciation des stocks		
Autres provisions non déductibles		
TOTAL	**1 032 647**	**258 162**

Total des déficits reportables	709 104	177 276
Total des amortissements différés		
Total des moins values à long terme		

© Invoke - Tableau annexe

EFFECTIF MOYEN

Catégories	Effectif moyen salarié
Cadres	48
Agents de maîtrise	38
Employés et techniciens	136
Autres :	
Apprentis	3
TOTAL	224

IDENTITÉ DES SOCIÉTÉS MÈRES CONSOLIDANT

LES COMPTES DE LA SOCIÉTÉ

Forme Juridique	Désignation de l'entreprise et adresse du siège social	Pourcentage détenu
SAS	Emil Frey Holding France 1 Avenue du Fief - PA des Béthunes - Saint-Ouen-l'Aumône - BP 9059 - 95071 Cergy Pontoise Cedex	100%
	Elle même consolidée dans Emil Frey Holding AG	

© Invoke - Tableau annexe

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

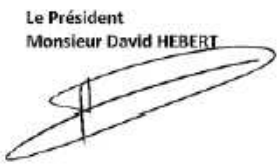
Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
ABCIS AUBIERE BY AUTOSPHE	10 000	19 147	100	151 687	151 687			3 365 211	(89 156)	0

© Invoke - Tableau annexe

Comptes annuels

Exercice : 01/01/2022 au 31/12/2022





ABCIS AUVERGNE by autosphere

27 Avenue du Brezet 63000 CLERMONT-FERRAND

Code Siret : 97572173900061 - APE :4511Z

Sommaire

BILAN ET COMPTE DE RESULTAT 1
Bilan Actif 2
Bilan Passif 3
Compte de résultat (en liste) 4
Compte de résultat (suite) 5

ANNEXE 6
Règles et méthodes comptables 7
Immobilisations 11
Amortissements 12
Provisions 13
Créances et dettes 14
Produits à recevoir 15
Charges à payer 16
Charges et produits constatés d'avance 17
Composition du capital social 18
Variations des capitaux propres 19
Fonds commercial 20
Ventilation du chiffre d'affaires 21
Charges exceptionnelles 22
Produits exceptionnels 23
Engagements financiers 24
Accroissement et allègement de la dette d'impôt 25
EFFECTIF MOYEN 26
Identité des sociétés mères consolidant la société 27
Tableau des filiales et participations 28

ETATS DE GESTION 29
Soldes intermédiaires de gestion 30

Calcul de la variation du fonds de roulement net global 31
Utilisation de la variation du fonds de roulement net global 32

DETAIL DES COMPTES 33

ETATS FISCAUX 34

Bilan et Compte de résultat

BILAN ACTIF

	2022			2021
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	232	232		
Fonds commercial (1)	894 190		894 190	894 190
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	*894 422*	*232*	*894 190*	*894 190*
Immobilisations corporelles				
Terrains	50 984		50 984	50 984
Constructions	1 903 596	1 641 488	262 108	307 628
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 334 625	1 038 014	296 612	282 925
Autres immobilisations corporelles	2 348 638	1 426 199	922 440	607 300
Immobilisations en cours	56 019		56 019	182 510
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	*5 693 863*	*4 105 700*	*1 588 163*	*1 431 348*
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	151 687		151 687	151 687
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	189 617		189 617	189 617
Total immobilisations financières	*341 304*		*341 304*	*341 304*
ACTIF IMMOBILISE	**6 929 589**	**4 105 932**	**2 823 657**	**2 666 841**
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	482 878		482 878	215 960
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	24 670 927	1 314 878	23 356 049	18 687 185
Total des stocks	*25 153 805*	*1 314 878*	*23 838 927*	*18 903 145*
Créances (3)				
Avances et acomptes versés sur commandes	6 881 749		6 881 749	446 280
Clients et comptes rattachés	6 431 862	278 210	6 153 651	7 785 887
Autres créances	4 799 495		4 799 495	3 582 562
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	*18 113 106*	*278 210*	*17 834 896*	*11 814 728*
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	915 843		915 843	1 094 778
Total disponibilités et divers	*915 843*		*915 843*	*1 094 778*
Charges constatées d'avance	5 265 641		5 265 641	44 419
ACTIF CIRCULANT	**44 182 754**	**1 593 088**	**42 589 666**	**31 812 651**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**56 377 984**	**5 699 020**	**50 678 963**	**34 523 911**

(1) dont droit au bail

(2) dont part à moins d'un an

(3) dont part à plus d'un an

© Invoke - Tableau annexe

BILAN PASSIF

			2022	2021
Capital social ou individuel	Dont versé :	4 000 000	4 000 000	4 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			25 975	25 975
Ecarts de réévaluation			39 551	39 551
Réserve légale			400 000	400 000
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			4 814 110	4 814 110
Report à nouveau			99 764	(58 540)
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			**451 287**	**158 304**
		Total situation nette	*9 830 687*	*9 379 400*
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
		CAPITAUX PROPRES	**9 830 687**	**9 379 400**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
		AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques			306 617	126 501
Provisions pour charges			291 641	237 956
		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**598 258**	**364 457**
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			33 068	12 787
Emprunts et dettes financières divers			7 701 737	8 640 931
		Total dettes financières	*7 734 805*	*8 653 718*
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			1 055 381	1 337 398
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			28 580 025	12 257 318
Dettes fiscales et sociales			2 700 594	2 496 395
		Total dettes d'exploitation	*32 335 999*	*16 091 111*
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				240
Autres dettes			179 214	34 984
		Total dettes diverses	*179 214*	*35 224*
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance				
		DETTES	**40 250 018**	**24 780 053**
Ecarts de conversion passif				
		TOTAL GENERAL	**50 678 963**	**34 523 911**

© Invoke - Tableau annexe

ABCIS AUVERGNE by autosphere

Société par Actions Simplifiée à associé unique
au capital de 4 000 000,00 euros
Siège social : 27 Avenue du Brezet – 63100 CLERMONT-FERRAND
RCS CLERMONT-FERRAND 975 721 739

PROCÈS-VERBAL DES DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉ UNIQUE DU 30 JUIN 2023

L'an deux mille vingt-trois et le trente juin,

Le soussigné Monsieur Hervé MIRALLES, agissant en qualité de représentant de la société EMIL FREY MOTORS FRANCE, Associée Unique de la société ABCIS AUVERGNE by autosphere, Société par Actions Simplifiée à Associé Unique, au capital de 4 000 000,00 euros, est présent dans les locaux administratifs situés 12 Boulevard René Descartes – 86360 CHASSENEUIL-DU-POITOU.

Monsieur David HEBERT, Président, préside l'Assemblée Générale.

L'Associé Unique,

I - A préalablement exposé ce qui suit :

En sa qualité de Président de la société ABCIS AUVERGNE by autosphere, Monsieur David HEBERT a établi l'inventaire et arrêté les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexes) de l'exercice clos le 31 décembre 2022 ; il a également établi le rapport de gestion sur les opérations de l'exercice écoulé.

Ces documents ont été adressés et mis à disposition au siège social selon les dispositions législatives et réglementaires et dans les délais fixés par lesdites dispositions.

Monsieur Hervé MIRALLES représentant la société EMIL FREY MOTORS FRANCE, Associé Unique, a pris connaissance du rapport des Commissaires aux comptes sur les comptes de l'exercice écoulé.

Les Commissaires aux comptes, régulièrement convoqués, sont absents et excusés.

II - A pris les décisions suivantes :

- Approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2022, Quitus de sa gestion au Président,
- Affectation du résultat de l'exercice,
- Conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce,
- Pouvoirs pour l'accomplissement des formalités.

PREMIÈRE DÉCISION

L'Associé Unique, après avoir entendu la lecture du rapport de gestion du Président et du rapport des Commissaires aux comptes sur les comptes annuels, approuve les comptes annuels, à savoir le bilan, le compte de résultat et l'annexe, arrêtés le 31 décembre 2022, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports.

Conformément à l'article 223 quater du Code général des impôts, l'Associé Unique constate qu'aucune dépense et charge visée à l'article 39-4 dudit Code n'a été réalisée.

En conséquence, il donne quitus à la présidence de sa gestion pour l'exercice écoulé.

DEUXIÈME DÉCISION

L'Associé Unique décide d'affecter le résultat de l'exercice, qui ressort à 451 286,81 euros de la manière suivante :

- Au report à nouveau	31 051,28 €
- À titre de distribution de dividendes	420 235,53 €

Soit un total à affecter de	**451 286,81 €**

En outre, l'Associé Unique décide de distribuer à titre de dividendes la somme de 99 764,47 euros qui sera prélevée sur le compte « report à nouveau » de la société.

Compte tenu de cette affectation et des distributions de dividendes, le solde du compte « report à nouveau » serait de 31 051,28 euros et les capitaux propres de la société seraient de 9 310 686,90 euros.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'Associé Unique prend acte qu'il n'a été procédé à aucune distribution de dividendes au cours des trois derniers exercices.

TROISIÈME DÉCISION

L'Associé Unique, en application de l'article L.227-10 du Code de commerce déclare qu'aucune convention relevant dudit article n'a été conclue au titre de l'exercice écoulé.

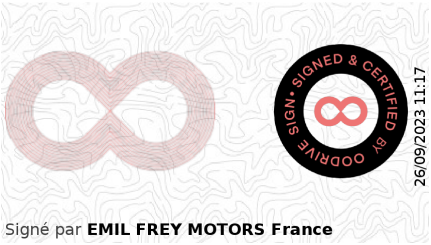
QUATRIÈME DÉCISION

L'Associé Unique donne tous pouvoirs au porteur de copies ou d'extraits du présent procès-verbal pour remplir toutes formalités de droit.

L'Associé Unique
Pour la société EMIL FREY MOTORS FRANCE
Monsieur Hervé MIRALLES



Signé par **Hervé MIRALLES**



Signé par **EMIL FREY MOTORS France**

oodrive sign

En face à face, à distance ou en ligne, créez le parcours idéal pour votre client. Oodrive Sign met la signature électronique au cœur de votre activité.
Offrez à votre application métier le meilleur de la signature électronique.

www.oodrive-sign.com

eIDAS

ETSI



ABCIS AUVERGNE by autosphere

Société par Actions Simplifiée à associé unique
au capital de 4 000 000,00 euros
Siège social : 27 Avenue du Brezet – 63100 CLERMONT-FERRAND
RCS CLERMONT-FERRAND 975 721 739

RAPPORT DE GESTION ANNUEL

EXERCICE SOCIAL CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2022

Le soussigné Monsieur David HEBERT, Président non associé de la société ABCIS AUVERGNE by autosphere, Société par Actions Simplifiée à Associé Unique au capital de 4 000 000,00 euros, a, en vue de l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2022, établi le présent rapport de gestion sur la situation et l'activité de la société durant l'exercice écoulé.

➢ ACTIVITÉ DE LA SOCIÉTÉ

o Situation et évolution de la société au cours de l'exercice :

Au cours de l'exercice soumis à notre approbation, notre activité n'a pas connu d'évolution significative. L'exploitation s'est déroulée de manière comparable à celle de l'exercice précédent.

Enfin, nous vous rappelons qu'un conflit armé s'est fait jour le 24 février 2022 entre l'Ukraine et la Russie. Ce conflit a impacté le marché européen à deux niveaux ; D'une part, certaines usines des constructeurs sont situées en Ukraine et leur arrêt a généré des retards de production des véhicules neufs.

D'autre part, le retrait partiel des chauffeurs Ukrainiens a contribué à la pénurie de capacité logistique en Europe et donc contribué à l'accumulation des véhicules neufs sur les parcs des constructeurs.

Au 31 décembre 2022 nous constatons que 11 226 790,00 euros de véhicules ont été facturés par les constructeurs à la société mais non livrés.

o Résultat de l'activité :

Au cours de l'exercice soumis à approbation, notre chiffre d'affaires est passé de 124 364 176,25 euros à 110 044 835,36 euros et le résultat net est passé de 158 304,08 euros à 451 286,81 euros.

o Progrès réalisés ou difficultés rencontrées :

Rien de particulier n'est à signaler au titre de cette rubrique.

o Évolution prévisible et perspectives d'avenir :

Nous poursuivons nos efforts de développement de la qualité des services proposés à notre clientèle.

o Activité en matière de recherche et de développement :

Nous n'exerçons aucune activité de recherche au sens technique du terme.

o Évènements importants survenus depuis la clôture de l'exercice :

Aucun autre événement important de nature à influer sur les comptes sociaux n'est intervenu depuis le début de l'exercice en cours.

➢ FILIALES ET PARTICIPATIONS

L'état des filiales en participation au 31 décembre 2022 figure en annexe.

➢ RÉSULTATS – AFFECTATION

o Examen des comptes et résultats :

Les comptes qui vous sont présentés ont été établis selon les mêmes formes et les mêmes méthodes que les années précédentes.

o Compte de résultat :

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2022, le chiffre d'affaires est de 110 044 835,36 euros contre 124 364 176,25 euros au titre de l'exercice précédent.

L'effectif salarié moyen à la clôture de l'exercice est de 224 personnes contre 219 personnes au titre de l'exercice précédent.

La masse salariale, y compris les charges sociales, est de 10 202 931,09 euros contre 9 428 795,48 euros au titre de l'exercice précédent.

Les charges d'exploitation se sont élevées à 112 360 355,58 euros contre 125 936 247,89 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation ressort en définitive à 693 463,61 euros contre 247 254,84 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat courant avant impôts, tenant compte du résultat financier de – 243 135,13 euros, ressort pour l'exercice à 450 328,48 euros contre 158 304,08 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat exceptionnel est de 958,33 euros alors qu'il était inexistant au titre de l'exercice précédent.

Le montant de l'impôt sur les sociétés est inexistant au même titre que pour l'exercice précédent.

Le résultat de l'exercice se solde en définitive par un bénéfice de 451 286,81 euros. Au cours de l'exercice précédent, le résultat de l'exercice s'était soldé par un bénéfice de 158 304,08 euros.

o Information sur les délais de paiement (article L. 441-6-1 du Code de commerce) :

En application des dispositions du Code de commerce, nous vous indiquons en annexe la décomposition, conformément aux modèles établis par l'arrêté du 20 mars 2017 des délais de paiement de nos fournisseurs et clients, faisant apparaître les factures reçues et émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu.

o Proposition d'affectation du résultat :

Les comptes annuels, tels qu'ils sont présentés et soumis à approbation, font ressortir un résultat de 451 286,81 euros qui recevrait l'affectation suivante :

- Au report à nouveau	31 051,28 €
- À titre de distribution de dividendes	420 235,53 €

Soit un total à affecter de	**451 286,81 €**

En outre, il vous sera proposé de distribuer à titre de dividendes la somme de 99 764,47 euros qui sera prélevée sur le compte « report à nouveau » de la société.

Compte tenu de cette affectation et des distributions de dividendes, le solde du compte « report à nouveau » serait de 31 051,28 euros et les capitaux propres de la société seraient de 9 310 686,90 euros.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, vous prendrez acte qu'il n'a été procédé à aucune distribution de dividendes au cours des trois derniers exercices.

- **Dépenses non déductibles fiscalement :**

Conformément aux dispositions de l'article 223 quater du Code général des impôts, il est précisé qu'aucune dépense ni charge visée à l'article 39-4 dudit code n'a été engagée au cours de l'exercice soumis à approbation.

➢ CONVENTIONS DE L'ARTICLE L. 227-10 DU CODE DE COMMERCE

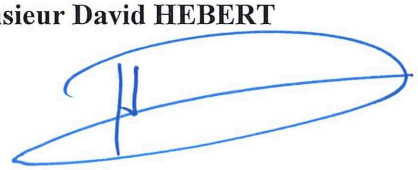
Aucune convention visée à l'article L.227-10 du Code de commerce n'a été conclue au cours de l'exercice écoulé.

➢ ADMINISTRATION ET CONTRÔLE DE LA SOCIÉTÉ

Aucun mandat n'arrive à expiration à l'issue de la présente consultation.

Le 15 juin 2023

Le Président
Monsieur David HEBERT



KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

Rsa S.A.S.
11/13, avenue de Friedland
75008 PARIS

ABCIS AUVERGNE by autosphere

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022
ABCIS AUVERGNE by autosphere
27 avenue du Brézet - 63000 CLERMONT-FERRAND

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

Rsa S.A.S.
Société de commissariat aux comptes
Siège social : 11/13, avenue de Friedland
75008 PARIS
381199215 RCS PARIS

KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

Rsa S.A.S.
11/13, avenue de Friedland
75008 PARIS

ABCIS AUVERGNE by autosphere

27 avenue du Brézet - 63000 CLERMONT-FERRAND

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

À l'Associé unique de la société ABCIS AUVERGNE by autosphere,

Opinion

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ABCIS AUVERGNE by autosphere relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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 la présentation d'ensemble des comptes.

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

Rsa S.A.S.
Société de commissariat aux comptes
Siège social : 11/13, avenue de Friedland
75008 PARIS
381199215 RCS PARIS

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

Vérifications spécifiques

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

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

Comme précisé par l'article L.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 annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris La Défense, le 29 juin 2023

KPMG SA

Nahid SHEIKHALISHAHI

Associée

Paris, le 29 juin 2023

Rsa S.A.S.

Arnaud DEVOUCOUX

Associé

BILAN ACTIF

	2022			2021
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	232	232		
Fonds commercial (1)	894 190		894 190	894 190
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	*894 422*	*232*	*894 190*	*894 190*
Immobilisations corporelles				
Terrains	50 984		50 984	50 984
Constructions	1 903 596	1 641 488	262 108	307 628
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 334 625	1 038 014	296 612	282 925
Autres immobilisations corporelles	2 348 638	1 426 199	922 440	607 300
Immobilisations en cours	56 019		56 019	182 510
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	*5 693 863*	*4 105 700*	*1 588 163*	*1 431 348*
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	151 687		151 687	151 687
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	189 617		189 617	189 617
Total immobilisations financières	*341 304*		*341 304*	*341 304*
ACTIF IMMOBILISE	**6 929 589**	**4 105 932**	**2 823 657**	**2 666 841**
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	482 878		482 878	215 960
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	24 670 927	1 314 878	23 356 049	18 687 185
Total des stocks	*25 153 805*	*1 314 878*	*23 838 927*	*18 903 145*
Créances (3)				
Avances et acomptes versés sur commandes	6 881 749		6 881 749	446 280
Clients et comptes rattachés	6 431 862	278 210	6 153 651	7 785 887
Autres créances	4 799 495		4 799 495	3 582 562
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	*18 113 106*	*278 210*	*17 834 896*	*11 814 728*
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	915 843		915 843	1 094 778
Total disponibilités et divers	*915 843*		*915 843*	*1 094 778*
Charges constatées d'avance	5 265 641		5 265 641	44 419
ACTIF CIRCULANT	**44 182 754**	**1 593 088**	**42 589 666**	**31 812 651**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**56 377 984**	**5 699 020**	**50 678 963**	**34 523 911**

(1) dont droit au bail

(2) dont part à moins d'un an

(3) dont part à plus d'un an

© Invoke - Tableau annexe

BILAN PASSIF

			2022	2021
Capital social ou individuel	Dont versé :	4 000 000	4 000 000	4 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			25 975	25 975
Ecarts de réévaluation			39 551	39 551
Réserve légale			400 000	400 000
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			4 814 110	4 814 110
Report à nouveau			99 764	(58 540)
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			**451 287**	**158 304**
		Total situation nette	*9 830 687*	*9 379 400*
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
		CAPITAUX PROPRES	**9 830 687**	**9 379 400**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
		AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques			306 617	126 501
Provisions pour charges			291 641	237 956
		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**598 258**	**364 457**
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			33 068	12 787
Emprunts et dettes financières divers			7 701 737	8 640 931
		Total dettes financières	*7 734 805*	*8 653 718*
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			1 055 381	1 337 398
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			28 580 025	12 257 318
Dettes fiscales et sociales			2 700 594	2 496 395
		Total dettes d'exploitation	*32 335 999*	*16 091 111*
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				240
Autres dettes			179 214	34 984
		Total dettes diverses	*179 214*	*35 224*
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance				
		DETTES	**40 250 018**	**24 780 053**
Ecarts de conversion passif				
		TOTAL GENERAL	**50 678 963**	**34 523 911**

© Invoke - Tableau annexe

COMPTE DE RESULTAT

	2022			2021
	France	Export	Total	
Vente de marchandises	101 216 215		101 216 215	116 386 687
Production vendue : - biens	105 495		105 495	85 919
Production vendue : - services	8 723 126		8 723 126	7 891 570
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**110 044 835**		**110 044 835**	**124 364 176**
Production stockée			266 918	53 287
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			999	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			2 717 546	1 752 611
Autres produits (1) (11)			23 521	13 429
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			**113 053 819**	**126 183 503**
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			96 035 954	95 297 577
Variation de stock (marchandises)			(4 776 063)	10 901 669
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			7 993 068	7 635 761
Total charges externes			*99 252 959*	*113 835 007*
Impôts, taxes et versements assimilés			**712 416**	**796 332**
Charges de personnel				
Salaires et traitements			7 450 124	6 791 930
Charges sociales (10)			2 752 807	2 636 865
Total charges de personnel			*10 202 931*	*9 428 795*
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			289 139	290 470
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			1 455 383	1 208 292
Dotations aux provisions pour risques et charges			384 612	261 456
Total dotations d'exploitation			*2 129 134*	*1 760 219*
Autres charges (12)			62 916	115 895
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**112 360 356**	**125 936 248**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**693 464**	**247 255**
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participations (5)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				
Autres intérêts et produits assimilés (5)				
Reprises sur provisions et transferts de charges				102 236
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS				**102 236**
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées (6)			243 135	191 187
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			**243 135**	**191 187**
RESULTAT FINANCIER			**(243 135)**	**(88 951)**
RESULTAT COURANT			**450 328**	**158 304**

© Invoke - Tableau annexe

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2022	2021
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	958	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**958**	
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**958**	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**113 054 778**	**126 285 739**
TOTAL DES CHARGES	**112 603 491**	**126 127 435**
BENEFICE ou PERTE	**451 287**	**158 304**

(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	
(2) Dont produits de locations immobilières	
(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	
(3) Dont crédit-bail mobilier	
(3) Dont crédit-bail immobilier	48
(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs	
(5) Dont produits concernant les entreprises liées	
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	147 506
(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général	
(6 ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes	
(6 ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles	
(9) Dont transferts de charges	1 173 091
(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant	
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	

© Invoke - Tableau annexe

Annexe

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 dans sa version consolidée, relatif au Plan Comptable Général.

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022. Le total du bilan avant affectation du résultat est de 50 678 963 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de 451 287 euros.

Ces comptes annuels ont été établis le 15 juin 2023.

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

Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes

Principes et méthodes d'évaluation

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

- continuité de l'exploitation,

- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,

- indépendance des exercices,

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

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

Comparabilité des comptes

Il n'y a pas eu de changement de méthode d'évaluation et de présentation comptable au cours de l'exercice.

Changement d'estimation

Néant

Faits caractéristiques

Un conflit armé s'est fait jour le 24 février 2022 entre l'Ukraine et la Russie. Ce conflit a impacté le marché européen à deux niveaux ; D'une part, certaines usines des constructeurs sont situées en Ukraine et leur arrêt a généré des retards de production des véhicules neufs.
D'autre part, le retrait partiel des chauffeurs Ukrainiens a contribué à la pénurie de capacité logistique en Europe et donc contribué à l'accumulation des véhicules neufs sur les parcs des constructeurs.
Au 31 décembre 2022 nous constatons que 11 226 790 € de véhicules ont été facturés par les constructeurs à la société mais non livrés.

Evènements postérieurs à la clôture
Néant

Notes relatives aux postes de bilan.

Immobilisations

Les immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires). Les coûts d'emprunt sont exclus du coût d'entrée des immobilisations. Par ailleurs, les frais d'acquisition des immobilisations sont comptabilisés en charge.

Immobilisations incorporelles

Les éléments figurant au bilan dans la rubrique immobilisations incorporelles représentent pour l'essentiel des logiciels amortis sur une durée de un à trois ans et des fonds de commerce. Par application du règlement 2015-06 de l'ANC en date du 23 novembre 2015, les fonds de commerce ne sont pas amortis.

A la clôture de l'exercice, les fonds de commerce font l'objet d'une dépréciation par voie de provision lorsque leur valeur d'utilité est inférieure à leur valeur nette comptable. L'estimation de ces actifs incorporels fait l'objet d'une revue périodique selon des méthodes constatées, adaptées au secteur d'activité.

Immobilisations corporelles

Les amortissements des immobilisations sont calculés sur le mode linéaire en fonction des durées d'utilisation estimées :

Immobilisations corporelles	Durée d'amortissement
Installations techniques, matériels outillages	5 à 10 ans
Installations générales agencements, aménagements	5 à 10 ans
Matériel de transport	3 à 5 ans
Matériel et mobilier de bureau	3 à 10 ans
Construction	10 à 30 ans

Les dépenses de gros entretien ne sont pas considérées comme des composants mais continuent à faire l'objet, le cas échéant, de provisions pour gros entretien.

Immobilisations financières

Elles sont enregistrées à leur date d'entrée au coût d'acquisition et peuvent faire l'objet d'une dépréciation quand il existe un risque de non recouvrement. Les titres de participations sont dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité déterminée à chaque clôture, lorsque celle-ci est inférieure à la valeur comptable des titres. La valeur d'utilité est déterminée sur la base d'éléments historiques (quotepart des capitaux propres à la clôture de chaque exercice) ou d'éléments prévisionnels selon le cas.

Stocks

Les stocks de matières premières sont évalués à leur coût d'achat suivant la méthode "du dernier prix d'achat connu".

La valeur brute des matières premières comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les en-cours sont évalués au prix de revient.

Les stocks de véhicules sont évalués à leur coût d'achat. Une dépréciation est calculée pour chaque véhicule neuf, de démonstration ou d'occasion, en fonction de sa valeur marchande (ARGOS) et/ou en tenant compte d'une décote selon son ancienneté en stock.

Les stocks de pièces de rechange sont évalués au PAMP. Une dépréciation est calculée en fonction de l'écoulement de chaque référence. Au-delà de deux ans sans vente, la dépréciation atteint 100%.

Créances

Les créances sont enregistrées à leur valeur nominale. Les risques de non-recouvrement font l'objet de dépréciations appropriées et déterminées de manière individualisée ou sur la base de critères d'ancienneté.

Engagements postérieurs à l'emploi

Les engagements d'indemnités de départ en retraite sont couverts par le versement de cotisations à une mutuelle.

Provision pour engagement de reprise :

L'évaluation des risques sur les engagements contractuels de reprise de véhicules est réalisée par comparaison entre la valeur résiduelle financière contractuelle et une cotation actualisée (Argus prévisionnel).
Une provision est constituée lorsque la cotation est inférieure à la valeur de reprise contractuelle.
Les taux de retour, basés sur des calculs statistiques historiques font l'objet d'une mise à jour annuelle. Ces taux de retour actualisés sont appliqués sur les nouveaux contrats depuis le 1er janvier 2019.
Les engagements de reprise (mentionnés dans les "engagements financiers donnés"), exprimés en TTC, tiennent également compte de ces taux de retour actualisés.

Autres provisions pour risques et charges :

Les autres provisions sont destinées à couvrir les risques et charges, nettement précisés quant à leur objet, et que des évènements, survenus ou en cours à la date de clôture, rendent probables.

Notes relatives aux postes du compte de résultat

Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel représente les produits et charges résultant d'évènements ou de transactions clairement distincts des activités ordinaires de l'entreprise et dont on ne s'attend pas à ce qu'ils se reproduisent de manière fréquente ou régulière.

Intégration fiscale

Depuis le 1er janvier 2017, la société est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale de la société EMIL FREY HOLDING FRANCE SAS dont le siège social est situé 1 Avenue de fief - PA des Bethunes - Saint-Ouen-L'Aumône - BP 9059 - 95 071 Cergy-Pontoise Cedex

Les modalités de répartition de l'impôt sur les sociétés assis sur le résultat d'ensemble du Groupe sont celles retenues par l'administration fiscale, à savoir :

- la charge d'impôt dans la filiale est celle qu'elle aurait supportée en l'absence d'intégration fiscale

- la société mère enregistre le solde par rapport au résultat d'ensemble.

Les autres informations présentées sous forme de tableaux ne nécessitent pas de commentaires particuliers.

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2022	Augmentations	
		Réévaluations courant 2022	Acquisitions courant 2022
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	924 092		
Total immobilisations incorporelles	**924 092**		
Immobilisations corporelles			
Terrains	50 984		
Constructions :			
- Constructions sur sol propre	1 219 949		
- Constructions sur sol d'autrui	675 747		7 900
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 485 601		103 404
Autres immobilisations corporelles :			
- Installations générales, agencements, aménagements divers	1 239 920		394 534
- Matériel de transport	218 175		3 787
- Matériel de bureau et mobilier informatique	566 884		64 491
- Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	182 510		110 482
Avances et acomptes			
Total immobilisations corporelles	**5 639 771**		**684 599**
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	151 687		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	189 617		
Total immobilisations financières	**341 304**		
TOTAL GENERAL	**6 905 167**		**684 599**

	Diminutions		Valeur brute fin 2022	Valeur d'origine
	Virements courant 2022	Cessions courant 2022		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		29 671	894 422	
Total immobilisations incorporelles		**29 671**	**894 422**	
Immobilisations corporelles				
Terrains			50 984	
Constructions :				
- Sur sol propre			1 219 949	
- Sur sol d'autrui			683 647	
- Installations générales, agencements et amgt des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		254 380	1 334 625	
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements et amgt divers		10 960	1 623 494	
- Matériel de transport		39 802	182 160	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier		88 391	542 984	
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	236 973		56 019	
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**236 973**	**393 533**	**5 693 863**	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			151 687	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			189 617	
Total immobilisations financières			**341 304**	
TOTAL GENERAL	**236 973**	**423 203**	**6 929 589**	

© Invoke - Tableau annexe

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2022	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	29 903		29 671	232
Total immobilisations incorporelles	**29 903**		**29 671**	**232**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Constructions sur sol propre	1 070 012	29 940		1 099 952
- Constructions sur sol d'autrui	518 056	23 479		541 536
- Inst générales, agcemnts et aménagmt des const.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.	1 202 676	88 379	253 042	1 038 014
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	716 101	93 120	10 960	798 262
- Matériel de transport	218 175	83	39 802	178 456
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	483 402	56 451	90 372	449 480
- Emballages récupérables et divers				
Total immobilisations corporelles	**4 208 423**	**291 453**	**394 176**	**4 105 700**
TOTAL GENERAL	**4 238 326**	**291 453**	**423 846**	**4 105 932**

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mvt net des amortisse-ments à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissements							
Autres immobilisations incorporelles							
Total immobilisations incorporelles							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions :							
- Constructions sur sol propre							
- Constructions sur sol d'autrui							
- Inst gén., agcemnts et aménagmt des const.							
Inst techniques, matériels et outillages							
Autres immobilisations corporelles							
- Inst gén., agcemnt et aménagmt divers							
- Matériel de transport							
- Matériel de bureau et informatique mobilier							
- Emballages récupérables et divers							
Total immobilisations corporelles							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL non ventilé							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2022	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2022
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

© Invoke - Tableau annexe

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2022	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Utilisées au cours de l'ex	Diminutions : Non Utilisées au cours de l'ex	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin 2022
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
Dont majorations exceptionnelles de 30%						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges	75 597	16 730				92 327
Provisions pour garanties données aux clients	50 904	138 049			50 904	138 049
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques	*126 501*	*154 779*			*50 904*	*230 377*
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
Sous total provisions pour charges						
Autres provisions pour risques et charges	237 956	367 882			237 956	367 882
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**364 457**	**522 661**			**288 860**	**598 258**
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours	1 207 679	1 314 878			1 207 679	1 314 878
Sur comptes clients	323 670	2 455			47 915	278 210
Autres provisions dépréciations						
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**1 531 350**	**1 317 333**			**1 255 595**	**1 593 088**
TOTAL GENERAL	**1 895 807**	**1 839 995**			**1 544 455**	**2 191 347**
Dont dotations et reprises d'exploitation		1 839 995			1 544 455	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

© Invoke - Tableau annexe

ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières	189 617		189 617	189 617
Total actif immobilisé	*189 617*		*189 617*	*189 617*
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	93 946	93 946		141 564
Autres créances clients	6 337 916	6 337 916		7 967 992
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	4 992	4 992		2 009
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 040	7 040		
Impôts sur les bénéfices				39 438
Taxe sur la valeur ajoutée	2 301 869	2 301 869		778 990
Autres impôts, taxes et versements assimilés	6 799	6 799		53 759
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	2 478 795	2 478 795		2 708 366
Total actif circulant	*11 231 357*	*11 231 357*		*11 692 119*
Charges constatées d'avance	5 265 641	5 265 641		44 419
TOTAL DES CREANCES	**16 686 615**	**16 496 998**	**189 617**	**11 926 155**

(1) Prêts accordés en cours d'exercice	
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice	
(2) Prêts et avances consentis aux associés	

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
- à un an maximum	33 068	33 068			12 787
- à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	28 580 025	28 580 025			12 257 318
Personnel et comptes rattachés	989 415	989 415			853 216
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	780 363	780 363			756 870
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	545 694	545 694			518 813
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	385 121	385 121			367 496
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					240
Groupe et associés (2)	7 701 737	7 701 737			8 640 931
Autres dettes	179 214	179 214			34 984
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	**39 194 637**	**39 194 637**			**23 442 655**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés	

© Invoke - Tableau annexe

PRODUITS À RECEVOIR

Produits à recevoir	2022	2021
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	676 009	1 042 596
Autres créances	1 881 062	2 070 282
Total créances	*2 557 071*	*3 112 878*
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
Autres		
Total autres		
TOTAL	**2 557 071**	**3 112 878**

© Invoke - Tableau annexe

CHARGES A PAYER

Nature des charges	2022	2021
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Total dettes financières		
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 510 610	747 823
Dettes fiscales et sociales	1 370 418	1 219 665
Total dettes d'exploitation	*4 881 028*	*1 967 488*
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total dettes diverses		
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**4 881 028**	**1 967 488**

© Invoke - Tableau annexe

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Nature des charges	2022	2021
Charges d'exploitation :		
Charges constatées d'avance	5 265 641	44 419
Total charges d'exploitation	*5 265 641*	*44 419*
Charges financières :		
Total charges financières		
Charges exceptionnelles :		
Total charges exceptionnelles		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**5 265 641**	**44 419**
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	**5 265 641**	**44 419**

Nature des produits	2022	2021
Produits d'exploitation :		
Produits constatés d'avance		
Total produits d'exploitation		
Produits financiers :		
Total produits financiers		
Produits exceptionnels :		
Total produits exceptionnels		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)		

TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**5 265 641**	**44 419**

© Invoke - Tableau annexe

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	créés pendant l'exercice N	remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	4 000 000			4 000 000	1,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	**4 000 000**			**4 000 000**	

© Invoke - Tableau annexe

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

Rubriques		Montant
A	**Situation à l'ouverture de l'exercice**	
1	Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	9 221 096
2	Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	158 304
3	Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	9 379 400
B	**Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice N**	
1	Variation du capital	
2	Variation des autres postes	
C	**(= A3 + B) Capitaux propres de l'exercice après apports rétroactifs**	**9 379 400**
D	**Variations en cours d'exercice**	
1	Variations du capital	
2	Variations des primes, réserves, report à nouveau	
3	Variations des "provisions" relevant des capitaux propres	
4	Contreparties de réévaluations	
5	Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	
6	Autres variations	
7	Résultat de l'exercice	451 287
E	**Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO (= C + ou - D)**	**9 830 687**
F	**VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (= E - C)**	**451 287**
G	dont : variations dues à des modifications de structures au cours de l'exercice	
H	**Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (F - G)**	**451 287**

© Invoke - Tableau annexe

FONDS COMMERCIAL

Eléments	Valeurs brutes	Amort./Provis.	Valeurs nettes
FONDS DE COMMERCE	894 190	0	894 190
TOTAL	**894 190**	**0**	**894 190**

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Détail du chiffre d'affaires	2022			2021			Variation
	France	Export et livraisons intracom	Total	France	Export et livraisons intracom	Total	%
Vente de marchandises	101 216 215		101 216 215	116 386 687		116 386 687	-13,03%
Prestation de services	8 723 126		8 723 126	7 891 570		7 891 570	10,54%
Production vendue de biens	105 495		105 495	85 919		85 919	22,78%
TOTAL	**110 044 835**		**110 044 835**	**124 364 176**		**124 364 176**	**-11,51%**

© Invoke - Tableau annexe

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Nature des charges	2022	2021
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales		
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés		
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses		
Total autres charges exceptionnelles		
Autres		
Total autres		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		

© Invoke - Tableau annexe

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des produits	2022	2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	958	
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif	*958*	
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers		
Total autres produits exceptionnels		
Autres		
Total autres		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL	**958**	

© Invoke - Tableau annexe

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : -						
-						
-						
Cautions : -						
-						
-						
Garanties : -						
-						
-						
Autres : - Engagement contractuel	15 077 717					15 077 717
- de reprise de véhicules						
-						
TOTAL	**15 077 717**					**15 077 717**

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : -						
-						
-						
Cautions : -						
-						
-						
Garanties : -						
-						
-						
Autres : -						
-						
-						
TOTAL						

© Invoke - Tableau annexe

ACCROISSEMENT ET ALLEGEMENT DE LA DETTE FUTURE D'IMPÔT

Accroissements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions réglementées		
Amortissements dérogatoires		
Provisions pour hausse de prix		
Provisions pour fluctuation des cours		
Autres provisions réglementées :		
TOTAL		

Allègements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions non déductibles l'année de leur dotation :		
Provisions pour congés payés	522 368	130 592
Participation des salariés		
Effort construction		
Contribution sociale de solidarité	143 400	35 850
Taxes sur les surfaces commerciales	100 939	25 235
Provisions pour risques et charges	265 940	66 485
Provisions pour dépréciation des stocks		
Autres provisions non déductibles		
TOTAL	**1 032 647**	**258 162**

Total des déficits reportables	709 104	177 276
Total des amortissements différés		
Total des moins values à long terme		

© Invoke - Tableau annexe

EFFECTIF MOYEN

Catégories	Effectif moyen salarié
Cadres	48
Agents de maîtrise	38
Employés et techniciens	136
Autres :	
Apprentis	3
TOTAL	224

IDENTITÉ DES SOCIÉTÉS MÈRES CONSOLIDANT

LES COMPTES DE LA SOCIÉTÉ

Forme Juridique	Désignation de l'entreprise et adresse du siège social	Pourcentage détenu
SAS	Emil Frey Holding France 1 Avenue du Fief - PA des Béthunes - Saint-Ouen-l'Aumône - BP 9059 - 95071 Cergy Pontoise Cedex	100%
	Elle même consolidée dans Emil Frey Holding AG	

© Invoke - Tableau annexe

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
ABCIS AUBIERE BY AUTOSPHE	10 000	19 147	100	151 687	151 687			3 365 211	(89 156)	0

© Invoke - Tableau annexe