

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

	Notes	Valeurs nettes 30.06.2023	Valeurs nettes 30.06.2022
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Chiffres d'affaires	13	211 272	199 475
Autres produits d'exploitation	14	5 854	5 434
		217 126	204 909
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats et variation de stocks	15	174 465	166 181
Autres charges externes	15	6 094	5 651
Impôts, taxes et versements assimilés	15	1 891	1 807
Charges de personnel	15	19 414	17 929
Dotations aux amortissements	15	2 193	2 224
Dotations aux provisions	15	4 713	3 381
Autres charges d'exploitation	15	46	36
		208 816	197 209
RESULTAT D'EXPLOITATION		8 310	7 700
Produits financiers		21	7
Charges financières		451	207
RESULTAT FINANCIER	16	(430)	(200)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		7 880	7 500
RESULTAT EXCEPTIONNEL	17	371	450
Impôt sur les bénéfices	18	2 127	2 182
Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence		1	7
Amortissement écart d'acquisition			
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES		6 125	5 775
RESULTAT, PART DU GROUPE		6 124	5 772
Intérêts minoritaires		1	3
Résultat par action (en euros) (1)		27.2 €	25.6 €

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

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.

Le référentiel utilisé est celui de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) n°2020-01.

Ce présent règlement s'applique aux comptes consolidés ouverts à compter du 1er janvier 2021.

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

Au cours de l'exercice, différentes opérations de restructurations et d'acquisitions ont eu lieu au sein du groupe AC INVEST.

- Le groupe a acquis, en date du 31 mars 2023, l'intégralité du capital du « groupe » SOCOVI pour un montant total de 2 390 K€ frais accessoires inclus. Ce « groupe » SOCOVI est constitué de 4 sociétés, à savoir
 - SOCOVI BOURGOGNE
 - SOCOVI MAINTENANCE
 - SOCOVI NEGOCE
 - MCB 39

Un écart d'acquisition négatif a été comptabilisé pour un montant de 1 003 K€ correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres et le quote-part des capitaux propres retraités. Compte tenu des hypothèses retenues, cet écart d'acquisition sera repris au compte de résultat, de manière étalée, sur une durée de 5 ans à compter du 1^{er} juillet 2023.

Ce « groupe » SOCOVI est ainsi entrée dans le périmètre de consolidation au 1er avril 2023 et est intégré selon la méthode de l'intégration globale. Son intégration s'est faite sur la base des comptes annuels clos au 31 mars 2023. Seul les comptes du bilan ont été repris

- Le groupe a souscrit à l'intégralité du capital de la SCI LONGVIC. Cette dernière entre dans le périmètre de consolidation et est intégré selon la méthode de l'intégration globale ;
- Le groupe a souscrit à l'intégralité du capital de la SCI COURLAOUX. Cette dernière entre dans le périmètre de consolidation et est intégré selon la méthode de l'intégration globale ;

- Le groupe a souscrit à l'intégralité du capital de la SCI DES NUELLES. Cette dernière entre dans le périmètre de consolidation et est intégré selon la méthode de l'intégration globale ;
- Le groupe a acquis, auprès des minoritaires, une part sociale (soit 2 %) du capital de la filiale SCI TECHNOLOGIA pour un montant de 10 €. Ainsi, le Groupe détient l'intégralité du capital social de cette société. Un écart d'acquisition négatif a été comptabilisé pour un montant de 21 K€ ;

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes consolidés du groupe AC INVEST au 30/06/2023 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 - Autres faits caractéristiques

Conséquences de l'évènement Covid-19 :

La crise sanitaire liée au Covid-19 n'a plus aujourd'hui d'incidence significative, ni dans le fonctionnement du groupe ni dans la réalisation opérationnelle de ses activités.

Néanmoins, la situation étant évolutive, les comptes consolidés ont été arrêtés selon les éléments disponibles à ce jour. A la date de l'arrêt des comptes, la direction estime que la poursuite de l'exploitation n'est pas remise en cause.

Inflation et conflit en Ukraine :

L'économie française a connu, à l'image de l'économie mondiale, depuis début 2021 une hausse significative et continue du prix notamment des matières premières, des produits manufacturés et des sources d'énergie comme le carburant, auquel s'ajoute des ruptures ou des accumulations de retards dans les chaînes logistiques mondiales.

Fin février 2022, le début de la guerre opposant la Russie et l'Ukraine a accentué cette tendance à la hausse.

A ce jour, le groupe n'est pas en mesure, compte tenu du caractère récent de ces incidents et des incertitudes quant à leur évolution sur l'exercice en cours, d'estimer les incidences engendrées par ces événements.

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 - 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 subventions d’investissement sont retraitées pour figurer en « autres fonds propres » et ce conformément au nouveau référentiel ANC N°2020-01.

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.

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€

T - Changement de méthode

Le Règlement ANC 2020-01 est applicable à compter du 1er janvier 2021. Les anciens règlements applicables à l’établissement des comptes consolidés étant abrogés.

L’application de ce nouveau règlement n’a pas eu d’impact significatif sur les comptes du groupe.

Note 1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

DECOMPOSITION

	Montants bruts 30.06.2023	Amort. Prov. 30.06.2023	Montants nets 30.06.2023	Montants nets 30.06.2022
Survaleurs	3 023	3 023		
Frais d'établissement				
Frais de recherche				
Logiciels	32	13	19	
Concessions, brevets, licences	186	170	16	31
Droit au bail				
Fonds de commerce	511		511	484
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
TOTAL	3 752	3 206	546	515

VARIATION DES VALEURS BRUTES

	Valeurs brutes 30.06.2022	Augmentat°	Diminutions	Autres mouvements	Valeurs brutes 30.06.2023
Survaleurs	3 023				3 023
Frais d'établissement					
Frais de recherche					
Logiciels		32			32
Concessions, brevets, licences	186				186
Droit au bail					
Fonds de commerce	484	27			511
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
TOTAL	3 693	59			3 752

VARIATION DES AMORTISSEMENTS

	Amort. 30.06.2022	Augmentat°	Diminutions	Autres mouvements	Amort. 30.06.2023
Survaleurs	3 023				3 023
Frais d'établissement					
Frais de recherche					
Logiciels		13			13
Concessions, brevets, licences	155	15			170
Droit au bail					
Fonds de commerce					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
TOTAL	3 178	28			3 206

Note 2 - ECARTS D'ACQUISITIONS

DECOMPOSITION

	Montants bruts 30.06.2023	Amort. Prov. 30.06.2023	Montants nets 30.06.2023	Montants nets 30.06.2022
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	/	/
Titres groupe Socovi	1 003		1 003	/
Titres SCI Technologia	21		21	/

VARIATION DES VALEURS BRUTES

	Valeurs brutes 30.06.2022	Augmentat°	Diminutions	Autres mouvements	Valeurs brutes 30.06.2023
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
Titres groupe Socovi		1 003			1 003
Titres SCI Technologia		21			21

VARIATION DES AMORTISSEMENTS

	Amort. 30.06.2022	Augmentat°	Diminutions	Autres mouvements	Amort. 30.06.2023
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 30.06.2023	Amort. Prov. 30.06.2023	Montants nets 30.06.2023	Montants nets 30.06.2022
Terrains	4 997	671	4 326	4 238
Terrains en crédit-bail				
Constructions	36 388	15 795	20 593	20 831
Constructions en crédit-bail	3 034	1 835	1 199	1 225
Installations techniques	3 319	2 967	352	332
Installations techniques en crédit-bail				
Autres immobilisations corporelles	7 493	5 175	2 318	1 686
Autres immobilisations corporelles en crédit-bail				
Immobilisations corporelles en cours	1 454		1 454	1 144
Avances et acomptes	85		85	125
TOTAL	56 770	26 443	30 327	29 581

VARIATION DES VALEURS BRUTES

	Valeurs brutes 30.06.2022	Augmentat°	Diminutions	Autres mouvements	Valeurs brutes 30.06.2023
Terrains	4 876	121			4 997
Terrains en crédit-bail					
Constructions	35 126	1 049		213	36 388
Constructions en crédit-bail	3 034				3 034
Installations techniques	3 054	76	25	214	3 319
Installations techniques en crédit-bail					
Autres immobilisations corporelles	6 047	970	98	574	7 493
Autres immobilisations corporelles en crédit-bail					
Immobilisations corporelles en cours	1 144	374		(64)	1 454
Avances et acomptes	125	40		(80)	85
TOTAL	53 406	2 630	123	857	56 770

VARIATION DES AMORTISSEMENTS

	Amort. 30.06.2022	Augmentat°	Diminutions	Autres mouvements	Amort. 30.06.2023
Terrains	638	33			671
Terrains en crédit-bail					
Constructions	14 295	1 500			15 795
Constructions en crédit-bail	1 809	26			1 835
Installations techniques	2 722	270	25		2 967
Installations techniques en crédit-bail					
Autres immobilisations corporelles	4 361	910	96		5 175
Autres immobilisations corporelles en crédit-bail					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL	23 825	2 739	121		26 443

Note 4 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES

DECOMPOSITION

	Montants bruts 30.06.2023	Amort. Prov. 30.06.2023	Montants nets 30.06.2023	Montants nets 30.06.2022
Titres des sociétés mises en équivalence	57		57	56
Autres titres immobilisés	139		139	139
Prêts				
Autres immobilisations financières	86		86	64
TOTAL	282		282	259

VARIATION DES VALEURS BRUTES

	Valeurs brutes 30.06.2022	Augmentat*	Diminutions	Autres mouvements	Valeurs brutes 30.06.2023
Titres des sociétés mises en équivalence	56	1			57
Autres titres immobilisés	139				139
Prêts					
Autres immobilisations financières	64			22	86
TOTAL	259	1		22	282

VARIATION DES PROVISIONS

	Provision 30.06.2022	Augmentat*	Diminutions	Autres mouvements	Provision 30.06.2023
Titres des sociétés mises en équivalence					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL					

Note 6 - CREANCES

DECOMPOSITION

	Valeurs brutes 30.06.2023	Dépréciation	Valeurs nettes 30.06.2023	Valeurs nettes 30.06.2022
Avances et acomptes versés	885		885	438
Clients et comptes rattachés	15 129	112	15 017	12 567
Créances sociales	35		35	25
Créances fiscales	1 600		1 600	358
Fournisseurs débiteurs (RRR et autres avoirs)	2 159		2 159	1 578
Charges constatées d'avance	395		395	228
Créances d'exploitation	20 203	112	20 091	15 194
Comptes courants débiteurs	3 493		3 493	1 054
Créances sur cessions d'immos				
Débiteurs divers				
Etat - Impôt sur les bénéfices	36		36	44
Autres créances	332		332	116
Impôts différés - actif	387		387	210
Créances hors exploitation	4 248		4 248	1 424
TOTAL	24 451	112	24 339	16 618

ECHEANCIER

	Total au 30.06.2023	A moins d'un an	A plus d'un an
Avances et acomptes versés	885	885	
Clients et comptes rattachés	15 129	15 129	
Créances sociales	35	35	
Créances fiscales	1 600	1 600	
Fournisseurs débiteurs (RRR et autres avoirs)	2 159	2 159	
Charges constatées d'avance	395	395	
Créances d'exploitation	20 203	20 203	
Comptes courants débiteurs	3 493	3 493	
Créances sur cessions d'immos			
Débiteurs divers			
Etat - Impôt sur les bénéfices	36	36	
Autres créances	332	332	
Impôts différés - actif	387	387	
Créances hors exploitation	4 248	4 248	
TOTAL	24 451	24 451	

Note 7 - TRESORERIE NETTE

	Valeurs brutes 30.06.2023	Dépréciation	Valeurs nettes 30.06.2023	Valeurs nettes 30.06.2022
Valeurs mobilières de placement VMP / Actions propres Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	27 634		27 634	24 387
Instruments financiers actif				
Disponibilités	27 634		27 634	24 387
Concours bancaires courants	(12 295)		(12 295)	(8 657)
Instruments financiers passif				
Concours bancaires courants	(12 295)		(12 295)	(8 657)
TOTAL TRESORERIE NETTE.....	15 339		15 339	15 730

Note 8 - IMPOTS DIFFERES

	Valeurs 30.06.2022	Incidence résultat	Variations de périmètre	Valeurs 30.06.2023
Impôts différés - actif	210	(16)	193	387
Impôts différés - passif	44	9		53
Solde net d'impôt différé	166	(25)	193	334
Ventilation de l'impôt différé par nature				
2imp15 - Id / différences temporaires	130	17		147
2imp215 - Id / annulation provisions réglementées	(24)	(6)		(30)
2imp245 - Id / retraitement du crédit-bail locataire	(4)	(8)		(12)
2imp35 - Id sur écart d'évaluation 100%	35	(45)		(10)
2imp40 - Activation de reports déficitaires	29	17	193	239
TOTAL	166	(25)	193	334

Note 9 - CAPITAUX PROPRES

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDÉS

	Groupe	Minoritaires	TOTAL
CAPITAUX PROPRES au 30.06.2022.....	42 723	27	42 750
Résultat consolidé	6 124		6 124
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	(784)		(784)
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées			
Changement de méthode de consolidation			
Variation de périmètre : SCI Technologia		(21)	(21)
CAPITAUX PROPRES au 30.06.2023.....	48 063	6	48 069

Note 10 - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	Valeurs 30.06.2022	Dotations	Reprises		Autres mouvements	Valeurs 30.06.2023
			Avec objet	Sans objet		
Provisions pour litiges	383	325	348		13	373
Provisions pour perte de change						
Provisions pour garanties données						
Provisions pour perte latente						
Autres provisions pour risques	19	14	19			14
Provisions pour risques	402	339	367		13	387
Provisions pour pensions						
Provisions pour impôts						
Provisions pour restructurations						
Autres provisions pour charges						
Provisions pour charges						
Ecart d'acquisition - passif					1 024	1 024
TOTAL	402	339	367		1 037	1 411

Note 11 - EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

DECOMPOSITION

	Valeurs 30.06.2023	Valeurs 30.06.2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts auprès des établissements de crédit	31 612	28 245
Dettes financières diverses	1 091	906
Dettes financières Crédit-bail	559	616
Intérêts courus non échus	24	6
Concours bancaires courants	12 295	8 657
Instruments financiers passif		
TOTAL	45 581	38 430

ECHEANCIER

	Total au 30.06.2023	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	31 612	7 558	17 845	6 210
Dettes financières diverses	1 091	1 050		40
Dettes financières Crédit-bail	559	86	372	101
Intérêts courus non échus	24	24		
Concours bancaires courants	12 295	12 295		
Instruments financiers passif				
TOTAL	45 581	21 013	18 217	6 351

Note 12 - AUTRES DETTES

DECOMPOSITION

	Valeurs 30.06.2023	Valeurs 30.06.2022
Fournisseurs et comptes rattachés	45 182	30 569
Avances et acomptes reçus	3 408	2 361
Dettes sociales	3 747	3 341
Dettes sociales participation des salariés	270	309
Dettes fiscales	1 550	1 666
Fournisseurs d'immobilisations	844	69
Comptes courants créditeurs	624	75
Clients - Avoirs et RRR	330	280
Etat - impôts sur les bénéfices	153	572
Impôts différés - passif	53	44
Dettes diverses	486	479
Prod. constatés d'avance & aut. cptes de régul.	1 152	851
TOTAL	57 799	40 616

ECHEANCIER

	Total au 30.06.2023	A moins d'un an	De 1 an à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	45 182	45 182		
Avances et acomptes reçus	3 408	3 408		
Dettes sociales	3 747	3 747		
Dettes sociales participation des salariés	270	270		
Dettes fiscales	1 550	1 550		
Fournisseurs d'immobilisations	844	844		
Comptes courants créditeurs	624	624		
Clients - Avoirs et RRR	330	330		
Etat - impôts sur les bénéfices	153	153		
Impôts différés - passif	53	53		
Dettes diverses	486	486		
Prod. constatés d'avance & aut. cptes de régul.	1 152	1 152		
TOTAL	57 799	57 799		

Note 13 - VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

	Valeurs 30.06.2023	Valeurs 30.06.2022
<u>VENTES DE MARCHANDISES</u>		
Locales	194 510	184 767
A l'export	480	577
SOUS - TOTAL	194 990	185 344
<u>VENTES DE PRODUITS</u>		
Locales	360	280
A l'export		
SOUS - TOTAL	360	280
<u>VENTES DE SERVICES</u>		
Locales	15 725	13 697
A l'export	197	154
SOUS - TOTAL	15 922	13 851
TOTAL	211 272	199 475

Note 14 - AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

	Valeurs 30.06.2023	Valeurs 30.06.2022
Production stockée	304	210
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	166	220
Reprises d'amortissements et de provisions	4 274	3 708
Autres produits d'exploitation	44	35
Transferts de charges d'exploitation	1 066	1 261
TOTAL	5 854	5 434

Note 15 - CHARGES D'EXPLOITATION

	Valeurs 30.06.2023	Valeurs 30.06.2022
Achat mat.premières & autr. appros	574	537
Variation stocks mat.prem. & appros	(28)	(11)
Achats de sous-traitance	2 157	764
Achats non stockés, Matériel et Fournitures	2 063	1 961
Achats de marchandises	186 546	161 282
Variation stocks marchandises	(16 846)	1 648
Autres charges externes	6 093	5 652
Impôts, taxes et vers. assimilés	1 891	1 807
Rémunérations du personnel	14 024	12 917
Charges sociales	5 043	4 715
Participation des salariés	347	296
Dotation aux amortissements et provisions d'exploitation	6 906	5 605
Autres charges d'exploitation	46	36
TOTAL	208 816	197 209

Note 16 - RESULTAT FINANCIER

	Valeurs 30.06.2023	Valeurs 30.06.2022
Dividendes	8	
Gains de change		
Produits nets sur cession de VMP		
Autres produits financiers	13	6
Reprises sur prov. et amort. financiers		
Transfert de charges financières		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	21	6
Dotation aux prov. & amort. financiers		
Intérêts et charges financiers	451	206
Escomptes accordés		
Pertes de change		
Charges nettes sur cession de VMP		
Autres charges financières		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	451	206
RESULTAT FINANCIER	(430)	(200)

Note 17 - RESULTAT EXCEPTIONNEL

	Valeurs 30.06.2023	Valeurs 30.06.2022
Produits exceptionnels sur opération de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		
Produits de cessions des éléments d'actifs	239	3 306
Subvention virée au résultat	109	88
Autres produits exceptionnels	565	50
Reprises sur prov. et amort. exceptionnels	70	11
Transfert de charges exceptionnelles		
Correction d'erreur		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	983	3 455
Charges except. sur opérations de gestion	508	54
Charges sur exercices antérieurs		
VNC des immobilisations cédées	3	2 841
Autres charges exceptionnelles	84	72
Dotations sur prov. et amort. exceptionnelles	17	38
Correction d'erreur		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	612	3 005
RESULTAT EXCEPTIONNEL	371	450

Sur l'exercice précédent, le résultat exceptionnel était lié principalement à la filiale SCI DU CAP qui avait vendue pour un montant de 2 860 K€ un bien immobilier. Cette cession avait généré une plus-value de 368 K€.

Note 18 - CHARGES FISCALES**DECOMPOSITION**

	Valeurs 30.06.2023	Valeurs 30.06.2022
Impôts exigibles	2 102	2 195
Impôts différés	25	(13)
TOTAL	2 127	2 182

PREUVE D'IMPOT

Rubrique	Flux	Social	ID / différences temporaires	Retraitements centraux	Ecart d'évaluation	Régularisation de l'impôt	Consolidation
Résultat net (100%)	F10	5 989	17	-33	134	17	6 124
Charge d'impôt exigible et différée	F99	-2 103	17	-14 -	44.52	17	-2 127
Résultat avant impôts		8 092	0	-18	178	0	8 252
Taux d'impôt normal - Consolidante		25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%
Charge d'impôt théorique (A)		-2 023	0	5	-45	0	-2 063
Différences temporaires	F99	-17	17	0	0	0	0
Total différences permanentes (hors résultat imposé à taux réduit)	F99	-52	0	0	0	0	-52
Incidences des distorsions social/fiscal (B)		-70	17	0	0	0	-52
Incidences des écarts de taux d'impôt avec Consolidante (C)		-1	0	0	0	0	-1
Incidence des écritures de conso. (D)		0	0	-19	0	0	-19
Neutralisation impact des M.E.Q	F99	0					0
Impôt au taux réduit	F99						0
Imputation de reports déficitaires	F99	7					7
Déficits créés sur l'exercice	F99	-23					-23
Activation de reports déficitaires						17	17
Inc. de situations fiscales particulières (E)		-17	0	0	0	17	0
Inc. var°'x d'impôt (rep. variable) (F)		0	0	0	0	0	0
XIC20 - Autres impôts sans base		8					8
Incidences des produits et charges d'impôts hors base imposable (G)		8	0	0	0	0	8
Ch. d'impôt réelle théo. [A+B+C+D+E+F+G]		-2 103	17	-14	-45	17	-2 127
Charge d'impôt réelle comptabilisée		-2 103	17	-14	-45	17	-2 127

PREUVE D'IMPOTS (SUITE)

	Valeurs 30.06.2023
Impôts sur les sociétés comptabilisé	2 127
Résultat consolidé avant IS	8 251
Taux théorique de l'impôt	25.00%
IS THEORIQUE	2 063
Différences permanentes	71
Crédits d'impôts	(7)
Différences de taux	
Reconstitution de la charge d'IS	2 127
Taux effectif d'impôt	25.78%

Note 19 - PASSAGE DU RESULTAT SOCIAL AU RESULTAT CONSOLIDE

RESULTAT SOCIAL au 30.06.2023.....	5 990
Annulation des dividendes intra-groupe	
Elimination boni du fusion	
Elimination de provision pour dépréciation de titres consolidés	
Elimination plus value cession immobilier	178
Retraitements provisions réglementées	27
Impôts différés	(25)
Amortissement des écarts d'acquisition	
Amortissement des écarts d'évaluation sur immobilier	(76)
Amortissement des biens en crédit bail	31
RESULTAT CONSOLIDE au 30.06.2023.....	6 125

Note 20 - CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

	Valeurs 30.06.2023	Valeurs 30.06.2022
Résultat consolidé	6 125	5 775
+ Dotations aux amort. et provisions	6 922	5 635
- Reprises d'amort. et provisions	(4 344)	(3 721)
- Subventions virées au résultat	(109)	(88)
+ Impôts différés	25	(13)
- Plus values de cessions	(182)	(457)
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	8 437	7 131

Note 21 - EFFECTIF MOYEN

	Valeurs 30.06.2023	Valeurs 30.06.2022
Cadres	45	45
Agents de maîtrise et Techniciens	66	66
Employés	109	109
Ouvriers	147	147
EFFECTIF TOTAL	367	367

BILAN CONSOLIDE ACTIF

	Notes	Montants bruts 30.06.2023	Amort. Prov. 30.06.2023	Montants nets 30.06.2023	Montants nets 30.06.2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE (I)					
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles dont survalueurs	1 - 2	3 752	3 206	546	515
Immobilisations corporelles	3	56 770	26 443	30 327	29 581
Immobilisations financières	4	224		224	202
Titres mis en équivalence	4	58		58	57
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (II)		60 804	29 649	31 155	30 355
ACTIF CIRCULANT					
Stocks en cours	5	71 898	1 555	70 343	50 975
Avances et acomptes versés	6	885		885	438
Créances clients	6	15 128	112	15 016	12 567
Autres créances et comptes de régularisation	6	8 438		8 438	3 613
Disponibilités	7	27 634		27 634	24 387
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)		123 983	1 667	122 316	91 980
TOTAL ACTIF (I à III)		184 787	31 316	153 471	122 335

COPIE CERTIFIÉE CONFORME

BILAN CONSOLIDE PASSIF

	Notes	Valeurs nettes 30.06.2023	Valeurs nettes 30.06.2022
<u>CAPITAUX PROPRES GROUPE</u>			
Capital		4 000	4 000
Réserves		37 939	32 951
Résultat net		6 124	5 772
<i>CAPITAUX PROPRES - PART GROUPE (I)</i>	9	48 063	42 723
<u>INTERETS MINORITAIRES</u>			
Intérêts minoritaires sur réserves		5	24
Intérêts minoritaires sur résultat		1	3
<i>CAPITAUX PROPRES - MINORITAIRES (II)</i>	9	6	27
<u>AUTRES FONDS PROPRES</u>			
Autres fonds propres		611	137
<u>PROVISIONS</u>			
Provisions	10	1 411	402
Ecart d'acquisition négatif	2		
<u>DETTES</u>			
Emprunts et Dettes financières	11	45 581	38 430
Avances et acomptes reçus	12	3 408	2 362
Dettes fournisseurs	12	45 182	30 569
Dettes sur immobilisations	12	845	69
Autres dettes et comptes de régularisation	12	8 364	7 616
<i>TOTAL DES DETTES (V)</i>		103 380	79 046
TOTAL PASSIF (I à V)		153 471	122 335