RCS : PAU
Code greffe : 6403

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1956 B 00083
Numéro SIREN : 095 680 831
Nom ou dénomination : ABCIS PYRENEES by autosphere

Ce dépôt a été enregistré le 05/06/2024 sous le numéro de dépôt 3017

Comptes Annuels

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

ABCIS PYRENEES by autosphere

Route de Bayonne 64140 BILLERE

Code SIRET : 09568083100013 – APE : 4511Z

CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL

Le Président
Monsieur David HEBERT



Sommaire

Comptes Annuels 1

BILAN ET COMPTE DE RESULTAT 2

- Bilan Actif - 3
- Bilan Passif - 4
- Compte de résultat (Partie 1) 5
- Compte de résultat (Partie 2) 6

ANNEXE 7

- Règles et méthodes comptables - 8
- Tableau des immobilisations - 12
- Tableau des Amortissements - 13
- Etat des Provisions - 14
- Etat des Créances - 15
- État des Dettes - 16
- Fonds commercial - 17
- Produits à recevoir - 18
- Charges à payer - 19
- Charges et produits constatés d'avance - 20
- Composition du capital social - 21
- Tableau des variations des capitaux propres - 22
- Ventilation du chiffre d'affaires - 23
- Charges exceptionnelles - 24
- Produits exceptionnels - 25
- Engagements financiers - 26
- Accroissement et allègement de la dette future d'impôt - 27
- Effectif moyen - 28
- Tableau des filiales et participations - 29
- Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société - 30

ETATS DE GESTION 31

- Soldes intermédiaires de gestion - 32
- Calcul de la variation du fonds de roulement net global - 33
- Utilisation de la variation du fonds de roulement net global - 34

DETAIL DES COMPTES 35

ETATS FISCAUX 49

BILAN ET
COMPTE DE RESULTAT

- Bilan Actif -

	Brut	Amortissement	Net 2023	Net 2022
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	52 624	52 624		
Fonds commercial (1)	1 655 472		1 655 472	1 655 472
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisation incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	**1 708 095**	**52 624**	**1 655 472**	**1 655 472**
Immobilisations corporelles				
Terrains	90 550		90 550	90 550
Constructions	6 112 695	3 963 346	2 149 349	2 414 332
Installations techniques, mat. et outillage industriels	1 528 399	1 353 854	174 545	199 811
Autres immobilisations corporelles	2 131 644	1 491 135	640 509	644 149
Immobilisations en cours	47 063		47 063	89 114
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**9 910 351**	**6 808 335**	**3 102 016**	**3 437 956**
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	1 265 005		1 265 005	1 265 005
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	10 023	9 377	646	646
Prêts	9 377		9 377	9 377
Autres immobilisations financières	195 808		195 808	195 808
Total immobilisations financières	**1 480 214**	**9 377**	**1 470 837**	**1 470 837**
ACTIF IMMOBILISE	**13 098 660**	**6 870 335**	**6 228 324**	**6 564 264**
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	391 266		391 266	302 700
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	28 793 113	1 055 932	27 737 181	24 236 369
Total des stocks	**29 184 379**	**1 055 932**	**28 128 446**	**24 539 069**
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes	855 717		855 717	3 803 089
Clients et comptes rattachés	10 928 960	464 990	10 463 970	7 495 464
Autres créances	5 595 078	13 083	5 581 994	6 047 565
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	**17 379 755**	**478 073**	**16 901 681**	**17 346 118**
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	933 133		933 133	1 899 553
Charges constatées d'avance	7 656 723		7 656 723	12 838 589
Total disponibilités et divers	**933 133**		**933 133**	**1 899 553**
ACTIF CIRCULANT	**55 153 989**	**1 534 006**	**53 619 984**	**56 623 329**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**68 252 649**	**8 404 341**	**59 848 308**	**63 187 593**

(1) dont droit au bail 82 000
(2) dont part à moins d'un an
(3) dont part à plus d'un an

- Bilan Passif -

			2023	2022
Capital social ou individuel	Dont versé :	3 900 000	3 900 000	3 900 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			522 515	522 515
Écarts de réévaluation			28 246	28 246
Réserve légale			390 000	390 000
Réserves statuaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			3 655 182	3 655 182
Report à nouveau			(1 189 054)	(662 126)
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			(1 223 463)	(526 929)
Total situation nette			**6 083 425**	**7 306 888**
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**6 083 425**	**7 306 888**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			598 471	439 949
Provisions pour charges			1 287 501	513 015
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			**1 885 972**	**952 963**
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			51 635	25 455
Emprunts et dettes financières divers			11 487 411	11 402 778
Total dettes financières			**11 539 046**	**11 428 232**
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			1 155 805	1 225 778
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			36 263 165	39 926 086
Dettes fiscales et sociales			2 286 247	2 113 410
Total dettes d'exploitation			**39 705 217**	**43 265 274**
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			538 990	212 300
Total dettes diverses			**538 990**	**212 300**
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance			95 658	21 935
TOTAL DES DETTES			**51 878 911**	**54 927 742**
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL			**59 848 308**	**63 187 593**

Compte de résultat (Partie 1)

	France	Export	Net 2023	Net 2022
Vente de marchandises	130 294 970		130 294 970	111 304 435
Production vendue de biens	53 925		53 925	44 486
Production vendue de services	8 579 577		8 579 577	7 339 280
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**138 928 472**		**138 928 472**	**118 688 200**
Production stockée			88 566	109 536
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			97 400	76 124
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			2 577 010	2 120 851
Autres produits (1) (11)			49 389	24 234
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			**141 740 838**	**121 018 946**
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			127 987 463	105 880 218
Variation de stock (marchandises)			(8 580 527)	(5 052 735)
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			8 141 395	7 738 909
Total charges externes			**127 548 330**	**108 566 393**
Impôts, taxes et assimiles			635 937	821 071
Charges de personnel				
Salaires et traitements			7 224 585	6 919 107
Charges sociales (10)			2 867 384	2 722 096
Total charges de personnel			10 091 969	9 641 203
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			516 091	489 909
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			1 641 166	986 394
Dotations aux provisions pour risques et charges			1 615 622	708 415
Total dotations d'exploitation			**3 772 879**	**2 184 718**
Autres charges d'exploitation (12)			156 332	124 569
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**142 205 447**	**121 337 954**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**(464 609)**	**(319 008)**

Compte de résultat (Partie 2)

	Net 2023	Net 2022
RESULTAT D'EXPLOITATION	**(464 609)**	**(319 008)**
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations (5)	82 560	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
Autres intérêts et produits assimilés (5)	293 086	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**375 646**	
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (6)	1 246 657	274 670
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**1 246 657**	**274 670**
RESULTAT FINANCIER	**(871 012)**	**(274 670)**
RESULTAT COURANT	**(1 335 621)**	**(593 678)**
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 002	22 257
Reprises sur provisions et transferts de charges	99 781	49 219
Total des produits exceptionnels	**104 783**	**71 476**
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 169	240
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	14 763	8 266
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles	**17 932**	**8 506**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**86 851**	**62 970**
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices	(25 306)	(3 780)
TOTAL DES PRODUITS	**142 221 267**	**121 090 421**
TOTAL DES CHARGES	**143 444 730**	**121 617 350**
BENEFICE ou PERTE	**(1 223 463)**	**(526 929)**

(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	
(2) Dont produits de locations immobilières	
(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	
(3) Dont crédit-bail mobilier	
(3) Dont crédit-bail immobilier	
(4) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	
(5) Dont produits concernant les entreprises liées	82 560
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	532 895
(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général	
(6 ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes	
(6 ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles	
(9) Dont transferts de charges	710 069
(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant	
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	6 231

ANNEXE

- Règles et méthodes comptables -

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

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois, recouvrant la période 01/01/2023 au 31/12/2023. Le total du bilan avant affectation du résultat est de 59 848 308 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de (1 223 463) euros.
Ces comptes annuels ont été établis le 15 avril 2024.

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

Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes

Principes et méthodes d'évaluation

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

- continuité de l'exploitation,

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

- indépendance des exercices,

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

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

Comparabilité des comptes

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

Changement d'estimation

Néant

Faits caractéristiques

Un conflit armé s'est fait jour le 24 février 2022 entre l'Ukraine et la Russie.
Ce conflit a impacté le marché européen à deux niveaux :

- D'une part, certaines usines des constructeurs sont situées en Ukraine et leur arrêt a généré des retards de production des véhicules neufs ;
- D'autre part, le retrait partiel des chauffeurs Ukrainiens a contribué à la pénurie de capacité logistique en Europe et donc contribué à l'accumulation des véhicules neufs sur les parcs des constructeurs.

En partie suite à ce conflit les constructeurs ont connu des difficultés d'approvisionnement, de fabrication et de livraisons. Par conséquent, au 31 décembre 2023, nous constatons que 7 510 642 € de véhicules ont été facturés par les constructeurs à la société mais non livrés.

Évènements postérieurs à la clôture

Néant

Notes relatives aux postes de bilan

Immobilisations

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

Immobilisations incorporelles

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

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

Immobilisations corporelles

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

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

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

Immobilisations financières

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

Stocks

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

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

Les en-cours sont évalués au prix de revient.

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

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

Créances

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

Engagements postérieurs à l'emploi

Par principe, les engagements d'indemnités de départ en retraite sont couverts par le versement de cotisations à une mutuelle.
Le montant des engagements non couverts par la mutuelle est non significatif.

Provision pour engagement de reprise

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

Autres provisions pour risques et charges

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

Notes relatives aux postes du compte de résultat

Résultat exceptionnel

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

Intégration fiscale

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

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

- la charge d'impôt dans la filiale est celle qu'elle aurait supportée en l'absence d'intégration fiscale ;
- la société mère enregistre le solde par rapport au résultat d'ensemble.

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

- Tableau des immobilisations -

	Valeur brute début 2023	Augmentations	
		Réévaluations courant 2023	Acquisitions courant 2023
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 708 095		
Total immobilisations incorporelles	**1 708 095**		
Immobilisations corporelles			
Terrains	90 550		
Constructions			
Constructions sur sol propre	3 054 962		
Constructions sur sol d'autrui	3 046 237		11 495
Insta. générales, agencements des constructions			
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels	1 627 671		39 209
Autres immobilisations corporelles			
Inst. générales, agencements, aménagements divers	655 063		119 200
Matériel de transport	181 796		1 149
Matériel de bureau et mobilier informatique	1 143 283		65 911
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	89 114		
Avances et acomptes			
Total immobilisations corporelles	**9 888 676**		**236 964**
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	1 265 005		
Autres titres immobilisés	10 023		
Prêts et autres immobilisations financières	205 185		
Total immobilisations financières	**1 480 214**		
TOTAL GENERAL	**13 076 985**		**236 964**

	Diminutions		Valeur brute fin 2023	Valeur d'origine
	Virements courant 2023	Cessions courant 2023		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			1 708 095	
Total immobilisations incorporelles			**1 708 095**	
Immobilisations corporelles				
Terrains			90 550	
Constructions				
Constructions sur sol propre			3 054 962	
Constructions sur sol d'autrui			3 057 732	
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels		138 481	1 528 399	
Autres immobilisations corporelles				
Inst. générales, agencnts, aménagements divers			774 263	
Matériel de transport		34 758	148 187	
Matériel de bureau et mobilier informatique			1 209 194	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	42 051		47 063	
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**42 051**	**173 239**	**9 910 351**	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			1 265 005	
Autres titres immobilisés			10 023	
Prêts et autres immobilisations financières			205 185	
Total immobilisations financières			**1 480 214**	
TOTAL GENERAL	**42 051**	**173 239**	**13 098 660**	

- Tableau des Amortissements -

Immobilisations amortissables	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de développement.				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	52 624			52 624
Total des immobilisations incorporelles	**52 624**			**52 624**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre	2 397 606	86 694		2 484 300
Constructions sur sol d'autrui	1 289 261	189 784		1 479 045
Installations générales, agencements des constructions.				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 427 860	64 116	138 121	1 353 854
Installations générales, agencements, aménagements	156 186	95 606		251 793
Matériel de transport	159 275	9 132	20 355	148 052
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 020 532	70 758		1 091 290
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	**6 450 720**	**516 091**	**158 476**	**6 808 335**
TOTAL GENERAL	**6 503 344**	**516 091**	**158 476**	**6 860 958**

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mvt net des amortisse-ments à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et de développement							
Autres postes d'immobilisations incorporelles							
Total des immobilisations incorporelles							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst gén., agencements des constuct°.							
Inst tech, matériel et outillages ind.							
Inst gén, agencements, aménag.							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique							
Emballages récupérables et divers							
Total des immobilisations corporelles							
Frais d'acquisition des titres de participation							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL non ventilé							

- Etat des Provisions -

Nature des provisions	Montant au début 2023	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS			Montant à fin 2023
			Utilisées au cours de l'exercice	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
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 des provisions règlementées						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges	140 522	280 163			123 421	297 264
Provisions pour garanties données aux clients	130 696	409 370			286 816	253 249
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques	***271 217***	***689 533***			***410 237***	***550 513***
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	681 746	1 335 459			681 746	1 335 459
Total des provisions pour risques et charges	**952 963**	**2 024 992**			**1 091 983**	**1 885 972**
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières	9 377					9 377
Sur stocks et en-cours	703 899	1 071 659			719 626	1 055 932
Sur comptes clients	459 831	160 273			155 114	464 990
Autres provisions dépréciations	11 075	2 008				13 083
Total des provisions pour dépréciation	**1 184 182**	**1 233 940**			**874 739**	**1 543 383**
TOTAL GENERAL	**2 137 145**	**3 258 933**			**1 966 723**	**3 429 355**
Dont dotations et reprises d'exploitation		3 256 788			1 866 942	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles					99 781	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

- Etat des Créances -

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)	9 377	9 377		9 377
Autres immobilisations financières	195 808		195 808	195 808
Total actif immobilisé	**205 185**	**9 377**	**195 808**	**205 185**
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	365 465	365 465		355 786
Autres créances clients	10 563 495	10 563 495		7 599 509
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	165	165		2 501
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				2 813
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	703 684	703 684		3 015 055
Autres impôts, taxes et versements assimilés	2 141	2 141		685
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	4 899 632	4 899 632		3 037 586
Total actif circulant	**16 534 582**	**16 534 582**		**14 013 935**
Charges constatées d'avance	7 656 723	7 656 723		12 838 589
TOTAL DES CREANCES	**24 396 490**	**24 200 682**	**195 808**	**27 057 710**

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

- État des Dettes -

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
à un an maxi	51 635	51 635			25 455
à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	1 300 000		1 300 000		1 600 000
Fournisseurs et comptes rattachés	36 263 165	36 263 165			39 926 086
Personnel et comptes rattachés	754 387	754 387			829 625
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	677 955	677 955			688 292
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	537 680	537 680			268 964
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	316 225	316 225			326 529
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)	10 187 411	10 187 411			9 802 778
Autres dettes	538 990	538 990			212 300
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	95 658	95 658			21 935
TOTAL DES DETTES	**50 723 106**	**49 423 106**	**1 300 000**		**53 701 964**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	300 000
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés	

- Fonds commercial -

Eléments	Valeurs brutes	Amort./Provis.	Valeurs nettes
FONDS DE COMMERCE	1 655 472	0	1 655 472
TOTAL	**1 655 472**	**0**	**1 655 472**

- Produits à recevoir -

PRODUITS A RECEVOIR	2023	2022
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	2 346 783	1 648 665
Autres créances	4 272 050	2 116 877
Total créances	**6 618 834**	**3 765 541**
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
Autres		
Total autres		
TOTAL	**6 618 834**	**3 765 541**

- Charges à 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	6 025 340	6 660 398
Dettes fiscales et sociales	1 090 525	1 221 911
Total dettes d'exploitation	**7 115 864**	**7 882 309**
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		200 654
Total dettes diverses		**200 654**
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**7 115 864**	**8 082 963**

- Charges et produits constatés d'avance -

Nature des charges	2023	2022
Charges d'exploitation		
Charges Constatées d'Avance	7 656 723	12 838 589
Total charges d'exploitation	**7 656 723**	**12 838 589**
Charges financières		
Total charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total charges exceptionnelles		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**7 656 723**	**12 838 589**
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	7 656 723	12 838 589

Nature des produits	2023	2022
Produits d'exploitation		
Produits Constatés d'Avance	95 658	21 935
Total produits d'exploitation	**95 658**	**21 935**
Produits financiers		
Total produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total produits exceptionnels		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**95 658**	**21 935**
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	95 658	21 935
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**7 561 065**	**12 816 654**

- 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	3 900 000			3 900 000	1,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	**3 900 000**			**3 900 000**	

- Tableau des variations des capitaux propres -

		Montant
A	**Situation à l'ouverture de l'exercice**	
1	Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	7 833 817
2	Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	(526 929)
3	Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	7 306 888
B	**Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice N**	
1	Variation du capital	
2	Variation des autres postes	
C	**(= A3 + B) Capitaux propres de l'exercice après apports rétroactifs**	**7 306 888**
D	**Variations en cours d'exercice**	
1	Variations du capital	
2	Variations des primes, réserves, report à nouveau	
3	Variations des "provisions" relevant des capitaux propres	
4	Contreparties de réévaluations	
5	Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	
6	Autres variations	
7	Résultat de l'exercice	(1 223 463)
E	**Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO (= C + ou - D)**	**6 083 425**
F	**VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (= E - C)**	**(1 223 463)**
G	**dont : variations dues à des modifications de structures au cours de l'exercice**	
H	**Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (F - G)**	**(1 223 463)**

- Ventilation du chiffre d'affaires -

Détail du chiffre d'affaires	2023			2022			Variation
	France	Export	Total	France	Export	Total	%
Vente de marchandises	130 294 970		130 294 970	111 304 435		111 304 435	17%
Production vendue de biens	53 925		53 925	44 486		44 486	21%
Production vendue de services	8 579 577		8 579 577	7 339 042	238	7 339 280	17%
TOTAL	**138 928 472**		**138 928 472**	**118 687 962**	**238**	**118 688 200**	**17%**

- Charges exceptionnelles -

Nature des charges	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales	3 169	240
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	**3 169**	**240**
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	14 763	8 266
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	**14 763**	**8 266**
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	**17 932**	**8 506**

- 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	5 002	22 257
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif	**5 002**	**22 257**
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	**99 781**	**49 219**
TOTAL	**104 783**	**71 476**

- Engagements financiers -

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals :						
Cautions :						
Garanties :						
Autres : Engagement contractuel de reprise de véhicules	27 783 688					27 783 688
TOTAL	**27 783 688**					**27 783 688**

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

- Accroissement et allègement de la dette future d'impôt -

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

Allègements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions non déductibles l'année de leur dotation		
Provisions pour congés payés	506 765	126 691
Participation des salariés		
Effort construction		
Contribution sociale de solidarité	139 126	34 782
Taxes sur les surfaces commerciales	58 536	14 634
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour dépréciation des stocks	563 333	140 833
Autres provisions non déductibles		
Provision pour engagement de reprise	1 287 501	321 875
TOTAL	**2 555 261**	**638 815**

Total des déficits reportables	1 913 183	478 296
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		

- Effectif moyen -

Catégories	Effectif moyen salarié
Cadres	45
Employés	113
Agents de maîtrise et techniciens	27
Autres :	
Apprentis	19
TOTAL	204

- Tableau des filiales et participations -

Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
ABCIS BAYONNE by autosphere	192 000	5 396	100	200 000	200 000			1 318 238	95 381	82 560
ABCIS SERRES CASTET by autosphere	178 272	767 238	100	1 065 005	1 065 005			6 448 695	91 719	

- Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société -

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

ABCIS PYRENEES by autosphere

Société par Actions Simplifiée
au capital de 3 900 000,00 euros
Siège social : Route de Bayonne – 64140 BILLERE
RCS PAU 095 680 831
(ci-après la « Société »)

PROCÈS-VERBAL DES DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉ UNIQUE DU 30 AVRIL 2024

L'an deux mille vingt-quatre et le trente avril,

Le soussigné Monsieur Hervé MIRALLES, agissant en qualité de représentant de la société EMIL FREY MOTORS FRANCE, Associé Unique de la Société, est présent dans les locaux administratifs situés 12 Boulevard René Descartes – 86360 CHASSENEUIL-DU-POITOU.

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

L'Associé Unique,

I - A préalablement exposé ce qui suit :

En sa qualité de Président de la Société, Monsieur David HEBERT a établi l'inventaire et arrêté les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexes) de l'exercice clos le 31 décembre 2023 ; il a également établi le rapport de gestion sur les opérations de l'exercice écoulé.

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

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

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

II - A pris les décisions suivantes :

- Approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023, Quitus de sa gestion au Président,
- Affectation du résultat de l'exercice,
- Conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce,
- Pouvoirs pour l'accomplissement des formalités.

PREMIÈRE DÉCISION

L'Associé Unique, après avoir entendu la lecture du rapport de gestion du Président et du rapport des Commissaires aux comptes sur les comptes annuels, approuve les comptes annuels, à savoir le bilan, le compte de résultat et l'annexe, arrêtés le 31 décembre 2023, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports.

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

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

DEUXIÈME DÉCISION

L'Associé Unique décide d'affecter le résultat de l'exercice, qui ressort à – 1 223 463,35 euros de la manière suivante :

- Au report à nouveau	- 1 223 463,35 €

Soit un total à affecter de	- 1 223 463,35 €

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la société seraient de 6 083 424,98 euros.

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

TROISIÈME DÉCISION

L'Associé Unique approuve les conventions visées à l'article L.227-10 du Code de commerce qui ont été conclues au titre de l'exercice écoulé, telles qu'elles sont décrites en annexe.

QUATRIÈME DÉCISION

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

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

oodrive sign

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

www.oodrive-sign.com

eIDAS

ETSI

ABCIS PYRENEES by autosphere

Société par Actions Simplifiée
au capital de 3 900 000,00 euros
Siège social : Route de Bayonne – 64140 BILLERE
RCS PAU 095 680 831
(ci-après la « Société »)

RAPPORT DE GESTION ANNUEL

EXERCICE SOCIAL CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023

Le soussigné Monsieur David HEBERT, Président non associé de la Société, a, en vue de l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023, établi le présent rapport de gestion sur la situation et l'activité de la société durant l'exercice écoulé.

➢ ACTIVITÉ DE LA SOCIÉTÉ

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

Deux conflits armés se sont successivement déclenchés : le premier opposant l'Ukraine et la Russie sur l'exercice 2022 et le second sur l'exercice 2023 entre Israël et la Palestine. Cela étant notre Société n'a aucune activité sur ces territoires et n'a donc subi aucune perturbation directe liée à ces conflits.

o Résultat de l'activité :

Au cours de l'exercice soumis à approbation, notre chiffre d'affaires est passé de 118 688 200,19 euros à 138 928 472,03 euros et le résultat net est passé de – 526 928,70 euros à – 1 223 463,35 euros.

o Progrès réalisés ou difficultés rencontrées :

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

o Évolution prévisible et perspectives d'avenir :

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

o Activité en matière de recherche et de développement :

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

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

Nous vous rappelons que la Société a cédé son fonds de commerce de « garage, commerce et accessoirement réparations d'automobiles – vente de lubrifiants, pneumatiques, batteries, toutes fournitures pour auto et station-service », sis et exploité Avenue Maréchal de Lattre de Tassigny – 64400 OLORON-SAINTE-MARIE. Le transfert de propriété ayant été effectif au 2 février 2024. Le prix de cession a été fixé à 230 000,00 euros s'appliquant à concurrence de 220 000,00 euros au titre des éléments incorporels et 10 000,00 euros au titre des éléments corporels cédés.

➢ FILIALES ET PARTICIPATIONS

L'état des filiales et participations de la Société au 31 décembre 2023 figure en annexe.

➢ RÉSULTATS – AFFECTATION

o Examen des comptes et résultats :

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

o Compte de résultat :

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023, le chiffre d'affaires s'est élevé à 138 928 472,03 euros contre 118 688 200,19 euros lors de l'exercice précédent.

L'effectif salarié moyen à la clôture de l'exercice est de 204 personnes contre 200 personnes au titre de l'exercice précédent.

La masse salariale, y compris les charges sociales, est de 10 091 968,81 euros contre 9 641 203,03 euros au titre de l'exercice précédent.

Les charges d'exploitation se sont élevées à 142 205 446,63 euros contre 121 337 953,78 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation ressort en définitive à – 464 608,97 euros contre – 319 008,14 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat courant avant impôts, tenant compte du résultat financier de – 871 011,56 euros, ressort pour l'exercice à – 1 335 620,53 euros contre – 593 678,23 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat exceptionnel est de 86 851,18 euros contre 62 969,53 euros au titre de l'exercice précédent.

Le montant de l'impôt sur les sociétés est de – 25 306,00 euros contre – 3 780,00 euros au titre de l'exercice précédent.

Le résultat de l'exercice se solde en définitive par une perte de – 1 223 463,35 euros. Au cours de l'exercice précédent, le résultat de l'exercice s'était soldé par une perte de – 526 928,70 euros.

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

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

o Proposition d'affectation du résultat :

Les comptes annuels, tels qu'ils sont présentés et soumis à approbation, font ressortir un résultat de – 1 223 463,35 euros qui recevrait l'affectation suivante :

- Au report à nouveau	- 1 223 463,35 €
Soit un total à affecter de	- 1 223 463,35 €

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la société seraient de 6 083 424,98 euros.

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

o Dépenses non déductibles fiscalement :

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

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

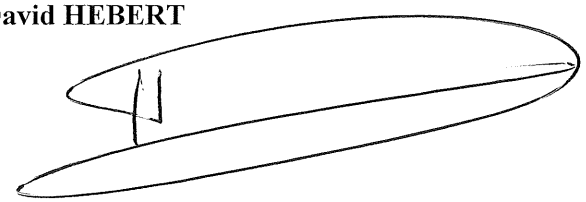
Il vous sera demandé d'approuver les conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce telles que décrites en annexe.

➢ ADMINISTRATION ET CONTRÔLE DE LA SOCIÉTÉ

Il vous est précisé qu'aucun mandat n'arrive à expiration à l'issue de la présente consultation.

Le 15 avril 2024

Le Président
Monsieur David HEBERT



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

RSA S.A.S.
11-13 avenue de Friedland
75008 Paris

ABCIS PYRENEES by autosphere

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023
ABCIS PYRENEES by autosphere
Route de Bayonne - 64140 BILLERE

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

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

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

RSA S.A.S.
11-13 avenue de Friedland
75008 Paris

ABCIS PYRENEES by autosphere

Route de Bayonne – 64140 BILLERE

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'associé unique de la société ABCIS PYRENEES by autosphere,

Opinion

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ABCIS PYRENEES by autosphere 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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels" du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

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

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

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

Comme précisé par l'article L.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 26 avril 2024	Paris, le 26 avril 2024
KPMG SA	RSA
Nahid Sheikhalishahi	Arnaud Devoucoux
Associée	Associé

- Bilan Actif -

	Brut	Amortissement	Net 2023	Net 2022
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	52 624	52 624		
Fonds commercial (1)	1 655 472		1 655 472	1 655 472
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisation incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	**1 708 095**	**52 624**	**1 655 472**	**1 655 472**
Immobilisations corporelles				
Terrains	90 550		90 550	90 550
Constructions	6 112 695	3 963 346	2 149 349	2 414 332
Installations techniques, mat. et outillage industriels	1 528 399	1 353 854	174 545	199 811
Autres immobilisations corporelles	2 131 644	1 491 135	640 509	644 149
Immobilisations en cours	47 063		47 063	89 114
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**9 910 351**	**6 808 335**	**3 102 016**	**3 437 956**
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	1 265 005		1 265 005	1 265 005
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	10 023	9 377	646	646
Prêts	9 377		9 377	9 377
Autres immobilisations financières	195 808		195 808	195 808
Total immobilisations financières	**1 480 214**	**9 377**	**1 470 837**	**1 470 837**
ACTIF IMMOBILISE	**13 098 660**	**6 870 335**	**6 228 324**	**6 564 264**
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	391 266		391 266	302 700
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	28 793 113	1 055 932	27 737 181	24 236 369
Total des stocks	**29 184 379**	**1 055 932**	**28 128 446**	**24 539 069**
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes	855 717		855 717	3 803 089
Clients et comptes rattachés	10 928 960	464 990	10 463 970	7 495 464
Autres créances	5 595 078	13 083	5 581 994	6 047 565
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	**17 379 755**	**478 073**	**16 901 681**	**17 346 118**
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	933 133		933 133	1 899 553
Charges constatées d'avance	7 656 723		7 656 723	12 838 589
Total disponibilités et divers	**933 133**		**933 133**	**1 899 553**
ACTIF CIRCULANT	**55 153 989**	**1 534 006**	**53 619 984**	**56 623 329**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**68 252 649**	**8 404 341**	**59 848 308**	**63 187 593**

(1) dont droit au bail 82 000
(2) dont part à moins d'un an
(3) dont part à plus d'un an

- Bilan Passif -

			2023	2022
Capital social ou individuel	Dont versé :	3 900 000	3 900 000	3 900 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			522 515	522 515
Écarts de réévaluation			28 246	28 246
Réserve légale			390 000	390 000
Réserves statuaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			3 655 182	3 655 182
Report à nouveau			(1 189 054)	(662 126)
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			(1 223 463)	(526 929)
Total situation nette			**6 083 425**	**7 306 888**
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**6 083 425**	**7 306 888**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			598 471	439 949
Provisions pour charges			1 287 501	513 015
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			**1 885 972**	**952 963**
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			51 635	25 455
Emprunts et dettes financières divers			11 487 411	11 402 778
Total dettes financières			**11 539 046**	**11 428 232**
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			1 155 805	1 225 778
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			36 263 165	39 926 086
Dettes fiscales et sociales			2 286 247	2 113 410
Total dettes d'exploitation			**39 705 217**	**43 265 274**
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			538 990	212 300
Total dettes diverses			**538 990**	**212 300**
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance			95 658	21 935
TOTAL DES DETTES			**51 878 911**	**54 927 742**
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL			**59 848 308**	**63 187 593**

Compte de résultat (Partie 1)

	France	Export	Net 2023	Net 2022
Vente de marchandises	130 294 970		130 294 970	111 304 435
Production vendue de biens	53 925		53 925	44 486
Production vendue de services	8 579 577		8 579 577	7 339 280
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**138 928 472**		**138 928 472**	**118 688 200**
Production stockée			88 566	109 536
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			97 400	76 124
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			2 577 010	2 120 851
Autres produits (1) (11)			49 389	24 234
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			**141 740 838**	**121 018 946**
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			127 987 463	105 880 218
Variation de stock (marchandises)			(8 580 527)	(5 052 735)
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			8 141 395	7 738 909
Total charges externes			**127 548 330**	**108 566 393**
Impôts, taxes et assimiles			635 937	821 071
Charges de personnel				
Salaires et traitements			7 224 585	6 919 107
Charges sociales (10)			2 867 384	2 722 096
Total charges de personnel			10 091 969	9 641 203
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			516 091	489 909
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			1 641 166	986 394
Dotations aux provisions pour risques et charges			1 615 622	708 415
Total dotations d'exploitation			**3 772 879**	**2 184 718**
Autres charges d'exploitation (12)			156 332	124 569
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**142 205 447**	**121 337 954**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**(464 609)**	**(319 008)**

Compte de résultat (Partie 2)

	Net 2023	Net 2022
RESULTAT D'EXPLOITATION	**(464 609)**	**(319 008)**
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations (5)	82 560	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
Autres intérêts et produits assimilés (5)	293 086	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**375 646**	
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (6)	1 246 657	274 670
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**1 246 657**	**274 670**
RESULTAT FINANCIER	**(871 012)**	**(274 670)**
RESULTAT COURANT	**(1 335 621)**	**(593 678)**
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 002	22 257
Reprises sur provisions et transferts de charges	99 781	49 219
Total des produits exceptionnels	**104 783**	**71 476**
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 169	240
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	14 763	8 266
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles	**17 932**	**8 506**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**86 851**	**62 970**
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices	(25 306)	(3 780)
TOTAL DES PRODUITS	**142 221 267**	**121 090 421**
TOTAL DES CHARGES	**143 444 730**	**121 617 350**
BENEFICE ou PERTE	**(1 223 463)**	**(526 929)**

(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	
(2) Dont produits de locations immobilières	
(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	
(3) Dont crédit-bail mobilier	
(3) Dont crédit-bail immobilier	
(4) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	
(5) Dont produits concernant les entreprises liées	82 560
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	532 895
(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général	
(6 ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes	
(6 ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles	
(9) Dont transferts de charges	710 069
(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant	
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	6 231

ANNEXE

- Règles et méthodes comptables -

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

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois, recouvrant la période 01/01/2023 au 31/12/2023. Le total du bilan avant affectation du résultat est de 59 848 308 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de (1 223 463) euros.
Ces comptes annuels ont été établis le 15 avril 2024.

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

Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes

Principes et méthodes d'évaluation

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

- continuité de l'exploitation,

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

- indépendance des exercices,

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

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

Comparabilité des comptes

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

Changement d'estimation

Néant

Faits caractéristiques

Un conflit armé s'est fait jour le 24 février 2022 entre l'Ukraine et la Russie.
Ce conflit a impacté le marché européen à deux niveaux :

- D'une part, certaines usines des constructeurs sont situées en Ukraine et leur arrêt a généré des retards de production des véhicules neufs ;
- D'autre part, le retrait partiel des chauffeurs Ukrainiens a contribué à la pénurie de capacité logistique en Europe et donc contribué à l'accumulation des véhicules neufs sur les parcs des constructeurs.

En partie suite à ce conflit les constructeurs ont connu des difficultés d'approvisionnement, de fabrication et de livraisons. Par conséquent, au 31 décembre 2023, nous constatons que 7 510 642 € de véhicules ont été facturés par les constructeurs à la société mais non livrés.

Évènements postérieurs à la clôture

Néant

Notes relatives aux postes de bilan

Immobilisations

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

Immobilisations incorporelles

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

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

Immobilisations corporelles

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

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

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

Immobilisations financières

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

Stocks

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

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

Les en-cours sont évalués au prix de revient.

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

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

Créances

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

Engagements postérieurs à l'emploi

Par principe, les engagements d'indemnités de départ en retraite sont couverts par le versement de cotisations à une mutuelle.
Le montant des engagements non couverts par la mutuelle est non significatif.

Provision pour engagement de reprise

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

Autres provisions pour risques et charges

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

Notes relatives aux postes du compte de résultat

Résultat exceptionnel

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

Intégration fiscale

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

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

- la charge d'impôt dans la filiale est celle qu'elle aurait supportée en l'absence d'intégration fiscale ;
- la société mère enregistre le solde par rapport au résultat d'ensemble.

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

- Tableau des immobilisations -

	Valeur brute début 2023	Augmentations	
		Réévaluations courant 2023	Acquisitions courant 2023
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 708 095		
Total immobilisations incorporelles	**1 708 095**		
Immobilisations corporelles			
Terrains	90 550		
Constructions			
Constructions sur sol propre	3 054 962		
Constructions sur sol d'autrui	3 046 237		11 495
Insta. générales, agencements des constructions			
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels	1 627 671		39 209
Autres immobilisations corporelles			
Inst. générales, agencements, aménagements divers	655 063		119 200
Matériel de transport	181 796		1 149
Matériel de bureau et mobilier informatique	1 143 283		65 911
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	89 114		
Avances et acomptes			
Total immobilisations corporelles	**9 888 676**		**236 964**
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	1 265 005		
Autres titres immobilisés	10 023		
Prêts et autres immobilisations financières	205 185		
Total immobilisations financières	**1 480 214**		
TOTAL GENERAL	**13 076 985**		**236 964**

	Diminutions		Valeur brute fin 2023	Valeur d'origine
	Virements courant 2023	Cessions courant 2023		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			1 708 095	
Total immobilisations incorporelles			**1 708 095**	
Immobilisations corporelles				
Terrains			90 550	
Constructions				
Constructions sur sol propre			3 054 962	
Constructions sur sol d'autrui			3 057 732	
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels		138 481	1 528 399	
Autres immobilisations corporelles				
Inst. générales, agencnts, aménagements divers			774 263	
Matériel de transport		34 758	148 187	
Matériel de bureau et mobilier informatique			1 209 194	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	42 051		47 063	
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**42 051**	**173 239**	**9 910 351**	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			1 265 005	
Autres titres immobilisés			10 023	
Prêts et autres immobilisations financières			205 185	
Total immobilisations financières			**1 480 214**	
TOTAL GENERAL	**42 051**	**173 239**	**13 098 660**	

- Tableau des Amortissements -

Immobilisations amortissables	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de développement.				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	52 624			52 624
Total des immobilisations incorporelles	**52 624**			**52 624**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre	2 397 606	86 694		2 484 300
Constructions sur sol d'autrui	1 289 261	189 784		1 479 045
Installations générales, agencements des constructions.				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 427 860	64 116	138 121	1 353 854
Installations générales, agencements, aménagements	156 186	95 606		251 793
Matériel de transport	159 275	9 132	20 355	148 052
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 020 532	70 758		1 091 290
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	**6 450 720**	**516 091**	**158 476**	**6 808 335**
TOTAL GENERAL	**6 503 344**	**516 091**	**158 476**	**6 860 958**

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mvt net des amortisse-ments à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et de développement							
Autres postes d'immobilisations incorporelles							
Total des immobilisations incorporelles							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst gén., agencements des constuct°.							
Inst tech, matériel et outillages ind.							
Inst gén, agencements, aménag.							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique							
Emballages récupérables et divers							
Total des immobilisations corporelles							
Frais d'acquisition des titres de participation							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL non ventilé							

- Etat des Provisions -

Nature des provisions	Montant au début 2023	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS			Montant à fin 2023
			Utilisées au cours de l'exercice	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
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 des provisions règlementées						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges	140 522	280 163			123 421	297 264
Provisions pour garanties données aux clients	130 696	409 370			286 816	253 249
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques	***271 217***	***689 533***			***410 237***	***550 513***
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	681 746	1 335 459			681 746	1 335 459
Total des provisions pour risques et charges	**952 963**	**2 024 992**			**1 091 983**	**1 885 972**
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières	9 377					9 377
Sur stocks et en-cours	703 899	1 071 659			719 626	1 055 932
Sur comptes clients	459 831	160 273			155 114	464 990
Autres provisions dépréciations	11 075	2 008				13 083
Total des provisions pour dépréciation	**1 184 182**	**1 233 940**			**874 739**	**1 543 383**
TOTAL GENERAL	**2 137 145**	**3 258 933**			**1 966 723**	**3 429 355**
Dont dotations et reprises d'exploitation		3 256 788			1 866 942	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles					99 781	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

- Etat des Créances -

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)	9 377	9 377		9 377
Autres immobilisations financières	195 808		195 808	195 808
Total actif immobilisé	**205 185**	**9 377**	**195 808**	**205 185**

Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	365 465	365 465		355 786
Autres créances clients	10 563 495	10 563 495		7 599 509
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	165	165		2 501
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				2 813
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	703 684	703 684		3 015 055
Autres impôts, taxes et versements assimilés	2 141	2 141		685
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	4 899 632	4 899 632		3 037 586
Total actif circulant	**16 534 582**	**16 534 582**		**14 013 935**

Charges constatées d'avance	7 656 723	7 656 723		12 838 589

TOTAL DES CREANCES	**24 396 490**	**24 200 682**	**195 808**	**27 057 710**
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

- État des Dettes -

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
à un an maxi	51 635	51 635			25 455
à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	1 300 000		1 300 000		1 600 000
Fournisseurs et comptes rattachés	36 263 165	36 263 165			39 926 086
Personnel et comptes rattachés	754 387	754 387			829 625
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	677 955	677 955			688 292
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	537 680	537 680			268 964
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	316 225	316 225			326 529
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)	10 187 411	10 187 411			9 802 778
Autres dettes	538 990	538 990			212 300
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	95 658	95 658			21 935
TOTAL DES DETTES	**50 723 106**	**49 423 106**	**1 300 000**		**53 701 964**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	300 000
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés	

- Fonds commercial -

Eléments	Valeurs brutes	Amort./Provis.	Valeurs nettes
FONDS DE COMMERCE	1 655 472	0	1 655 472
TOTAL	**1 655 472**	**0**	**1 655 472**

- Produits à recevoir -

PRODUITS A RECEVOIR	2023	2022
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		

Créances		
Créances clients et comptes rattachés	2 346 783	1 648 665
Autres créances	4 272 050	2 116 877
Total créances	**6 618 834**	**3 765 541**

Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		

Autres		
Total autres		
TOTAL	**6 618 834**	**3 765 541**

- Charges à 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	6 025 340	6 660 398
Dettes fiscales et sociales	1 090 525	1 221 911
Total dettes d'exploitation	**7 115 864**	**7 882 309**
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		200 654
Total dettes diverses		**200 654**
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**7 115 864**	**8 082 963**

- Charges et produits constatés d'avance -

Nature des charges	2023	2022
Charges d'exploitation		
Charges Constatées d'Avance	7 656 723	12 838 589
Total charges d'exploitation	**7 656 723**	**12 838 589**
Charges financières		
Total charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total charges exceptionnelles		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**7 656 723**	**12 838 589**
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	7 656 723	12 838 589

Nature des produits	2023	2022
Produits d'exploitation		
Produits Constatés d'Avance	95 658	21 935
Total produits d'exploitation	**95 658**	**21 935**
Produits financiers		
Total produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total produits exceptionnels		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**95 658**	**21 935**
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	95 658	21 935
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**7 561 065**	**12 816 654**

- 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	3 900 000			3 900 000	1,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	**3 900 000**			**3 900 000**	

- Tableau des variations des capitaux propres -

		Montant
A	**Situation à l'ouverture de l'exercice**	
1	Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	7 833 817
2	Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	(526 929)
3	Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	7 306 888
B	**Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice N**	
1	Variation du capital	
2	Variation des autres postes	
C	**(= A3 + B) Capitaux propres de l'exercice après apports rétroactifs**	**7 306 888**
D	**Variations en cours d'exercice**	
1	Variations du capital	
2	Variations des primes, réserves, report à nouveau	
3	Variations des "provisions" relevant des capitaux propres	
4	Contreparties de réévaluations	
5	Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	
6	Autres variations	
7	Résultat de l'exercice	(1 223 463)
E	**Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO (= C + ou - D)**	**6 083 425**
F	**VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (= E - C)**	**(1 223 463)**
G	**dont : variations dues à des modifications de structures au cours de l'exercice**	
H	**Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (F - G)**	**(1 223 463)**

- Ventilation du chiffre d'affaires -

Détail du chiffre d'affaires	2023			2022			Variation
	France	Export	Total	France	Export	Total	%
Vente de marchandises	130 294 970		130 294 970	111 304 435		111 304 435	17%
Production vendue de biens	53 925		53 925	44 486		44 486	21%
Production vendue de services	8 579 577		8 579 577	7 339 042	238	7 339 280	17%
TOTAL	**138 928 472**		**138 928 472**	**118 687 962**	**238**	**118 688 200**	**17%**

- Charges exceptionnelles -

Nature des charges	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales	3 169	240
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	**3 169**	**240**
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	14 763	8 266
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	**14 763**	**8 266**
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	**17 932**	**8 506**

- 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	5 002	22 257
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif	**5 002**	**22 257**
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	**99 781**	**49 219**
TOTAL	**104 783**	**71 476**

- Engagements financiers -

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals :						
Cautions :						
Garanties :						
Autres : Engagement contractuel de reprise de véhicules	27 783 688					27 783 688
TOTAL	**27 783 688**					**27 783 688**

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

- Accroissement et allègement de la dette future d'impôt -

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

Allègements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions non déductibles l'année de leur dotation		
Provisions pour congés payés	506 765	126 691
Participation des salariés		
Effort construction		
Contribution sociale de solidarité	139 126	34 782
Taxes sur les surfaces commerciales	58 536	14 634
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour dépréciation des stocks	563 333	140 833
Autres provisions non déductibles		
Provision pour engagement de reprise	1 287 501	321 875
TOTAL	**2 555 261**	**638 815**

Total des déficits reportables	1 913 183	478 296
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		

- Effectif moyen -

Catégories	Effectif moyen salarié
Cadres	45
Employés	113
Agents de maîtrise et techniciens	27
Autres :	
Apprentis	19
TOTAL	204

- Tableau des filiales et participations -

Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
ABCIS BAYONNE by autosphere	192 000	5 396	100	200 000	200 000			1 318 238	95 381	82 560
ABCIS SERRES CASTET by autosphere	178 272	767 238	100	1 065 005	1 065 005			6 448 695	91 719	

- Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société -

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