RCS : AMIENS
Code greffe : 8002

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1980 B 00136
Numéro SIREN : 319 657 060
Nom ou dénomination : BRIE PICARDIE EXPANSION

Ce dépôt a été enregistré le 24/05/2024 sous le numéro de dépôt B2024/002648

BRIE PICARDIE EXPANSION

Société par Actions Simplifiée
au capital de 70 000 000 Euros
Siège social : 500, rue Saint-Fuscien
80095 AMIENS CEDEX 3
RCS : AMIENS 319 657 060

GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE
23 MAI 2024
AMIENS
80 - 02

PROCES-VERBAL DE DECISION DE L'ASSOCIE UNIQUE
Du 10 MAI 2024

L'an deux mille vingt quatre, le 10 mai, à 9 heures.
Le soussigné Alain ANDREOSE, agissant en qualité de représentant de la Caisse Régionale de Crédit Agricole Mutuel Brie Picardie, associée unique de la société « Brie Picardie Expansion » ,Société par actions simplifiée au capital de 70 000 000 Euros, divisé en 14 000 000 actions de 5 euros, dont le siège social est fixé à AMIENS (80095), 500, rue Saint-Fuscien, s'est présenté à l'Assemblée Générale Ordinaire, 500 rue Saint-Fuscien 80095 AMIENS CEDEX, sur convocation du Président.

La SA KPMG, commissaire aux Comptes, est absent excusé.

1. **A pris les décisions suivantes :**

- Rapport de gestion,
- Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes de l'exercice,
- Approbation des comptes de l'exercice clos le 31/12/2023 et quitus au Président,
- Affectation du résultat de l'exercice
- Conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce,
- Démission du Président et nomination d'un nouveau Président
- Pouvoirs pour accomplissement des formalités

PREMIERE DECISION

L'Associé unique, après avoir entendu lecture du rapport du Président et du rapport du Commissaire aux Comptes sur l'exercice clos le 31 décembre 2023, approuve tels qu'ils ont été présentés, les comptes de cet exercice se soldant par un bénéfice de 1 126 262.42 euros.
Il approuve également les opérations traduites par ces comptes ou résumées dans ces rapports.

L'Associé unique, donne en conséquence au Président et au Commissaire aux Comptes, quitus de l'exécution de leurs mandats pour l'exercice écoulé.

DEUXIEME DECISION

L'Associé unique, approuve la proposition du Président, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 1 126 262.42 € :

En report à nouveau : 1 069 949.30 €.
En réserve légal : 56 313.12 €.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code générale des impôts, l'associé unique constate qu'aucune distribution de dividendes n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

TROISIEME DECISION

L'associé unique précise qu'en application de l'article 42-2 du décret du 23 mars 1967, et de l'article L. 227-10 du Code de commerce et approuve le rapport sur les conventions réglementées.

Cette décision est approuvée à l'unanimité

QUATRIEME DECISION

L'Associé unique, prends acte à compter de ce jour de la démission de Monsieur Guillaume ROUSSEAU en qualité de Président de la SAS BRIE PICARDIE EXPANSION et décide de procéder à la nomination d'un nouveau Président et pour une durée indéterminée en la personne de :

Madame Laure BELLUZZO
Né le 01/03/1973
De nationalité Française
Domiciliée au : 8 rue Santos DUMONT 75015 PARIS 15E

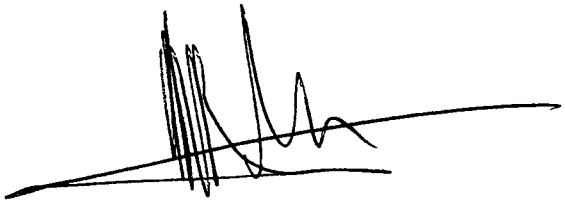
Cette décision est approuvée à l'unanimité

CINQUIEME DECISION

L'Associé unique, confère tous pouvoirs au porteur de l'original, d'un extrait ou d'une copie du présent procès-verbal à l'effet d'accomplir toutes formalités de publicité, de dépôt et autres qu'il appartiendra.

Caisse Régionale de Crédit Agricole Mutuel Brie Picardie

Alain ANDREOSE



BILAN ACTIF

	2023			2022
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Total immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	26 924 552,83	10 428 715,20	16 495 837,63	23 753 860,68
Créances rattachées à des participations	1 840 227,93		1 840 227,93	1 548 373,54
Autres titres immobilisés	237 483 229,43	4 985 923,39	232 497 306,04	190 606 618,16
Prêts				
Autres immobilisations financières				(900 000,00)
Total immobilisations financières	*266 248 010,19*	*15 414 638,59*	*250 833 371,60*	*215 008 852,38*
ACTIF IMMOBILISE	**266 248 010,19**	**15 414 638,59**	**250 833 371,60**	**215 008 852,38**
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total des stocks				
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances				
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				210 000,00
Disponibilités	1 745 676,34		1 745 676,34	1 219 601,67
Total disponibilités et divers	*1 745 676,34*		*1 745 676,34*	*1 429 601,67*
Charges constatées d'avance				
ACTIF CIRCULANT	**1 745 676,34**		**1 745 676,34**	**1 429 601,67**
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**267 993 686,53**	**15 414 638,59**	**252 579 047,94**	**216 438 454,05**

BILAN PASSIF

	2023	2022
Capital social ou individuel Dont versé :	70 000 000,00	70 000 000,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	1 174 493,96	1 174 493,96
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	20 434 252,42	20 821 079,35
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	**1 126 262,42**	**(386 826,93)**
Total situation nette	*92 735 008,80*	*91 608 746,38*
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	**92 735 008,80**	**91 608 746,38**
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Dettes financières		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	52 940 341,62	38 196 284,54
Total dettes financières	*52 940 341,62*	*38 196 284,54*
Dettes d'exploitation		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 600,00	12 000,00
Dettes fiscales et sociales	222 141,00	23 028,00
Total dettes d'exploitation	*237 741,00*	*35 028,00*
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	106 665 956,52	86 598 395,13
Autres dettes		
Total dettes diverses	*106 665 956,52*	*86 598 395,13*
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance		
DETTES	**159 844 039,14**	**124 829 707,67**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**252 579 047,94**	**216 438 454,05**

COMPTE DE RESULTAT

	2023			2022
	France	Export	Total	
Vente de marchandises				
Production vendue : - biens				
Production vendue : - services				
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				
Autres produits				
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION				
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			59 723,20	79 344,56
Total charges externes			*59 723,20*	*79 344,56*
Impôts, taxes et versements assimilés				**4 399,00**
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Total dotations d'exploitation				
Autres charges				
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**59 723,20**	**83 743,56**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**(59 723,20)**	**(83 743,56)**
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participations			698 243,02	742 295,71
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			72 253,03	
~~Autres intérêts et produits assimilés~~			2 099 493,44	7 282 099,47
Reprises sur provisions et transferts de charges			5 927 526,15	2 531 515,34
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			74 723,49	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			**8 872 239,13**	**10 555 910,52**
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions			11 562 658,37	10 625 941,71
Intérêts et charges assimilées			2 068 095,91	258 118,93
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			**13 630 754,28**	**10 884 060,64**
RESULTAT FINANCIER			**(4 758 515,15)**	**(328 150,12)**
RESULTAT COURANT			**(4 818 238,35)**	**(411 893,68)**

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2023	2022
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	10 040 574,91	728 934,75
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**10 040 574,91**	**728 934,75**
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 896 961,14	607 737,00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**3 896 961,14**	**607 737,00**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**6 143 613,77**	**121 197,75**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	199 113,00	96 131,00
TOTAL DES PRODUITS	**18 912 814,04**	**11 284 845,27**
TOTAL DES CHARGES	**17 786 551,62**	**11 671 672,20**
BENEFICE ou PERTE	**1 126 262,42**	**(386 826,93)**

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2023	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Utilisées au cours de l'ex	Diminutions : Non Utilisées au cours de l'ex	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin 2023
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
Dont majorations exceptionnelles de 30%						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges						
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques						
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
Sous total provisions pour charges						
Autres provisions pour risques et charges						
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES						
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation	3 655 095,03	7 179 769,89			406 149,72	10 428 715,2
Sur autres immobilisations financières	6 034 411,34	4 382 882,48			5 431 376,43	4 985 923,39
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients						
Autres provisions dépréciations	90 000,00				90 000,00	
		11 562 658,37			5 927 526,15	15 414 638,54
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	9 779 506,37					
TOTAL GENERAL	9 779 506,37	11 562 658,37				
Dont dotations et reprises d'exploitation						
Dont dotations et reprises financières		11 562 658,37				
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations	1 840 227,93	1 840 227,93		1 565 039,54
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total actif immobilisé	*1 840 227,93*	*1 840 227,93*		*1 565 039,54*
Actif circulant				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés				
Débiteurs divers				
Total actif circulant				
Charges constatées d'avance				
TOTAL DES CREANCES	**1 840 227,93**	**1 840 227,93**		**1 565 039,54**
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
- à un an maximum					
- à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers					
Fournisseurs et comptes rattachés	15 600,00	15 600,00			12 000,00
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					23 028,00
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes	106 665 956,52	106 665 956,52			86 598 395,13
Groupe et associés	52 940 341,62	52 940 341,62			38 196 284,54
Autres dettes					
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	**159 621 898,14**	**159 621 898,14**			**124 829 707,67**

RESULTAT FISCAL

ET SUIVI DES DEFICITS

I. RÉINTÉGRATIONS			
	Bénéfice comptable de l'exercice (report de la ligne WA du 2058A)	E1	1 126 262
Réintégrations (report des lignes WD à Y3 du 2058A)		E2	7 487 710
Réintégration des charges financières selon l'article 212 bis du CGI		E9	
Réintégrations spécifiques au 2058 A bis			
Réintégration de 5% du produit des participations concernées par le taux réduit de la QPFC, pour les distributions opérées par des sociétés françaises respectant les conditions de l'IF depuis plus de 1 exercice, ou par des sociétés UE/EEE procédant à la réintégration de cette QPFC au taux de 5%, mentionnée en ligne 2ABIS du tableau 2058A		Z7A	
Rappel de la QPFC de 1% du tableau 2058A, concernant les sociétés françaises intégrée depuis plus de 1 exercice, et les sociétés UE/EEE remplissant les conditions pour former un groupe intégré si elles étaient établies en France et appliquant une QPFC de 5%, et déjà reintégrée en E5 dans le 2058Abis		Z7B	
Réintégration nette de 4% du produit des participations concernées par le taux réduit de la quote-part de frais et charges mentionnée en ligne 2ABIS du tableau 2058A		Z7	
	TOTAL I	E3	**8 613 972**

II. DÉDUCTIONS			
	Perte comptable de l'exercice (report de la ligne WS du 2058A)	E4	
Déductions (report des lignes WT, WU, WZ, et XA à Y2 du tableau 2058A)		E5	601 633
Déduction des intérêts différés selon l'article 212 Bis du CGI		EX	
- i		E7	
Plus-values nettes à long terme	- imputées sur les moins-values nettes à long terme	E8	60 539
	- imputées sur les déficits antérieurs	E9	
	- imposées au taux de 0%	EZ	1 937 275
	- imposées au taux de 19%	EY	
	- imputées sur les moins-values nettes à long terme	EYbis	
	- imputées sur les déficits antérieurs	EYter	
Autres plus-values imposées au taux de 19% (art. 210 E, 238 bis JA, 208 C et 219-IV du CGI)		I9	
- imputées sur les déficits antérieurs		I9bis	
Résultat net de cession de brevets et actifs assimilés soumis au taux de 10%			
Déductions spécifiques au 2058 A bis			
	TOTAL II	F1	**2 599 447**

III. RÉSULTAT FISCAL					
Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables	**Bénéfice (I-II)**	F2	**6 014 525**		
	Déficit (II-I)			F3	
Déficit de l'exercice reporté en arrière		F4			
Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice				F6	76 753
MVLT antérieures imputées sur les résultats de l'exercice				F6bis	
Déficits de l'exercice imputés sur le résultat net de cession de brevets		F7			
Résultat fiscal	**Bénéfice**	F8	**5 937 772**		
	Déficit			F9	

Clôture au : 31/12/2023

Rappel de la plus ou moins-value de l'exercice relevant du taux de 19 %	
Rappel de la plus ou moins-value de l'exercice relevant du taux de 15 %	60 539
Rappel de la plus ou moins-value de l'exercice relevant du taux de 0 %	1 937 275
Gains nets d'ensemble retirés de la cession d'éléments d'actifs exclus du régime des plus ou moins-values à long terme *	

* art. 219 I a sexies-0 du CGI

I - SUIVI DES DÉFICITS

		Montant
Déficits restant à reporter au titre de l'exercice précédent (1)	M5	76 753
Déficits provenant de sociétés absorbées		
- Dont déficits transférés de plein droit (art. 209-II-2 du CGI)	M5ter	
Nombre d'opérations sur l'exercice	M5bis	
Total des déficits reportables		**76 753**
Déficits imputés	J9	**76 753**
Imputations sur les plus-values nettes à long terme et sur les autres plus-values imposées à 19%	J9bis	
Imputations sur les résultats de l'exercice	J9ter	*76 753*
Imputation sur le résultat net de cession de brevets et actifs assimilés soumis au taux de 10%		
Déficits reportables	M6	
Déficits nés au titre de l'exercice	H8	
Total des déficits restant à reporter	H9	

(1) Report de la ligne H9 du tableau 2058 B bis déposé au titre de l'exercice précédent

II - ÉLÉMENTS ASSUJETTIS AU RÉGIME FISCAL DES MOINS-VALUES À LONG TERME

Origine Pour saisir ce tableau, cliquez ici pour ouvrir le 2058-Bbis LT (format développé)		Moins-values à 15%	Moins-values à 19%	Moins-values à 19% ou à 15% imputables sur le résultat de l'exercice	Imputations sur les plus-values à long terme à 19% ou à 15%	Imputations sur le résultat de l'exercice	Solde des moins-values à reporter Col = 2+3+4-5-6
Moins-values nettes	N						
	N-1	3 427 262					**3 427 262**
	N-2						
Moins-values nettes à long terme subies au cours des dix exercices antérieurs (montants restant à déduire à la clôture du dernier exercice)	N-3	880 773					**880 773**
	N-4	214 928			50 873		**164 055**
	N-5	9 666			9 666		
	N-6						
	N-7						
	N-8						
	N-9						
	N-10						
TOTAL GÉNÉRAL		**4 532 629**			**60 539**		**4 472 090**

PRODUITS À RECEVOIR

Produits à recevoir	2023	2022
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations	35 597,53	18 908,69
Autres immobilisations financières	233 684,15	142 423,60
Total immobilisations financières	*269 281,68*	*161 332,29*
Créances		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		
Total créances		
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
Autres		
Total autres		
TOTAL	**269 281,68**	**161 332,29**

CHARGES A PAYER

Nature des charges	2023	2022
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Total dettes financières		
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		12 000,00
Dettes fiscales et sociales		
Total dettes d'exploitation		*12 000,00*
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	106 665 956,52	86 598 395,13
Autres dettes		
Total dettes diverses	*106 665 956,52*	*86 598 395,13*
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**106 665 956,52**	**86 610 395,13**

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	créés pendant l'exercice N	remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	14 000 000			14 000 000	5
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	14 000 000			14 000 000	

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	01/01/2023	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	31/12/2023
Capital en nombre d'actions							
Valeur nominale							
Capital social ou individuel	70 000 000,00						70 000 000,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...							
Ecarts de réévaluation							
Réserve légale	1 174 493,96						1 174 493,96
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves							
Report à nouveau	20 821 079,35			-386 826,93			20 434 252,42
Résultat de l'exercice	(386 826,93)			386 826,93		1 126 262,42	1 126 262,42
Subventions d'investissement							
Provisions règlementées							
Dividendes versés							
Total capitaux propres	**91 608 746,38**					**1 126 262,42**	**92 735 008,80**

TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE

SOUMIS À L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE

ORIGINES	Montant
Report à nouveau de l'exercice	20 434 252,42
Résultat de l'exercice	1 126 262,42
Prélèvement sur les réserves	
TOTAL	**21 560 514,84**

AFFECTATIONS	Montant
Réserve légale	1 230 807,88
Autres réserves	
Dividendes	
Autres répartitions	
Report à nouveau	21 504 201,70
TOTAL	**22 735 008,08**

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Nature des charges	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales		
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières	3 896 961,14	607 737,00
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	*3 896 961,14*	*607 737,00*
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses		
Total autres charges exceptionnelles		
Autres		
Total autres		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles	**3 896 961,14**	**607 737,00**

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des produits	2023	2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières	10 040 574,91	728 934,75
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif	*10 040 574,91*	*728 934,75*
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers		
Total autres produits exceptionnels		
Autres		
Total autres		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL	**10 040 574,91**	**728 934,75**

RESULTAT EXCEPTIONNEL

	2023			2022		
	Produits	Charges	Résultat	Produits	Charges	Résultat
Résultat exceptionnel sur opérations de gestion Résultat sur exercices antérieurs Résultat sur cessions d'éléments d'actifs Résultat sur autres éléments exceptionnels	10 040 574,91	3 896 961,14	6 143 613,77	728 934,75	607 737,00	121 197,75
Résultat exceptionnel hors dépréciations et provisions	**10 040 574,91**	**3 896 961,14**	**6 143 613,77**	**728 934,75**	**607 737,00**	**121 197,75**
QP des subvention d'investissement virée au résultat						
Dépréciations exceptionnelles Transferts de charges exceptionnelles **Autres :**						
Provisions pour risques et charges exceptionnels						
TOTAL	**10 040 574,91**	**3 896 961,14**	**6 143 613,77**	**728 934,75**	**607 737,00**	**121 197,75**

CHARGES FINANCIERES

Nature des charges	2023	2022
Charges d'intérêts		
Intérêts des emprunts et dettes		
dont : intérêts des emprunts et dettes assimilées		
dont : Intérêts des emprunts et dettes rattachées à des participation		
Intérêts des emprunts pour la trésorerie		
Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs	1 940 341,64	196 284,54
Intérêts bancaires et sur opérations de financement (escompte,...)		
Intérêts des obligations cautionnées		
Intérêts des autres dettes		
dont : Intérêts des dettes commerciales		
dont : Intérêts des dettes diverses		
Total charges d'intérêts	**1 940 341,64**	**196 284,54**
Pertes sur créances liées à des participations		
Escomptes accordés		
Pertes de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières	**127 754,27**	**61 834,39**
Dotations financières aux amortissements et provisions	**11 562 658,37**	**10 625 941,71**
Total des charges financières	**13 630 754,28**	**10 884 060,64**
Comparatif Compte de Résultat (2052 rubrique GU)	**13 630 754,28**	**10 884 060,64**

PRODUITS FINANCIERS

Nature des produits	2023	2022
Produits de participations		
Revenus des titres de participation	644 748,02	722 929,44
Revenus sur autres formes de participation		
Revenus des créances rattachées à des participations	53 495,00	19 366,27
Total produits de participations	**698 243,02**	**742 295,71**
Produits des autres immobilisations financières		
Revenus des titres immobilisés		
Revenus des prêts		
Revenus des créances immobilisées		
Total produits des autres immobilisations financières	**72 253,03**	
Revenus des autres créances		
Revenus des créances commerciales		
Revenus des créances diverses		
Total revenus des autres créances		
Revenus des valeurs mobilières de placement		
Escomptes obtenus		
Gains de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	**74 723,49**	
Autres produits financiers	**2 099 493,44**	**7 282 099,47**
Reprises sur provisions et transferts de charges	**5 927 526,15**	**2 531 515,34**
Total des produits financiers	**8 872 239,13**	**10 555 910,52**
Comparatif Compte de Résultat (2052 rubrique GP)	**8 872 239,13**	**10 555 910,52**

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
BEAUVAIS TECHNOVA	600 000,00	(231 485,00)	49,98	299 900,00	184 246,00				(101 855,00)	
TERTIEL	2 000 000,00	1 277 829,00	25,00	500 000,00	500 000,00	588 300,00		2 582 576,00	379 818,00	
GERIA INVESTISSEMENT AMIENS	3 000 000,00	156 644,00	33,33	1 000 000,00	1 000 000,00	766 666,64		838 537,00	146 049,00	
HEMP PARTNERS	2 214 800,00		12,64	280 000,00	280 000,00					
PICARDIE INVESTISSEMENT GESTION	589 620,00	795 365,95	25,94	233 957,43	233 957,43			2 807 007,33	735 373,61	205 772,40
LE MATELAS 365	18 640,00	(511 102,00)	19,53	349 957,43	349 957,43	449 663,76			(842 935,00)	

ELEMENTS RELEVANT DE PLUSIEURS POSTES DU BILAN

Poste du bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou des créances représentées par effets de commerce
	Liées	ayant un lien de participation	
Capital souscrit non appelé			
Immobilisations corporelles			
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			
Immobilisations incorporelles			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			
Immobilisations financières			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
Total immobilisations financières			
TOTAL Immobilisations			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres créances			
Capital souscrit, appelé et non appelé			
TOTAL Créances			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités			
Dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
TOTAL Dettes			
Produits de participation			
Autres produits financiers			
Charges financières			

Engagements hors bilan

- Engagements WREP 2 pris au cours de l'exercice 2013

Dans la limite de 5% maximal de l'engagement global du fonds WEINBERG REAL ESTATE PARTNERS 2 pour un montant de 7 500 000 € se décomposant de la façon suivante :

40 % en actions de classe A pour 3 000 000 €

60% en prêt d'actionnaire pour 4 500 000 € rémunérés à 7% annuellement
Le prêt d'actionnaire a été intégralement remboursés au cours de l'exercice 2023, la SCA WREP 2 étant entrée en phase de pré-liquidation.

Engagements dans les Autres Titres Détenus à Long Terme

CARDS pour 1 198 665,06 €
BREEGA FI/VENTURE pour 165 958,80 €
Crédit Agricole Innovations et Territoires pour 3 374 200,62 €
CA TRANSITIONS pour 2 999 999,41 €
Raise Venture pour 2 000 000 €
Picardie Investissement pour 12 241 905,92 €
EMZ9 pour 2 846 290,20 €
WREP3 pour 5 000 000 €
IMPACT CROISSANCE IV pour 2 000 000 €
VIVALTO INVESTOR 1 pour 2 000 000 €
ACE AERO PARTNERS parts B1 pour 1 500 000 €
ACE AERO PARTNERS parts B2 pour 3 500 000 €
PAI MID MARKET FUND pour 5 000 000 €
~~EQT INFRA V pour 5 000 000 €~~
SGD PHARMA pour 5 000 000 €
KEENSIGHT SPARK I pour 7 000 000 €
BREEGA VENTURE II pour 300 000 €
MERIEUX PARTICIPATIONS 4 parts A3 pour 5 000 000 €
CHEQUERS CAPITAL XVIII pour 5 000 000 €
QUALIUM 3 pour 5 000 000 €
ANDERA MIDCAP 5 pour 5 000 000 €
ADAGIA CAPITAL EUROPE pour 5 000 000 €
PAI PARTNERS VIII-1 pour 5 000 000 €

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

SAS BRIE PICARDIE EXPANSION

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2023
SAS BRIE PICARDIE EXPANSION
500 RUE SAINT FUSCIEN - 80090 AMIENS

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° 143008010101 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
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

SAS BRIE PICARDIE EXPANSION

500 RUE SAINT FUSCIEN - 80090 AMIENS

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de la société SAS BRIE PICARDIE EXPANSION,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES À L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Conventions intervenues au cours de l'exercice écoulé

En application des dispositions de l'article L. 227-10 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes intervenues au cours de l'exercice écoulé.

Convention relative à la gestion comptable, juridique, administrative, opérationnelle de la SAS BRIE PICARDIE EXPANSION par l'intermédiaire des services de la CAISSE REGIONALE DU CREDIT MUTUEL AGRICOLE BRIE PICARDIE

Nature, objet et modalités

LA CAISSE REGIONALE DE CREDIT AGRICOLE MUTUEL BRIE PICARDIE assure la gestion comptable, juridique, administrative et autres fonctions régaliennes de la société par l'intermédiaire de ses différents services. Cette gestion implique ainsi une mise en place d'une refacturation de ces prestations.

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° 143008010101 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

Les honoraires correspondent au service fourni par la Caisse Régionale et sont facturés à la société sur la base d'un forfait journalier de 720€ HT. La TVA est facturée au taux en vigueur au moment de la facturation.

Le montant facturé au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023 est de 37 440 euros HT.

CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR L'ASSEMBLEE GENERALE

En application de l'article R. 225-57 du code de commerce, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'assemblée générale au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Conventions d'avances en trésorerie entre la CAISSE REGIONALE DU CREDIT MUTUEL AGRICOLE BRIE PICARDIE et la SAS BRIE PICARDIE EXPANSION

Nature, objet et modalités

LA CAISSE REGIONALE DE CREDIT AGRICOLE MUTUEL BRIE PICARDIE a mis en place trois avances de trésorerie au bénéfice de la SAS BRIE PICARDIE EXPANSION dans le cadre de son activité d'investissement. Les conditions de ces avances sont reprises ci-dessous :

Date de mise en place	Montant	Modalités de rémunération
07/10/2021	5 000 000 €	EUR1M + 1%
14/02/2022	10 000 000 €	EUR1M + 1%
04/04/2022	45 000 000€	EUR12M + 1%

La charge d'intérêt s'est élevée au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023 à 1 940 341,64 euros.

Paris La Défense, le 22 avril 2024

KPMG SA

Jean-François Dandé

Associé

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

SAS BRIE PICARDIE EXPANSION

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023
SAS BRIE PICARDIE EXPANSION
500 RUE SAINT FUSCIEN - 80090 AMIENS

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° 143008010101 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

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

SAS BRIE PICARDIE EXPANSION

500 RUE SAINT FUSCIEN - 80090 AMIENS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

À l'associé unique de la société SAS BRIE PICARDIE EXPANSION,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société SAS BRIE PICARDIE EXPANSION 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.

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° 143008010101 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

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.

Votre société inscrit à son actif, sous la rubrique immobilisations financières, à hauteur de 250 883 K€ (valeur nette), les titres des sociétés ou des fonds qu'elle détient. Les modalités d'évaluation sont décrites dans l'annexe aux comptes annuels au niveau du paragraphe « 1-Immobilisations financières ».

Vérifications spécifiques

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

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441.6 du Code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités 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.

Paris La Défense, le 22 avril 2024

KPMG SA



Jean-François Dandé

Associé

BRIE PICARDIE EXPANSION

COMPTES ANNUELS

Exercice 2023

500 RUE SAINT FUSCIEN 80095 AMIENS

RÉSULTAT DE L'EXERCICE

TOTAL DU BILAN	252 579 047,94
TOTAL DES PRODUITS	18 912 814,04
TOTAL DES CHARGES	17 786 551,62
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 126 262,42

Règles et méthodes comptables

Faits caractéristiques

Les comptes de la SAS BRIE PICARDIE EXPANSION sont établis et présentés, selon les règles applicables aux sociétés commerciales (Art L 123-12 à L123-28-2 et R123-172 et suivants du code de commerce et dispositions du règlement ANC 2014-03 modifié par le règlement 2016-047).

L'activité de la société est liée aux participations, comptes-courants, obligations, autres titres détenus à long terme et FPCI qu'elle détient.

Les convention 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.

Une décote de 10 à 20% a été appliquée sur 9 FPCI ou ATDLT pour tenir compte de l'évolution de la valorisation de certaines lignes du portefeuille.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

1- Immobilisations Financières

Les titres de participations sont des titres dont la possession durable est estimée utile à l'activité de la société. Ces titres sont comptabilisés au coût historique. Les frais d'acquisition des titres sont incorporés au coût d'acquisition des titres. A la clôture de l'exercice, ils font l'objet individuellement d'une dépréciation lorsque la valeur de marché est inférieure au coût historique.

Les avances en compte courant d'associé sont des prêts accordés à des participations dans le but de répondre à un besoin ponctuel de financement ou de trésorerie. Elles sont valorisées à la valeur comptable. Lorsque les titres de participation sont intégralement provisionnés et que la situation nette d'une participation est négative, l'avance en compte-courant est intégralement provisionnée.

Les obligations sont valorisées au cours de bourse lorsqu'elles sont cotées.
Pour les obligations non cotées, la valeur de marché correspond à la valeur comptable.
La valorisation boursière comprenant les intérêts courus non échus, aucune provision n'est comptabilisée

Les FPCI sont des fonds communs de placement dans l'innovation qui permettent aux investisseurs de financer des PME. Leur valorisation est égale au montant unitaire de la valeur liquidative communiquée multiplié par le nombre de parts détenues plus le montant du versement restant à effectuer.
A la clôture de l'exercice une provision est comptabilisée lorsque le montant de cette valorisation est Inférieur au montant de l'engagement.

Les fonds ayant un statut de SAS mais qualifiés de FIA au sens de la Directive AFM sont considérés comme des titres à revenu variable. Ils sont classés en autres titres détenus à long terme.
Ils sont valorisés de la même façon que les FCPI.

2- Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Evénements postérieurs à l'exercice

Néant