

RCS : ST NAZAIRE

Code greffe : 4402

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1988 B 00032

Numéro SIREN : 343 691 374

Nom ou dénomination : CHARIER T.P

Ce dépôt a été enregistré le 06/05/2024 sous le numéro de dépôt 3316

**CHARIER TP**  
87 Rue Louis Pasteur  
44550 MONTOIR DE BRETAGNE  
34369137400015



# Etats Comptables et Fiscaux

31/12/2023

~~COMPTES ET ETATS  
FISCAUX~~



## SOMMAIRE

commentaire

Bilan actif	
Bilan passif	
Compte de résultat 1ère partie	
Compte de résultat 2ème partie	
Faits majeurs	
principes et méthodes comptables	Note 1
immobilisations	Note 2-1
Amortissements et provisions des immobilisations	Note 2-2
Crédit-bail	Note 2-2-1
Titres de participations	Note 2-2-2
Etats des échéances et dettes	Note 2-3-1
Charges à payer	Note 2-3-2
Charges & produits constatés d'avance	Note 2-3-3
Produits à recevoir	Note 2-3-4
Composition du capital	Note 2-4-1
Variation des capitaux propres	Note 2-4-2
Provisions	Note 2-5
Identité de la mère consolidante	Note 2-6
Informations sur les comptes de résultat	Note 3
Autres – engagements hors bilan	Note 4

### Bilan Actif

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
<b>CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ</b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	279 036	237 719	41 316	13 066
Fonds commercial	226 465	106 465	120 000	120 000
Autres immobilisations incorporelles	2 469 790	445 747	2 024 043	2 034 307
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>2 975 290</b>	<b>789 931</b>	<b>2 185 359</b>	<b>2 167 373</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains	134 764	50 286	84 477	127 764
Constructions	356 234	164 572	191 662	218 903
Installations techniques, matériel et outillage industriel	44 861 673	32 834 697	12 026 976	11 752 964
Autres immobilisations corporelles	17 905 343	13 625 837	4 279 505	4 175 274
Immobilisations en cours	107 641		107 641	537 446
Avances et acomptes	5 827		5 827	
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>63 371 481</b>	<b>46 675 393</b>	<b>16 696 088</b>	<b>16 812 351</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	5 893 480	980	5 892 500	2 216 108
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	83	38	46	46
Prêts	375		375	
Autres immobilisations financières	131 402		131 402	125 626
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>6 025 340</b>	<b>1 018</b>	<b>6 024 323</b>	<b>2 341 780</b>
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>72 372 112</b>	<b>47 466 342</b>	<b>24 905 770</b>	<b>21 321 503</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières et approvisionnement	348 477		348 477	357 738
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis	203 962		203 962	221 373
Stocks de marchandises	74 866		74 866	75 571
<b>TOTAL stocks et en-cours :</b>	<b>627 305</b>		<b>627 305</b>	<b>654 682</b>
<b>CRÉANCES</b>				
Avances, acomptes versés sur commandes	2 146		2 146	
Créances clients et comptes rattachés	26 475 557	191 936	26 283 622	25 062 273
Autres créances	5 251 899		5 251 899	13 357 241
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>TOTAL créances :</b>	<b>31 729 602</b>	<b>191 936</b>	<b>31 537 667</b>	<b>38 419 515</b>
<b>DISPONIBILITÉS ET DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	2 132 514		2 132 514	1 340 982
Charges constatées d'avance	267 857		267 857	259 756
<b>TOTAL disponibilités et divers :</b>	<b>2 400 370</b>		<b>2 400 370</b>	<b>1 600 739</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>34 757 278</b>	<b>191 936</b>	<b>34 565 342</b>	<b>40 674 935</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>107 129 389</b>	<b>47 658 278</b>	<b>59 471 112</b>	<b>61 996 439</b>

## Bilan Passif

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
<b>SITUATION NETTE</b>		
Capital social ou individuel dont versé	1 453 900	1 453 900
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence	145 390	145 390
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles	38 262	38 262
Réserves réglementées	6 564 224	3 839 676
Autres réserves		
Report à nouveau	(520 083)	4 178 449
<b>Résultat de l'exercice</b>		
<b>TOTAL situation nette :</b>	<b>7 681 694</b>	<b>9 655 676</b>
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>		
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>7 681 694</b>	<b>9 655 676</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	1 074 548	1 318 642
Provisions pour charges	1 408 135	1 258 904
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>2 482 683</b>	<b>2 577 546</b>
<b>DETTES FINANCIÈRES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires	558 826	1 529 143
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 788 379	4 075 190
Emprunts et dettes financières divers		
<b>TOTAL dettes financières :</b>	<b>4 347 205</b>	<b>5 604 333</b>
<b>AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS</b>	<b>1 731 364</b>	<b>3 229 462</b>
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 135 108	16 866 779
Dettes fiscales et sociales	12 252 614	10 861 411
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 775 314	1 894 046
Autres dettes	162 817	586 515
<b>TOTAL dettes diverses :</b>	<b>34 325 853</b>	<b>30 208 751</b>
<b>PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>8 902 312</b>	<b>10 720 671</b>
<b>DETTES</b>	<b>49 306 735</b>	<b>49 763 216</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>59 471 112</b>	<b>61 996 439</b>

## Compte de Résultat (Première Partie)

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
Ventes de marchandises	384 514		384 514	296 274
Production vendue de biens	5 458 478		5 458 478	6 922 992
Production vendue de services	131 932 686		131 932 686	122 543 771
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>137 775 677</b>		<b>137 775 677</b>	<b>129 763 038</b>
Production stockée			(17 411)	111 620
Production immobilisée			71 309	175 227
Subventions d'exploitation			20 640	4 000
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			3 387 289	4 914 969
Autres produits			1 295 750	804 516
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>142 533 255</b>	<b>135 773 369</b>
<b>CHARGES EXTERNES</b>				
Achats de marchandises [et droits de douane]			523 086	480 111
Variation de stock de marchandises			705	(3 530)
Achats de matières premières et autres approvisionnements			32 469 391	34 337 231
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]			(11 939)	190 377
Autres achats et charges externes			73 899 670	66 393 981
<b>TOTAL charges externes :</b>			<b>106 880 913</b>	<b>101 398 171</b>
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS</b>			<b>952 801</b>	<b>982 356</b>
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>				
Salaires et traitements			18 735 177	17 438 730
Charges sociales			10 830 709	10 051 474
<b>TOTAL charges de personnel :</b>			<b>29 565 886</b>	<b>27 490 204</b>
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			4 323 743	4 312 040
Dotations aux provisions sur immobilisations			43 286	7 000
Dotations aux provisions sur actif circulant			35 519	127 541
Dotations aux provisions pour risques et charges			632 220	922 239
<b>TOTAL dotations d'exploitation :</b>			<b>5 034 768</b>	<b>5 368 819</b>
<b>AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>213 017</b>	<b>240 067</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>142 647 385</b>	<b>135 479 617</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>(114 130)</b>	<b>293 752</b>

## Compte de Résultat (Seconde Partie)

Période du 01/01/23 au 31/12/23

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(114 130)</b>	<b>293 752</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participation	812 783	301 223
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	93 882	15 536
Reprises sur provisions et transferts de charges		452 889
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>906 665</b>	<b>769 648</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions	73 181	
Intérêts et charges assimilées	898 699	240 233
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>971 880</b>	<b>240 233</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>(65 216)</b>	<b>529 415</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>(179 346)</b>	<b>823 167</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	112 285	3 849 189
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 781	18 814
Reprises sur provisions et transferts de charges		20 000
	<b>114 066</b>	<b>3 888 004</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	34 207	111 999
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	12 921	(0)
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	8 543	17 719
	<b>55 671</b>	<b>129 718</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>58 394</b>	<b>3 758 286</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	414 941	434 661
Impôts sur les bénéfices	(15 810)	(31 657)
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>143 553 985</b>	<b>140 431 020</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>144 074 068</b>	<b>136 252 571</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE</b>	<b>(520 083)</b>	<b>4 178 449</b>

**BILAN au 31 -12 2023**

**ANNEXE**

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 Décembre 2023 **(En Euros)**  
d'une durée de **12 mois**.

## **FAITS MAJEURS de L'EXERCICE**

Acquisition des Sociétés CHOIGNOT et FTPB

## **EVENEMENTS POST CLOTURE**

**NEANT**

### **NOTE 1 - PRINCIPES et METHODES COMPTABLES**

#### **1.1 - PRINCIPES GENERAUX**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, en application des règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

#### **1.2 - PRINCIPES COMPTABLES RETENUS**

##### **1-2-1-Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles comprennent le poste "concessions, brevets et droits similaires" constitué de logiciels informatiques amortis linéairement sur une durée de 1 an, les fonds commerciaux et malis techniques affectés au fonds de commerce.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée et, qu'à ce titre, ils ne sont pas amortis.

Conformément au règlement ANC 2015-06, ils sont soumis à un test de dépréciation annuel pouvant entraîner une dépréciation irréversible. Ce test est basé sur la méthode des cash-flow futurs.

	Valeur brute	Amortissements & Provisions				Valeur Nette Comptable
		AN	Augmentation	Diminution	Fin de période	
Fonds Commercial	226 465	106 465			106 465	120 000
Mali de Fusion	2 269 216	273 000			273 000	1 996 216

## 1-2-2-Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une ré-évaluation libre ou légale.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction des règles fiscales selon le mode linéaire. Ils sont considérés comme correspondant aux amortissements économiquement justifiés.

Durées d'amortissement :

	Neuf	Occasion
Terrain	NA	
Constructions	20	
Structure générale	20	
Electricité, Plomberie, Chauffage	15	
Couverture, étanchéité	15	
Aménagements, agencements constructions	10	
Matériel de terrassement, répandage, compactage	De 5 à 10 an	De 3 à 5 ans
Matériel de fabrication matériaux	De 8 à 12 an	De 3 à 5 ans
Matériel énergie, pompes, perforation	De 4 à 10 an	De 3 à 5 ans
Matériel divers	5	3
Matériel fabrication matériaux mobiles	8	3
Installations générales, agencements divers	5	3
Matériel de transport	De 5 à 10 an	De 3 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	4	3
Mobilier de bureau	6 2/3	3

## 1-2-3-Immobilisations financières

Les immobilisations financières et les autres titres immobilisés sont évalués à leur coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur actuelle, à la clôture de l'exercice, est inférieure à la valeur d'acquisition.

Les dépôts et cautionnements figurant dans le poste "autres immobilisations financières" ont été évalués à leur valeur nominale.

## 1-2-4-Stocks et travaux en cours

**Stocks de produits achetés :**

Les stocks de marchandises et ou de matières premières sont évalués selon la méthode premier entré premier sorti.

### **Stocks fabriqués par l'entreprise :**

Le coût de production des biens en stock ne pouvant être déterminé par application des règles générales, la méthode suivante a été utilisée :

les biens en stocks ont été évalués en appliquant un abattement sur le prix de vente à la date du bilan, cet abattement correspond aux frais généraux y compris frais financiers, administratifs et commerciaux.

Si le stock avait été calculé en prix de revient, l'impact de la variation des stocks entre 2021 et 2022 ne serait pas significatif.

### **1-2-5 Créances & Dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances font l'objet d'une appréciation au cas par cas : elles sont éventuellement dépréciées par voie de provisions pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Sur cet exercice, la comptabilisation de la dette ou la créance d'impôt sur les sociétés vis-à-vis de la société tête d'intégration fiscale est comptabilisée dans le poste "Autres créances -débiteur divers ou autres dettes";

### **1-2-6- Disponibilités et concours bancaires courants**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### **1-2-7 Provisions pour risques et charges**

Conformément aux dispositions du Plan Comptable Général, les provisions pour risques et charges sont constituées de manière à prendre en compte les obligations de la société à l'égard de tiers, dont il est probable ou certain qu'elles provoqueront une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie ou moins équivalente, et dont l'échéance ou le montant ne sont pas fixés de façon précise.

Elles sont évaluées pour le montant correspondant à la meilleure estimation de la sortie de ressources nécessaires à l'extinction de l'obligation en tenant compte des informations disponibles et le cas échéant après consultation des experts et conseils de l'entreprise.

## **1-3 -COMPTABILISATION DES VENTES**

Les contrats dont la durée d'exécution s'étend sur plusieurs exercices sont comptabilisés selon la méthode de l'avancement.

Le pourcentage retenu est le rapport entre le coût des travaux et services exécutés à la date de la clôture et le total prévisionnel des coûts d'exécution du contrat.

La différence entre le chiffre d'affaires avancé et le chiffre d'affaires facturé est comptabilisée par le biais de factures à établir (cas où la différence est positive) ou en produits constatés d'avance (cas où la différence est négative).

Les pertes probables sont provisionnées pour leur totalité en pertes à terminaison sur la base de la meilleure estimation des restants à faire du management à la date d'établissement des états financiers, sans préjuger d'éventuels travaux complémentaires non encore identifiés à la date de clôture de l'exercice.

### **1-4 -CHARGES A REPARTIR :**

**NEANT**

## **1-5 - COMPTABILISATION DES OPERATIONS EN COMMUN**

Pour la réalisation de certains chantiers, la société CHARIER TP est amenée à s'associer à d'autres entreprises dans le cadre de sociétés en participation (SEP).

La méthode retenue pour la comptabilisation des quotes-parts de résultat lui revenant est la suivante :

- comptabilité autonome de la SEP ;
- intégration des comptes de la SEP chez l'associé par la comptabilisation directe de sa quote-part de chiffre d'affaires (compte 704220) et de charges (compte 611001), par un compte 458 "associé SEP".

# Immobilisations

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 27/03/24

Devise d'édition

CHARIER TP

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	2 934 880		41 401
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>2 934 880</b>		<b>41 401</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
Terrains	134 764		
Constructions sur sol propre	87 572		
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	265 402		3 260
Installations techniques et outillage industriel	43 038 834		3 548 982
Installations générales, agencements et divers	1 022 697		34 533
Matériel de transport	17 407 498		1 109 144
Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 470 252		87 971
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	537 446		107 641
Avances et acomptes			5 827
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>63 964 464</b>		<b>4 897 358</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	2 216 108		3 677 371
Autres titres immobilisés	83		
Prêts et autres immobilisations financières	125 626		13 692
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>2 341 818</b>		<b>3 691 063</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>69 241 162</b>		<b>8 629 822</b>

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	991		2 975 290	
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>991</b>		<b>2 975 290</b>	
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains			134 764	
Constructions sur sol propre			87 572	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales			268 662	
Install. techn., matériel et out. industriels		1 726 143	44 861 673	
Inst. générales, agencements et divers	(991)		1 058 221	
Matériel de transport		3 227 742	15 288 899	
Mat. de bureau, informatique et mobil.			1 558 222	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	537 446		107 641	
Avances et acomptes			5 827	
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>536 455</b>	<b>4 953 885</b>	<b>63 371 481</b>	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			5 893 480	
Autres titres immobilisés			83	
Prêts et autres immo. financières		7 541	131 777	
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>		<b>7 541</b>	<b>6 025 340</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>537 446</b>	<b>4 961 426</b>	<b>72 372 112</b>	

## 2-2 Amortissements et Dépréciations

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'élab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	388 043	22 424		410 467
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>388 043</b>	<b>22 424</b>		<b>410 467</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre	38 160	4 379		42 538
Constructions sur sol d'autrui	7 604	1 867		9 471
Constructions installations générales	88 307	24 256		112 563
Installations techn. et outillage industriel	31 285 869	3 143 117	1 594 289	32 834 697
Inst. générales, agencements et divers	589 278	82 968		672 246
Matériel de transport	13 848 418	958 135	3 227 036	11 579 517
Mat. de bureau, informatique et mobil.	1 287 477	86 598		1 374 075
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>47 145 113</b>	<b>4 301 319</b>	<b>4 821 326</b>	<b>46 625 107</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>47 533 156</b>	<b>4 323 743</b>	<b>4 821 326</b>	<b>47 035 574</b>

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS DEPRECEIEES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	363 000			363 000
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>363 000</b>			<b>363 000</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Inst techniques et outillage industriel	7 000	43 286		50 286
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique et mobilier				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>7 000</b>	<b>43 286</b>		<b>50 286</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Titres de Participations		980		980
Autres immobilisations financières	38			38
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>38</b>	<b>980</b>		<b>1 018</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>370 038</b>	<b>44 266</b>		<b>414 304</b>

**2-2-1 Crédit-Bail**

RUBRIQUES	Terrains	Constructions	Installations matériel outillage	Autres	Total
Valeur d'origine			236 600		236 600
Amortissements :					
- cumuls exercices antérieurs			187 822		187 822
- dotations de l'exercice			19 122		19 122
<b>TOTAL</b>			<b>29 656</b>		<b>29 656</b>

REDEVANCES PAYÉES :					
- cumuls exercices antérieurs			201 028		201 028
- dotations de l'exercice			18 274		18 274
<b>TOTAL</b>			<b>219 302</b>		<b>219 302</b>

REDEV. RESTANT À PAYER :					
- à un an au plus					
- à plus d'un an et cinq ans au plus					
- à plus de cinq ans					
<b>TOTAL</b>					

VALEUR RÉSIDUELLE					
- à un an au plus					
- à plus d'un an et cinq ans au plus					
- à plus de cinq ans					
<b>TOTAL</b>					

Mont. pris en charge dans l'exercice			848		848
--------------------------------------	--	--	-----	--	-----

Rappel : Redevance de crédit bail					18 274
-----------------------------------	--	--	--	--	--------

## 2-2-2 TABLEAU des FILIALES et PARTICIPATIONS

En Euros

Informations financières	CAPITAL	CAPITAUX PROPRES APRES RESULTATS EXERCICE	QUOTE-PART DU CAPITAL DETENUE EN %	VALEUR COMPTABLE DES TITRES DETENUS		PRETS ET AVANCES CONSENTIS PAR SOCIETE ET NON ENCORE REMBOURSE	MONTANT DES CAUTIONS ET AVALS DONNES PAR LA SOCIETE	CHIFFRE D'AFFAIRES HORS TAXES DU DERNIER EXERCICE	RESULTATS BENEFICE OU (PERTE) DU DERNIER EXERCICE	DIVIDENDES ENCAISSES PAR LA SOCIETE AU COURS DE L'EXERCICE	OBSERVATIONS
				BRUTE	NETTE						
<p><b>A</b> : Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessous, dont la valeur brute excède 1 % du capital de la société astreinte à la publication :</p>											
<b>FILIALES :</b>											
(+ de 50 % du capital détenu par la société)											
SCI NOUVELLE PASTEUR	533 765	2 187 105	99.99%	533 572				1 136 296	187 255	0	
SCI CHARIER TP ENVIRON.	1 000	-126 491	98.00%	980				8 070	1 938	0	
SCI BREHET	305 000	323 679	99.50%	303 475				37 748	18 679	14 107	
SAS FTPB	400 000	1 210 053	100.00%	822 955				7 418 113	73 609	0	
SAS CHOIGNOT	150 876	1 150 010	100.00%	2 854 417				3 381 817	215 566	0	
<b>PARTICIPATIONS :</b>											
(+10% jusqu'à 50% du capital détenu par la société)											
TECKNIC AMIANTE											
<b>B</b> : Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations ci-dessous, dont la valeur brute n'excède pas 1 % du capital de la société astreinte à la publication :											
CHARIER TP SUD			5.05%	1 361 332							
LECAS TP			7.32%	16 750							

## 2-3-1 État des Échéances des Créances et Dettes

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	375	375	
Autres immobilisations financières	131 402		131 402
<b>TOTAL de l'actif immobilisé :</b>	<b>131 777</b>	<b>375</b>	<b>131 402</b>
<b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>			
Avances et Acomptes versés sur commande	2 146	2 146	
Clients douteux ou litigieux	227 804		227 804
Autres créances clients	26 247 753	26 247 753	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	1 150	1 150	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 305	9 305	
État - Impôts sur les bénéfiques	47 467	47 467	
État - Taxe sur la valeur ajoutée	3 055 844	3 055 844	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés	166 737	166 737	
État - Divers			
Groupe et associés	492 972	492 972	
Débiteurs divers	1 478 424	1 478 424	
<b>TOTAL de l'actif circulant :</b>	<b>31 729 602</b>	<b>31 501 798</b>	<b>227 804</b>
<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	<b>267 857</b>	<b>267 857</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>32 129 236</b>	<b>31 770 030</b>	<b>359 206</b>

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	558 826	431 353	127 473	
Emprunts et dettes financières divers				
Avances et acomptes reçus	1 731 364	1 731 364		
Fournisseurs et comptes rattachés	19 135 108	19 135 108		
Personnel et comptes rattachés	2 132 057	2 132 057		
Sécurité sociale et autres organismes	2 738 682	2 738 682		
Impôts sur les bénéfiques				
Taxe sur la valeur ajoutée	6 810 904	6 810 904		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	570 971	570 971		
Dettes sur immo. et comptes rattachés	2 775 314	2 775 314		
Groupe et associés	3 788 379	3 788 379		
Autres dettes	162 817	162 817		
Dettes représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	8 902 312	8 902 312		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>49 306 735</b>	<b>49 179 262</b>	<b>127 473</b>	

**2-3-2 Charges à Payer**

<b>MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN</b>	<b>Montant</b>
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 235
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 357 280
Dettes fiscales et sociales	1 191 061
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	70 500
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	31 912
<b>TOTAL</b>	<b>6 653 988</b>

### 2-3-3 Charges et Produits Constatés d'Avance

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	267 857	8 902 312
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>267 857</b>	<b>8 902 312</b>

## 2-3-4 Produits à Recevoir

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
<b>Immobilisations financières</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>Créances</b>	
Créances clients et comptes rattachés	2 988 558
Personnel	9 305
Organismes sociaux	166 737
État	22 977
Divers, produits à recevoir	778 299
Autres créances	
<b>Valeurs Mobilières de Placement</b>	
<b>Disponibilités</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>3 965 875</b>

**2-4-1 Composition du Capital Social**

<b>CATEGORIES DE TITRES</b>	<b>Nombre</b>	<b>Valeur nominale</b>
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	290780	5
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice		
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	290780	5

## 2-1 TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

en Euros	Capitaux Propres à l'ouverture	Résultat N	Affectation du Résultat N-1	Autres Variations > de Capital	Autres Variations < de Capital	Capitaux Propres à la clôture
Capital Social	1 453 900,00					1 453 900,00
Prime d'émission de fusion et d'apport	0,00					0,00
Bonif. de Fusion	0,00					0,00
Reserve légale	145 390,00					145 390,00
Reserves	3 839 675,53		2 724 548,96			6 564 224,49
Autres réserves	38 261,94					38 261,94
Report à nouveau	0,00					0,00
Résultat de l'exercice N-1	0,00					0,00
Perte de l'exercice N-1	0,00					0,00
Provision réglementée	0,00					0,00
Résultat de l'exercice N	4 178 448,96	-520 082,62	-4 178 448,96			-520 082,62
Dividendes			1 453 900,00			
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>9 655 676,43</b>	<b>-520 082,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 681 693,81</b>

## 2-5 Provisions Inscrites au Bilan

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations except. de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées					
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>					
Provisions pour litiges	418 659	122 635	77 875	27 125	436 294
Prov. pour garant. données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme	839 983	383 878	148 377	497 230	578 254
Provisions pour amendes et pénalités	60 000				60 000
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligat. simil.	1 009 914	158 674	12 981	30 687	1 124 919
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immo.					
Provisions pour gros entretien et grandes révisions	243 981	18 899			262 880
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres prov. pour risques et charges	5 009	20 336		5 009	20 336
<b>PROV. POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>2 577 546</b>	<b>704 421</b>	<b>239 233</b>	<b>560 051</b>	<b>2 482 683</b>
Prov. sur immobilisations incorporelles	363 000				363 000
Prov. sur immobilisations corporelles	7 000				
Prov. sur immo. titres mis en équival.		980			980
Prov. sur immo. titres de participation	38				38
Provisions sur stocks et en cours					
Provisions sur comptes clients	242 221	35 519		85 804	191 936
Autres provisions pour dépréciation					
<b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION</b>	<b>612 258</b>	<b>79 786</b>		<b>85 804</b>	<b>606 240</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>3 189 804</b>	<b>784 207</b>	<b>239 233</b>	<b>645 855</b>	<b>3 088 923</b>

Dont Dotations et Reprises	Dotations	Reprises
Exploitations	711 026	885 089
Financières	73 181	
Exceptionnelles		
Autres		

## 2-6- IDENTITE DES SOCIETES MERES CONSOLIDANT LES COMPTES DE LA SOCIETE

S.A. CHARIER, 87-89, rue Louis Pasteur à MONTOIR DE BRETAGNE, établit des comptes consolidés dans lesquels les comptes annuels de notre société sont inclus suivant la méthode de l'intégration globale.

## NOTE 3 - INFORMATIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 3-1- VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES PAR SECTEUR D'ACTIVITE

Le chiffre d'affaires de l'exercice peut s'analyser ainsi :

Travaux Publics :	137 775 677
-------------------	-------------

### 3-2- REPARTITION DU CHIFFRE D'AFFAIRES PAR ZONE GEOGRAPHIQUE

Les ventes ont été réalisées sur les marchés géographiques suivants :

France :	137 775 677
----------	-------------

Les contrats dont la durée d'exécution s'étend sur plusieurs exercices sont comptabilisés selon la méthode de l'avancement en conformité avec les point 1-3

### 3-3- TRANSFERTS DE CHARGE

Remboursements indemnités SS	174 211.85
Remboursements assurances	1 755 752.95
Remboursements avantages en nature	228 736.94
Remboursements indemnités prévoyances	80 562.57
Remboursements aide apprentissage	261 890.50
Rétrocessions salaires + charges	1 045.56
Total	2 502 200

2

### 3-4- OPERATIONS EN COMMUN

RESULTAT 2023 DES SEP (Autres que SEP "Chantiers") :	1 213 284.47
--	--------------

### 3-5- RESULTAT EXCEPTIONNEL 58 394

Produits :

Lease back	1 781
Rep Prov/redressement fiscal	112 285
Total	114 066

**Charges**

Valeurs Résiduelles / cessions immobilisations	
corporelles	12 087
financières	
Charges suite vols	5 796
Vnc sur immos rebutées	8 543
Charges suite fraudes	834
Pénalités, amendes fiscales	27 611
Pénalités marché	800

Total 55 671

**3-6- VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES DE L'EXERCICE**

La ventilation est la suivante :

	AVANT IMPOT	IMPOT	APRES IMPOT
Résultat courant	-179 346	-145 604	-324 950
Résultat exceptionnel	58 394	21 256	79 650
Crédit Impôts & I.S.	15 810		15 810
Participation, intéressemt.	-414 941	-103 735	-518 676
Déficit transféré à la tête de l'intégration fiscale		228 083	228 083
<b>Total</b>	<b>-520 083</b>	<b>0</b>	<b>-520 083</b>

A l'inverse, les décalages temporaires existant entre l'assiette de l'impôt sur les bénéfices et certaines charges comptables occasionneraient un allègement de la dette future d'impôt de 178 859 Euros.

Conformément à l'option prise le 21 décembre 1993, notre société est soumise au régime fiscal des groupes de sociétés tête de groupe : S.A. CHARIER, 87 -89, rue Louis Pasteur à MONTOIR DE BRETAGNE. L'impôt société comptabilisé dans l'exercice correspond à l'impôt dû sur notre propre résultat, comme en l'absence d'option pour l'intégration.

3-7- La rémunération des organes de direction et d'administration n'est pas fournie car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

3-8- les effectifs moyens se répartissent de la façon suivante :

Cadres	:	87
Agents de Maîtrise et Technicie	:	133
ouvriers	:	320
Personnel Extérieur	:	540

**NOTE 4- AUTRES**

**4-1- ENGAGEMENTS FINANCIERS**

**Engagements donnés :**

Effets escomptés non échus	
Caution bancaire / chantiers Travaux Publics	24 764 228.45
Caution / garanties financières de carrières	

**Engagements reçus :**

Caution sous traitants	0
------------------------	---

Autres engagements : NEANT

#### Emprunts et dettes auprès d'établissement de crédit

- Échéances à moins d'1 an :	303 320
- Échéances de plus d'1 an à moins de 5 ans :	127 473
- Échéances à plus de 5 ans :	0
	430 793

#### Engagements en matière de retraite :

En application de la convention collective en vigueur, nous distinguons 2 cas :

- Ouvriers : l'indemnité de départ en retraite est versée par la Caisse de Retraite.
- Cadres, Agents de maîtrise, Employés : L'entreprise est tenue de verser aux salariés partant en retraite une indemnité.

Ces engagements sont évalués à la clôture de l'exercice à 940 855 euros. Ils ont été comptabilisés au bilan, sous forme de provisions. A compter du 01-01-2014, la variation de la provision résultant de l'évolution du taux IBOXX est comptabilisée dans le résultat financier, soit :

- Dotation exploitation :	83 556
- Reprise exploitation :	43 668
- Dotation financière :	66 407
- Reprise financière :	0

Suite à la LFSSS pour 2009, l'entreprise a abandonné la stratégie de mise en retraite par l'employeur et a opté pour l'option de départ volontaire du salarié. Les charges patronales sont désormais provisionnées.

La méthode d'évaluation est fondée sur le calcul de l'indemnité théorique due pour chaque salarié, pondérée d'un coefficient représentatif de la probabilité de présence du salarié dans l'entreprise à l'âge de la retraite. Elle s'appuie sur la législation sociale, l'âge des salariés, leur ancienneté dans l'entreprise, leur rémunération actuelle. Elle doit aussi s'appuyer sur la nécessité d'intégrer dans le calcul des engagements de retraite le nombre de trimestres validés par chaque salarié avant son entrée dans l'entreprise.

Conformément à la recommandation 2003R-01 du CNC et à la norme IAS 19, la méthode d'évaluation est fondée sur le calcul de l'indemnité théorique due pour chaque salarié, en tenant compte des paramètres suivants :

Table convention collective de l'entreprise : FNTP  
Age de départ : 60-67 ans en fonction de la date de naissance  
La rémunération actuelle du salarié  
Table profil de carrière : 1%  
Taux d'actualisation : 3,20 % (2022 : IBOXX : 3,75 %)  
Taux d'inflation : 0  
Table turnover : Fort  
Table de mortalité : INSEE 2014  
Taux de charges patronales : 49 %

#### Engagements : médailles du travail

Ces engagements ont été comptabilisés au bilan, sous forme de provision. Ils sont évalués à la clôture de l'exercice à 184 065 euros.

A compter du 01-01-2014, la variation de la provision résultant de l'évolution du taux IBOXX est comptabilisée dans le résultat financier, soit :

- Dotation exploitation :	2 916
- Reprise exploitation :	
- Dotation financière :	5 794
- Reprise financière :	

Conformément à la recommandation ANC n° 2013-02, la méthode d'évaluation est fondée sur le calcul de l'indemnité théorique due pour chaque salarié, en tenant compte des paramètres suivants :

Table profil de carrière : 1%  
Table taux de rendement : 3,20% (2022 : 3,75 %)  
Taux d'inflation : 0  
Turn Over Fort : Cadres et Etam = CCN TP  
Turn Over Fort : Ouvrier = CCN TP

# CHARIER T.P.

Société par actions simplifiée au capital de 1 453 900 €  
87-89 Rue Louis Pasteur - 44550 MONTOIR DE BRETAGNE  
343 691 374 SIREN RCS SAINT- NAZAIRE

## DÉCISIONS UNANIMES DES ASSOCIÉES DU 24 AVRIL 2024

### Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023

La collectivité des Associées décide à l'unanimité d'affecter la perte de l'exercice s'élevant à - 520.082,62 euros de la manière suivante :

Perte de l'exercice, soit la somme de -----520.082,62 €

En totalité à la diminution du compte « Autres réserves » -----520.082,62 €  
Qui est ainsi ramené à 6.044.141,47 euros

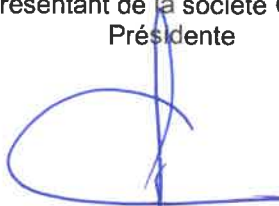
La collectivité des Associées prend acte que les sommes distribuées à titre de dividendes, au titre des trois précédents exercices, ont été les suivantes :

EXERCICE CLOS LE	REVENUS ÉLIGIBLES A LA REFACTION DE 40 %		REVENUS NON ÉLIGIBLES A LA RÉFACTION DE 40 %
	DIVIDENDES	AUTRES REVENUS DISTRIBUÉS	
31 décembre 2020	/	/	/
31 décembre 2021	/	/	/
31 décembre 2022	/	/	1.453.900 €

### ADOPTION

La collectivité des Associées a adopté cette décision dans son intégralité le 24 avril 2024.

Pour copie certifiée conforme  
Jean VIDAL  
Représentant de la société CHARIER  
Présidente





KPMG SA  
7 boulevard Albert Einstein  
BP 41125  
44311 Nantes

# Charier T.P. SAS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Charier T.P. SAS

87 Rue Louis Pasteur - 44550 MONTOIR DE BRETAGNE

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



KPMG SA  
7 boulevard Albert Einstein  
BP 41125  
44311 Nantes

## **Charier T.P. SAS**

87 Rue Louis Pasteur 44550 MONTOIR DE BRETAGNE

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

A la collectivité des Associés de la société Charier T.P. SAS,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par la collectivité des Associés, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Charier T.P. SAS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 du commissaire 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.



## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

### **Comptabilisation des ventes selon la méthode à l'avancement**

Votre société constate les résultats sur les contrats à long terme selon les modalités décrites dans la note 1-3 « Comptabilisation des ventes » de l'annexe. Ces résultats sont dépendants des estimations à terminaison réalisées par les chargés d'affaires sous le contrôle de la direction générale.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté notamment à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent les évaluations des résultats à terminaison de ces contrats, à revoir les calculs effectués par la société, à comparer les évaluations des résultats à terminaison des périodes précédentes avec les réalisations correspondantes et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction générale.

Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le caractère raisonnable de ces estimations. Comme indiqué dans la note 1-3 « Comptabilisation des ventes » de l'annexe, ces estimations reposent sur des hypothèses qui ont par nature un caractère incertain, les réalisations étant susceptibles de différer parfois de manière significative des données prévisionnelles utilisées.

### **Fonds commerciaux et malis de fusion affectés aux fonds commerciaux**

Les fonds commerciaux et les malis de fusion affectés aux fonds commerciaux, dont les montants bruts figurant au bilan au 31 décembre 2023 s'établissent respectivement à 226 K€ et à 2 269 K€, font l'objet de tests de dépréciation selon les modalités décrites dans la note 1-2-1 « Immobilisations incorporelles » de l'annexe.

Nos travaux ont notamment consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par la société, à comparer les estimations comptables des périodes précédentes avec les réalisations correspondantes et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le caractère raisonnable de ces estimations.

## **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 aux associés à l'exception du point ci-dessous.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévus à l'article D.441-6 du code de commerce, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.



En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

### **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 du commissaire 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.821-55 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.

Nantes, le 29 mars 2024

KPMG SA

Stéphane Baron

Commissaire aux comptes

**Bilan Actif**

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
<b>CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ</b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	279 036	237 719	41 316	13 066
Fonds commercial	226 465	106 465	120 000	120 000
Autres immobilisations incorporelles	2 469 790	445 747	2 024 043	2 034 307
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>2 975 290</b>	<b>789 931</b>	<b>2 185 359</b>	<b>2 167 373</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains	134 764	50 286	84 477	127 764
Constructions	356 234	164 572	191 662	218 903
Installations techniques, matériel et outillage industriel	44 861 673	32 834 697	12 026 976	11 752 964
Autres immobilisations corporelles	17 905 343	13 625 837	4 279 505	4 175 274
Immobilisations en cours	107 641		107 641	537 446
Avances et acomptes	5 827		5 827	
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>63 371 481</b>	<b>46 675 393</b>	<b>16 696 088</b>	<b>16 812 351</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	5 893 480	980	5 892 500	2 216 108
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	83	38	46	46
Prêts	375		375	
Autres immobilisations financières	131 402		131 402	125 626
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>6 025 340</b>	<b>1 018</b>	<b>6 024 323</b>	<b>2 341 780</b>
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>72 372 112</b>	<b>47 466 342</b>	<b>24 905 770</b>	<b>21 321 503</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières et approvisionnement	348 477		348 477	357 738
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis	203 962		203 962	221 373
Stocks de marchandises	74 866		74 866	75 571
<b>TOTAL stocks et en-cours :</b>	<b>627 305</b>		<b>627 305</b>	<b>654 682</b>
<b>CRÉANCES</b>				
Avances, acomptes versés sur commandes	2 146		2 146	
Créances clients et comptes rattachés	26 475 557	191 936	26 283 622	25 062 273
Autres créances	5 251 899		5 251 899	13 357 241
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>TOTAL créances :</b>	<b>31 729 602</b>	<b>191 936</b>	<b>31 537 667</b>	<b>38 419 515</b>
<b>DISPONIBILITÉS ET DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	2 132 514		2 132 514	1 340 982
Charges constatées d'avance	267 857		267 857	259 756
<b>TOTAL disponibilités et divers :</b>	<b>2 400 370</b>		<b>2 400 370</b>	<b>1 600 739</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>34 757 278</b>	<b>191 936</b>	<b>34 565 342</b>	<b>40 674 935</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>107 129 389</b>	<b>47 658 278</b>	<b>59 471 112</b>	<b>61 996 439</b>

**Bilan Passif**

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
<b>SITUATION NETTE</b>		
Capital social ou individuel dont versé	1 453 900	1 453 900
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	145 390	145 390
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	38 262	38 262
Autres réserves	6 564 224	3 839 676
Report à nouveau		
<b>Résultat de l'exercice</b>	(520 083)	4 178 449
<b>TOTAL situation nette :</b>	<b>7 681 694</b>	<b>9 655 676</b>
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>7 681 694</b>	<b>9 655 676</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	1 074 548	1 318 642
Provisions pour charges	1 408 135	1 258 904
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>2 482 683</b>	<b>2 577 546</b>
<b>DETTES FINANCIÈRES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	558 826	1 529 143
Emprunts et dettes financières divers	3 788 379	4 075 190
<b>TOTAL dettes financières :</b>	<b>4 347 205</b>	<b>5 604 333</b>
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS	1 731 364	3 229 462
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 135 108	16 866 779
Dettes fiscales et sociales	12 252 614	10 861 411
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 775 314	1 894 046
Autres dettes	162 817	586 515
<b>TOTAL dettes diverses :</b>	<b>34 325 853</b>	<b>30 208 751</b>
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	8 902 312	10 720 671
<b>DETTES</b>	<b>49 306 735</b>	<b>49 763 216</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>59 471 112</b>	<b>61 996 439</b>

## Compte de Résultat (Première Partie)

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
Ventes de marchandises	384 514		384 514	296 274
Production vendue de biens	5 458 478		5 458 478	6 922 992
Production vendue de services	131 932 686		131 932 686	122 543 771
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>137 775 677</b>		<b>137 775 677</b>	<b>129 763 038</b>
Production stockée			(17 411)	111 620
Production immobilisée			71 309	175 227
Subventions d'exploitation			20 640	4 000
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			3 387 289	4 914 969
Autres produits			1 295 750	804 516
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>142 533 255</b>	<b>135 773 369</b>
<b>CHARGES EXTERNES</b>				
Achats de marchandises [et droits de douane]			523 086	480 111
Variation de stock de marchandises			705	(3 530)
Achats de matières premières et autres approvisionnements			32 469 391	34 337 231
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]			(11 939)	190 377
Autres achats et charges externes			73 899 670	66 393 981
<b>TOTAL charges externes :</b>			<b>106 880 913</b>	<b>101 398 171</b>
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS</b>			952 801	982 356
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>				
Salaires et traitements			18 735 177	17 438 730
Charges sociales			10 830 709	10 051 474
<b>TOTAL charges de personnel :</b>			<b>29 565 886</b>	<b>27 490 204</b>
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			4 323 743	4 312 040
Dotations aux provisions sur immobilisations			43 286	7 000
Dotations aux provisions sur actif circulant			35 519	127 541
Dotations aux provisions pour risques et charges			632 220	922 239
<b>TOTAL dotations d'exploitation :</b>			<b>5 034 768</b>	<b>5 368 819</b>
<b>AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>			213 017	240 067
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>142 647 385</b>	<b>135 479 617</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>(114 130)</b>	<b>293 752</b>

## Compte de Résultat (Seconde Partie)

Période du 01/01/23 au 31/12/23

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(114 130)</b>	<b>293 752</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participation	812 783	301 223
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	93 882	15 536
Reprises sur provisions et transferts de charges		452 889
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>906 665</b>	<b>769 648</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions	73 181	
Intérêts et charges assimilées	898 699	240 233
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>971 880</b>	<b>240 233</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>(65 216)</b>	<b>529 415</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>(179 346)</b>	<b>823 167</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	112 285	3 849 189
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 781	18 814
Reprises sur provisions et transferts de charges		20 000
	<b>114 066</b>	<b>3 888 004</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	34 207	111 999
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	12 921	(0)
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	8 543	17 719
	<b>55 671</b>	<b>129 718</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>58 394</b>	<b>3 758 286</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	414 941	434 661
Impôts sur les bénéfices	(15 810)	(31 657)
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>143 553 985</b>	<b>140 431 020</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>144 074 068</b>	<b>136 252 571</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE</b>	<b>(520 083)</b>	<b>4 178 449</b>

**BILAN au 31 -12 2023**

**ANNEXE**

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 Décembre 2023 **(En Euros)**  
d'une durée de **12 mois**.

## **FAITS MAJEURS de L'EXERCICE**

Acquisition des Sociétés CHOIGNOT et FTPB

## **EVENEMENTS POST CLOTURE**

**NEANT**

### **NOTE 1 - PRINCIPES et METHODES COMPTABLES**

#### **1.1 - PRINCIPES GENERAUX**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, en application des règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

#### **1.2 - PRINCIPES COMPTABLES RETENUS**

##### **1-2-1-Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles comprennent le poste "concessions, brevets et droits similaires" constitué de logiciels informatiques amortis linéairement sur une durée de 1 an, les fonds commerciaux et malis techniques affectés au fonds de commerce.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée et, qu'à ce titre, ils ne sont pas amortis.

Conformément au règlement ANC 2015-06, ils sont soumis à un test de dépréciation annuel pouvant entraîner une dépréciation irréversible. Ce test est basé sur la méthode des cash-flow futurs.

	Valeur brute	Amortissements & Provisions				Valeur Nette Comptable
		AN	Augmentation	Diminution	Fin de période	
Fonds Commercial	226 465	106 465			106 465	120 000
Mali de Fusion	2 269 216	273 000			273 000	1 996 216

## 1-2-2-Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une ré-évaluation libre ou légale.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction des règles fiscales selon le mode linéaire. Ils sont considérés comme correspondant aux amortissements économiquement justifiés.

Durées d'amortissement :

	Neuf	Occasion
Terrain	NA	
Constructions	20	
Structure générale	20	
Electricité, Plomberie, Chauffage	15	
Couverture, étanchéité	15	
Aménagements, agencements constructions	10	
Matériel de terrassement, répandage, compactage	De 5 à 10 an	De 3 à 5 ans
Matériel de fabrication matériaux	De 8 à 12 an	De 3 à 5 ans
Matériel énergie, pompes, perforation	De 4 à 10 an	De 3 à 5 ans
Matériel divers	5	3
Matériel fabrication matériaux mobiles	8	3
Installations générales, agencements divers	5	3
Matériel de transport	De 5 à 10 an	De 3 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	4	3
Mobilier de bureau	6 2/3	3

## 1-2-3-Immobilisations financières

Les immobilisations financières et les autres titres immobilisés sont évalués à leur coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur actuelle, à la clôture de l'exercice, est inférieure à la valeur d'acquisition.

Les dépôts et cautionnements figurant dans le poste "autres immobilisations financières" ont été évalués à leur valeur nominale.

## 1-2-4-Stocks et travaux en cours

**Stocks de produits achetés :**

Les stocks de marchandises et ou de matières premières sont évalués selon la méthode premier entré premier sorti.

## **Stocks fabriqués par l'entreprise :**

Le coût de production des biens en stock ne pouvant être déterminé par application des règles générales, la méthode suivante a été utilisée :

les biens en stocks ont été évalués en appliquant un abattement sur le prix de vente à la date du bilan, cet abattement correspond aux frais généraux y compris frais financiers, administratifs et commerciaux.

Si le stock avait été calculé en prix de revient, l'impact de la variation des stocks entre 2021 et 2022 ne serait pas significatif.

## **1-2-5 Créances & Dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances font l'objet d'une appréciation au cas par cas : elles sont éventuellement dépréciées par voie de provisions pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Sur cet exercice, la comptabilisation de la dette ou la créance d'impôt sur les sociétés vis-à-vis de la société tête d'intégration fiscale est comptabilisée dans le poste "Autres créances - débiteur divers ou autres dettes";

## **1-2-6- Disponibilités et concours bancaires courants**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## **1-2-7 Provisions pour risques et charges**

Conformément aux dispositions du Plan Comptable Général, les provisions pour risques et charges sont constituées de manière à prendre en compte les obligations de la société à l'égard de tiers, dont il est probable ou certain qu'elles provoqueront une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie ou moins équivalente, et dont l'échéance ou le montant ne sont pas fixés de façon précise.

Elles sont évaluées pour le montant correspondant à la meilleure estimation de la sortie de ressources nécessaires à l'extinction de l'obligation en tenant compte des informations disponibles et le cas échéant après consultation des experts et conseils de l'entreprise.

## **1-3 -COMPTABILISATION DES VENTES**

Les contrats dont la durée d'exécution s'étend sur plusieurs exercices sont comptabilisés selon la méthode de l'avancement.

Le pourcentage retenu est le rapport entre le coût des travaux et services exécutés à la date de la clôture et le total prévisionnel des coûts d'exécution du contrat.

La différence entre le chiffre d'affaires avancé et le chiffre d'affaires facturé est comptabilisée par le biais de factures à établir (cas où la différence est positive) ou en produits constatés d'avance (cas où la différence est négative).

Les pertes probables sont provisionnées pour leur totalité en pertes à terminaison sur la base de la meilleure estimation des restants à faire du management à la date d'établissement des états financiers, sans préjuger d'éventuels travaux complémentaires non encore identifiés à la date de clôture de l'exercice.

## **1-4 -CHARGES A REPARTIR :**

**NEANT**

## **1-5 - COMPTABILISATION DES OPERATIONS EN COMMUN**

Pour la réalisation de certains chantiers, la société CHARIER TP est amenée à s'associer à d'autres entreprises dans le cadre de sociétés en participation (SEP).

La méthode retenue pour la comptabilisation des quotes-parts de résultat lui revenant est la suivante :

- comptabilité autonome de la SEP ;
- intégration des comptes de la SEP chez l'associé par la comptabilisation directe de sa quote-part de chiffre d'affaires (compte 704220) et de charges (compte 611001), par un compte 458 "associé SEP".

# Immobilisations

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 27/03/24

Devise d'édition

CHARIER TP

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	2 934 880		41 401
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>2 934 880</b>		<b>41 401</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
Terrains	134 764		
Constructions sur sol propre	87 572		
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	265 402		3 260
Installations techniques et outillage industriel	43 038 834		3 548 982
Installations générales, agencements et divers	1 022 697		34 533
Matériel de transport	17 407 498		1 109 144
Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 470 252		87 971
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	537 446		107 641
Avances et acomptes			5 827
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>63 964 464</b>		<b>4 897 358</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	2 216 108		3 677 371
Autres titres immobilisés	83		
Prêts et autres immobilisations financières	125 626		13 692
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>2 341 818</b>		<b>3 691 063</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>69 241 162</b>		<b>8 629 822</b>

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	991		2 975 290	
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>991</b>		<b>2 975 290</b>	
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains			134 764	
Constructions sur sol propre			87 572	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales			268 662	
Install. techn., matériel et out. industriels		1 726 143	44 861 673	
Inst. générales, agencements et divers	(991)		1 058 221	
Matériel de transport		3 227 742	15 288 899	
Mat. de bureau, informatique et mobil.			1 558 222	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	537 446		107 641	
Avances et acomptes			5 827	
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>536 455</b>	<b>4 953 885</b>	<b>63 371 481</b>	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			5 893 480	
Autres titres immobilisés			83	
Prêts et autres immo. financières		7 541	131 777	
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>		<b>7 541</b>	<b>6 025 340</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>537 446</b>	<b>4 961 426</b>	<b>72 372 112</b>	

## 2-2 Amortissements et Dépréciations

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	388 043	22 424		410 467
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>388 043</b>	<b>22 424</b>		<b>410 467</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre	38 160	4 379		42 538
Constructions sur sol d'autrui	7 604	1 867		9 471
Constructions installations générales	88 307	24 256		112 563
Installations techn. et outillage industriel	31 285 869	3 143 117	1 594 289	32 834 697
Inst. générales, agencements et divers	589 278	82 968		672 246
Matériel de transport	13 848 418	958 135	3 227 036	11 579 517
Mat. de bureau, informatique et mobil.	1 287 477	86 598		1 374 075
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>47 145 113</b>	<b>4 301 319</b>	<b>4 821 326</b>	<b>46 625 107</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>47 533 156</b>	<b>4 323 743</b>	<b>4 821 326</b>	<b>47 035 574</b>

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS DEPRECIEES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	363 000			363 000
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>363 000</b>			<b>363 000</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Inst techniques et outillage industriel	7 000	43 286		50 286
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique et mobilier				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>7 000</b>	<b>43 286</b>		<b>50 286</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Titres de Participations		980		980
Autres immobilisations financières	38			38
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>38</b>	<b>980</b>		<b>1 018</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>370 038</b>	<b>44 266</b>		<b>414 304</b>

## 2-2-1 Crédit-Bail

RUBRIQUES	Terrains	Constructions	Installations matériel outillage	Autres	Total
Valeur d'origine			236 600		236 600
Amortissements :					
- cumuls exercices antérieurs			187 822		187 822
- dotations de l'exercice			19 122		19 122
<b>TOTAL</b>			<b>29 656</b>		<b>29 656</b>

REDEVANCES PAYÉES :					
- cumuls exercices antérieurs			201 028		201 028
- dotations de l'exercice			18 274		18 274
<b>TOTAL</b>			<b>219 302</b>		<b>219 302</b>

REDEV. RESTANT À PAYER :					
- à un an au plus					
- à plus d'un an et cinq ans au plus					
- à plus de cinq ans					
<b>TOTAL</b>					

VALEUR RÉSIDUELLE					
- à un an au plus					
- à plus d'un an et cinq ans au plus					
- à plus de cinq ans					
<b>TOTAL</b>					

Mont. pris en charge dans l'exercice			848		848
--------------------------------------	--	--	-----	--	-----

Rappel : Redevance de crédit bail					18 274
-----------------------------------	--	--	--	--	--------

## 2-2-2 TABLEAU des FILIALES et PARTICIPATIONS

En Euros

Informations financières	CAPITAL	CAPITAUX PROPRES APRES RESULTATS EXERCICE	QUOTE-PART DU CAPITAL DETENUE EN %	VALEUR COMPTABLE DES TITRES DETENUS		PRETS ET AVANCES CONSENTIS PAR SOCIETE ET NON ENCORE REMBOURSE	MONTANT DES CAUTIONS ET AVALS DONNES PAR LA SOCIETE	CHIFFRE D'AFFAIRES HORS TAXES DU DERNIER EXERCICE	RESULTATS BENEFICE OU (PERTE) DU DERNIER EXERCICE	DIVIDENDES ENCAISSES PAR LA SOCIETE AU COURS DE L'EXERCICE	OBSERVATIONS
				BRUTE	NETTE						
<p><b>A</b> : Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessous, dont la valeur brute excède 1 % du capital de la société astreinte à la publication :</p> <p><b>FILIALES :</b> (+ de 50 % du capital détenu par la société)</p>											
SCI NOUVELLE PASTEUR	533 765	2 187 105	99.99%	533 572				1 136 296	187 255	0	
SCI CHARIER TP ENVIRON.	1 000	-126 491	98.00%	980				8 070	1 938	0	
SCI BREHET	305 000	323 679	99.50%	303 475				37 748	18 679	14 107	
SAS FTPB	400 000	1 210 053	100.00%	822 955				7 418 113	73 609	0	
SAS CHOIGNOT	150 876	1 150 010	100.00%	2 854 417				3 381 817	215 566	0	
<p><b>PARTICIPATIONS :</b> (+10% jusqu'à 50% du capital détenu par la société)</p> <p>TECKNIC AMIANTE</p>											
<p><b>B</b> : Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations ci-dessous, dont la valeur brute n'excède pas 1 % du capital de la société astreinte à la publication :</p>											
CHARIER TP SUD			5.05%	1 361 332							
LECAS TP			7.32%	16 750							

## 2-3-1 État des Échéances des Créances et Dettes

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	375	375	
Autres immobilisations financières	131 402		131 402
<b>TOTAL de l'actif immobilisé :</b>	<b>131 777</b>	<b>375</b>	<b>131 402</b>
<b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>			
Avances et Acomptes versés sur commande	2 146	2 146	
Clients douteux ou litigieux	227 804		227 804
Autres créances clients	26 247 753	26 247 753	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	1 150	1 150	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 305	9 305	
État - Impôts sur les bénéfiques	47 467	47 467	
État - Taxe sur la valeur ajoutée	3 055 844	3 055 844	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés	166 737	166 737	
État - Divers			
Groupe et associés	492 972	492 972	
Débiteurs divers	1 478 424	1 478 424	
<b>TOTAL de l'actif circulant :</b>	<b>31 729 602</b>	<b>31 501 798</b>	<b>227 804</b>
<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	267 857	267 857	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>32 129 236</b>	<b>31 770 030</b>	<b>359 206</b>

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	558 826	431 353	127 473	
Emprunts et dettes financières divers				
Avances et acomptes reçus	1 731 364	1 731 364		
Fournisseurs et comptes rattachés	19 135 108	19 135 108		
Personnel et comptes rattachés	2 132 057	2 132 057		
Sécurité sociale et autres organismes	2 738 682	2 738 682		
Impôts sur les bénéfiques				
Taxe sur la valeur ajoutée	6 810 904	6 810 904		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	570 971	570 971		
Dettes sur immo. et comptes rattachés	2 775 314	2 775 314		
Groupe et associés	3 788 379	3 788 379		
Autres dettes	162 817	162 817		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	8 902 312	8 902 312		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>49 306 735</b>	<b>49 179 262</b>	<b>127 473</b>	

**2-3-2 Charges à Payer**

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 235
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 357 280
Dettes fiscales et sociales	1 191 061
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	70 500
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	31 912
<b>TOTAL</b>	<b>6 653 988</b>

**2-3-3 Charges et Produits Constatés d'Avance**

<b>RUBRIQUES</b>	<b>Charges</b>	<b>Produits</b>
Charges ou produits d'exploitation	267 857	8 902 312
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>267 857</b>	<b>8 902 312</b>

**2-3-4 Produits à Recevoir**

<b>MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN</b>	<b>Montant</b>
<b>Immobilisations financières</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>Créances</b>	
Créances clients et comptes rattachés	2 988 558
Personnel	
Organismes sociaux	9 305
État	166 737
Divers, produits à recevoir	22 977
Autres créances	778 299
<b>Valeurs Mobilières de Placement</b>	
<b>Disponibilités</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>3 965 875</b>

**2-4-1 Composition du Capital Social**

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	290780	5
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice		
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	290780	5

## 2-4-2 TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

en Euros	Capitaux Propres à l'ouverture	Résultat N	Affectation du Résultat N-1	Autres Variations > de Capital	Autres Variations < de Capital	Capitaux Propres à la clôture
Capital Social	1 453 900.00					1 453 900.00
Prime d'émission, de fusion et d'apport	0.00					0.00
Boni de Fusion	0.00					0.00
Réserve légale	145 390.00					145 390.00
Réserves	3 839 675.53		2 724 548.96			6 564 224.49
Autres réserves	38 261.94					38 261.94
Report à nouveau	0.00					0.00
Résultat de l'exercice N- 1	0.00					0.00
Perte de l'exercice N- 1	0.00					0.00
Provision réglementée	0.00					0.00
Résultat de l'exercice N	4 178 448.96	-520 082.62	-4 178 448.96			-520 082.62
Dividendes			1 453 900.00			
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>9 655 676.43</b>	<b>-520 082.62</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>7 681 693.81</b>

## 2-5 Provisions Inscrites au Bilan

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations except. de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées					
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>					
Provisions pour litiges	418 659	122 635	77 875	27 125	436 294
Prov. pour garant. données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme	839 983	383 878	148 377	497 230	578 254
Provisions pour amendes et pénalités	60 000				60 000
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligat. simil.	1 009 914	158 674	12 981	30 687	1 124 919
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immo.					
Provisions pour gros entretien et grandes révisions	243 981	18 899			262 880
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres prov. pour risques et charges	5 009	20 336		5 009	20 336
<b>PROV. POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>2 577 546</b>	<b>704 421</b>	<b>239 233</b>	<b>560 051</b>	<b>2 482 683</b>
Prov. sur immobilisations incorporelles	363 000				363 000
Prov. sur immobilisations corporelles	7 000				
Prov. sur immo. titres mis en équival.					
Prov. sur immo. titres de participation		980			980
Prov. sur autres immo. financières	38				38
Provisions sur stocks et en cours					
Provisions sur comptes clients	242 221	35 519		85 804	191 936
Autres provisions pour dépréciation					
<b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION</b>	<b>612 258</b>	<b>79 786</b>		<b>85 804</b>	<b>606 240</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>3 189 804</b>	<b>784 207</b>	<b>239 233</b>	<b>645 855</b>	<b>3 088 923</b>

Dont Dotations et Reprises	Dotations	Reprises
Exploitations	711 026	885 089
Financières	73 181	
Exceptionnelles		
Autres		

## 2-6- IDENTITE DES SOCIETES MERES CONSOLIDANT LES COMPTES DE LA SOCIETE

S.A. CHARIER, 87-89, rue Louis Pasteur à MONTOIR DE BRETAGNE, établit des comptes consolidés dans lesquels les comptes annuels de notre société sont inclus suivant la méthode de l'intégration globale.

## NOTE 3 - INFORMATIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 3-1- VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES PAR SECTEUR D'ACTIVITE

Le chiffre d'affaires de l'exercice peut s'analyser ainsi :

Travaux Publics :	137 775 677
-------------------	-------------

### 3-2- REPARTITION DU CHIFFRE D'AFFAIRES PAR ZONE GEOGRAPHIQUE

Les ventes ont été réalisées sur les marchés géographiques suivants :

France :	137 775 677
----------	-------------

Les contrats dont la durée d'exécution s'étend sur plusieurs exercices sont comptabilisés selon la méthode de l'avancement en conformité avec les point 1-3

### 3-3- TRANSFERTS DE CHARGE

Remboursements indemnités SS	174 211.85
Remboursements assurances	1 755 752.95
Remboursements avantages en nature	228 736.94
Remboursements indemnités prévoyances	80 562.57
Remboursements aide apprentissage	261 890.50
Rétrocessions salaires + charges	1 045.56
Total	2 502 200

2

### 3-4- OPERATIONS EN COMMUN

RESULTAT 2023 DES SEP (Autres que SEP "Chantiers") :	1 213 284.47
--	--------------

### 3-5- RESULTAT EXCEPTIONNEL 58 394

Produits :

Lease back	1 781
Rep. Prov/redressement fiscal	112 285
Total	114 066

Charges

Valeurs Résiduelles / cessions immobilisations	
corporelles	12 087
financières	
Charges suite vols	5 796
Vnc sur immos rebutées	8 543
Charges suite fraudes	834
Pénalités, amendes fiscales	27 611
Pénalités marché	800

Total 55 671

3-6- VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES DE L'EXERCICE

La ventilation est la suivante :

	AVANT IMPOT	IMPOT	APRES IMPOT
Résultat courant	-179 346	-145 604	-324 950
Résultat exceptionnel	58 394	21 256	79 650
Crédit Impôts & I.S.	15 810		15 810
Participation, intéressemt.	-414 941	-103 735	-518 676
Déficit transféré à la tête de l'intégration fiscale		228 083	228 083
Total	-520 083	0	-520 083

A l'inverse, les décalages temporaires existant entre l'assiette de l'impôt sur les bénéfices et certaines charges comptables occasionneraient un allègement de la dette future d'impôt de **178 853 Euros**.

Conformément à l'option prise le 21 décembre 1993, notre société est soumise au régime fiscal des groupes de sociétés tête de groupe : S.A. CHARIER, 87 -89, rue Louis Pasteur à MONTOIR DE BRETAGNE. L'impôt société comptabilisé dans l'exercice correspond à l'impôt dû sur notre propre résultat, comme en l'absence d'option pour l'intégration.

3-7- La rémunération des organes de direction et d'administration n'est pas fournie car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

3-8- les effectifs moyens se répartissent de la façon suivante :

Cadres	:	87
Agents de Maîtrise et Technicie	:	133
ouvriers	:	320
Personnel Extérieur	:	540

NOTE 4- AUTRES

4-1- ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés :

Effets escomptés non échus	:	
Caution bancaire / chantiers Travaux Publics	:	<b><u>24 764 228.45</u></b>
Caution / garanties financières de carrières	:	

Engagements reçus :

Caution sous traitants	:	0
------------------------	---	---

Autres engagements : NEANT

#### Emprunts et dettes auprès d'établissement de crédit

- Échéances à moins d'1 an :	303 320
- Échéances de plus d'1 an à moins de 5 ans :	127 473
- Échéances à plus de 5 ans :	0

430 793

#### Engagements en matière de retraite :

En application de la convention collective en vigueur, nous distinguons 2 cas :

- Ouvriers : l'indemnité de départ en retraite est versée par la Caisse de Retraite.
- Cadres, Agents de maîtrise, Employés : L'entreprise est tenue de verser aux salariés partant en retraite une indemnité.

Ces engagements sont évalués à la clôture de l'exercice à **940 855 euros**. Ils ont été comptabilisés au bilan, sous forme de provisions. A compter du 01-01-2014, la variation de la provision résultant de l'évolution du taux IBOXX est comptabilisée dans le résultat financier, soit :

- Dotation exploitation :	83 556
- Reprise exploitation :	43 668
- Dotation financière :	66 407
- Reprise financière :	0

Suite à la LFSSS pour 2009, l'entreprise a abandonné la stratégie de mise en retraite par l'employeur et a opté pour l'option de départ volontaire du salarié. Les charges patronales sont désormais provisionnées.

La méthode d'évaluation est fondée sur le calcul de l'indemnité théorique due pour chaque salarié, pondérée d'un coefficient représentatif de la probabilité de présence du salarié dans l'entreprise à l'âge de la retraite. Elle s'appuie sur la législation sociale, l'âge des salariés, leur ancienneté dans l'entreprise, leur rémunération actuelle. Elle doit aussi s'appuyer sur la nécessité d'intégrer dans le calcul des engagements de retraite le nombre de trimestres validés par chaque salarié avant son entrée dans l'entreprise.

Conformément à la recommandation 2003R-01 du CNC et à la norme IAS 19, la méthode d'évaluation est fondée sur le calcul de l'indemnité théorique due pour chaque salarié, en tenant compte des paramètres suivants :

Table convention collective de l'entreprise : FNTP  
Age de départ : 60-67 ans en fonction de la date de naissance  
La rémunération actuelle du salarié  
Table profil de carrière : 1%  
Taux d'actualisation : 3,20 % (2022 : IBOXX : 3,75 %)  
Taux d'inflation : 0  
Table turnover : Fort  
Table de mortalité : INSEE 2014.  
Taux de charges patronales : 49 %

#### Engagements : médailles du travail

Ces engagements ont été comptabilisés au bilan, sous forme de provision. Ils sont évalués à la clôture de l'exercice à **184 065 euros**.

A compter du 01-01-2014, la variation de la provision résultant de l'évolution du taux IBOXX est comptabilisée dans le résultat financier, soit :

- Dotation exploitation :	2 916
- Reprise exploitation :	
- Dotation financière :	5 794
- Reprise financière :	

Conformément à la recommandation ANC n° 2013-02, la méthode d'évaluation est fondée sur le calcul de l'indemnité théorique due pour chaque salarié, en tenant compte des paramètres suivants :

Table profil de carrière : 1%  
Table taux de rendement : 3,20% (2022 : 3,75 %)  
Taux d'inflation : 0  
Turn Over Fort : Cadres et Etam = CCN TP  
Turn Over Fort : Ouvrier = CCN TP