RCS : POITIERS
Code greffe : 8602

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1983 B 00186
Numéro SIREN : 328 659 131
Nom ou dénomination : ABCIS POITOU by autosphere

Ce dépôt a été enregistré le 04/06/2024 sous le numéro de dépôt 2722

Comptes Annuels

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

ABCIS POITOU by autosphere

149 Avenue du mai 86000 POITIERS

Code SIRET : 32865913100044 – 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	67 322	67 322		
Fonds commercial (1)	839 518		839 518	839 518
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisation incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	**906 840**	**67 322**	**839 518**	**839 518**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	5 882 014	4 382 059	1 499 955	1 817 505
Installations techniques, mat. et outillage industriels	1 300 464	1 025 141	275 322	232 630
Autres immobilisations corporelles	2 015 263	1 560 002	455 261	404 926
Immobilisations en cours	26 838		26 838	43 759
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**9 224 578**	**6 967 202**	**2 257 377**	**2 498 820**
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	852 244	300 862	551 382	152 367
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	148 142		148 142	148 142
Prêts				
Autres immobilisations financières	193 990		193 990	190 782
Total immobilisations financières	**1 194 376**	**300 862**	**893 514**	**491 292**
ACTIF IMMOBILISE	**11 325 795**	**7 335 386**	**3 990 409**	**3 829 630**
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	546 803		546 803	310 608
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	36 584 151	1 320 665	35 263 486	30 422 663
Total des stocks	**37 130 954**	**1 320 665**	**35 810 290**	**30 733 271**
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 833 205		1 833 205	3 641 933
Clients et comptes rattachés	15 778 788	124 698	15 654 090	8 132 838
Autres créances	6 209 699		6 209 699	10 435 431
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	**23 821 691**	**124 698**	**23 696 993**	**22 210 203**
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	1 329 101		1 329 101	2 694 179
Charges constatées d'avance	8 263 839		8 263 839	10 574 067
Total disponibilités et divers	**1 329 101**		**1 329 101**	**2 694 179**
ACTIF CIRCULANT	**70 545 585**	**1 445 363**	**69 100 223**	**66 211 720**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**81 871 380**	**8 780 748**	**73 090 632**	**70 041 349**

(1) dont droit au bail 6 098
(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 :	2 532 800	2 532 800	2 532 800
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			1 091 354	1 091 354
Écarts de réévaluation				
Réserve légale			253 280	253 280
Réserves statuaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			5 455 230	5 455 230
Report à nouveau			(4 746 167)	(5 200 907)
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			(997 821)	454 740
Total situation nette			**3 588 676**	**4 586 497**
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**3 588 676**	**4 586 497**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			587 878	407 810
Provisions pour charges			1 222 187	789 891
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			**1 810 065**	**1 197 701**
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			20 327 633	33 984
Emprunts et dettes financières divers			1 600 000	17 230 658
Total dettes financières			**21 927 633**	**17 264 642**
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			2 217 576	1 429 902
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			40 396 920	41 217 680
Dettes fiscales et sociales			2 706 272	2 690 908
Total dettes d'exploitation			**45 320 768**	**45 338 491**
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			20 067	292 289
Autres dettes			354 503	1 361 730
Total dettes diverses			**374 571**	**1 654 019**
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance			68 919	
TOTAL DES DETTES			**67 691 891**	**64 257 151**
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL			**73 090 632**	**70 041 349**

Compte de résultat (Partie 1)

	France	Export	Net 2023	Net 2022
Vente de marchandises	152 504 365	283	152 504 648	128 417 092
Production vendue de biens	58 255		58 255	75 205
Production vendue de services	11 950 902		11 950 902	10 661 625
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**164 513 522**	**283**	**164 513 805**	**139 153 922**
Production stockée			163 985	157 237
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			95 433	79 311
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			2 809 834	6 970 471
Autres produits (1) (11)			196 565	527 667
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			**167 779 622**	**146 888 607**
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			149 659 529	118 353 594
Variation de stock (marchandises)			(11 038 539)	(3 400 424)
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)			13 990 391	13 089 738
Total charges externes			**152 611 381**	**128 042 909**
Impôts, taxes et assimiles			785 382	682 715
Charges de personnel				
Salaires et traitements			7 329 961	7 474 011
Charges sociales (10)			2 770 098	2 705 337
Total charges de personnel			10 100 060	10 179 349
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			487 511	522 306
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			1 540 817	5 141 012
Dotations aux provisions pour risques et charges			1 571 659	840 316
Total dotations d'exploitation			**3 599 987**	**6 503 634**
Autres charges d'exploitation (12)			194 163	459 515
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**167 290 972**	**145 868 121**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**488 651**	**1 020 486**

Compte de résultat (Partie 2)

	Net 2023	Net 2022
RESULTAT D'EXPLOITATION	**488 651**	**1 020 486**
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations (5)	16 514	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
Autres intérêts et produits assimilés (5)	301 919	8 834
Reprises sur provisions et transferts de charges	112 191	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**430 625**	**8 834**
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions	71 159	246 923
Intérêts et charges assimilées (6)	1 835 170	335 719
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**1 906 329**	**582 642**
RESULTAT FINANCIER	**(1 475 704)**	**(573 808)**
RESULTAT COURANT	**(987 054)**	**446 678**
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		6 250
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		**6 250**
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 767	(9 857)
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		8 045
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles	**10 767**	**(1 812)**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(10 767)**	**8 062**
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**168 210 247**	**146 903 691**
TOTAL DES CHARGES	**169 208 068**	**146 448 951**
BENEFICE ou PERTE	**(997 821)**	**454 740**

(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	16 514
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	1 031 122
(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	670 921
(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)	24 575

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 73 090 632 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de (997 821) 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 7 952 434 € de véhicules ont été facturés par les constructeurs à la société mais non livrés.

Au cours de l'exercice, la société ABCIS Poitou by autosphere a fait l'acquisition de 1 500 actions composant le capital de la société GUYONNET-DUPERAT AUTOMOBILE « GDA ». Par cette acquisition, elle détient l'entièreté des participations de la société GDA et devient l'unique actionnaire de celle-ci.

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 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 couvert 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	906 840		
Total immobilisations incorporelles	**906 840**		
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions			
Constructions sur sol propre			7 092
Constructions sur sol d'autrui	5 874 922		
Insta. générales, agencements des constructions			
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels	1 203 272		97 192
Autres immobilisations corporelles			
Inst. générales, agencements, aménagements divers	671 357		69 191
Matériel de transport	319 809		7 759
Matériel de bureau et mobilier informatique	865 392		81 756
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	43 759		
Avances et acomptes			
Total immobilisations corporelles	**8 978 510**		**262 990**
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	382 071		470 174
Autres titres immobilisés	148 142		
Prêts et autres immobilisations financières	190 782		3 208
Total immobilisations financières	**720 995**		**473 381**
TOTAL GENERAL	**10 606 345**		**736 371**

	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			906 840	
Total immobilisations incorporelles			**906 840**	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Constructions sur sol propre			7 092	
Constructions sur sol d'autrui			5 874 922	
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels			1 300 464	
Autres immobilisations corporelles				
Inst. générales, agencnts, aménagements divers			740 548	
Matériel de transport			327 567	
Matériel de bureau et mobilier informatique			947 148	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	16 921		26 838	
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**16 921**		**9 224 578**	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			852 244	
Autres titres immobilisés			148 142	
Prêts et autres immobilisations financières			193 990	
Total immobilisations financières			**1 194 376**	
TOTAL GENERAL	**16 921**		**11 325 795**	

- 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	67 322			67 322
Total des immobilisations incorporelles	**67 322**			**67 322**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre		60		60
Constructions sur sol d'autrui	4 057 417	324 582		4 381 999
Installations générales, agencements des constructions.				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	970 642	54 499		1 025 141
Installations générales, agencements, aménagements	390 599	40 250		430 849
Matériel de transport	314 613	3 695		318 308
Matériel de bureau et informatique, mobilier	746 420	64 425		810 845
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	**6 479 691**	**487 511**		**6 967 202**
TOTAL GENERAL	**6 547 012**	**487 511**		**7 034 524**

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	179 650	111 000			131 436	159 214
Provisions pour garanties données aux clients	151 383	157 722			166 913	142 192
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques	***331 033***	***268 722***			***298 349***	***301 405***
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts	58 380				58 380	
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	***58 380***				***58 380***	
Autres provisions pour risques et charges	808 288	1 421 882			721 511	1 508 659
Total des provisions pour risques et charges	**1 197 701**	**1 690 603**			**1 078 240**	**1 810 065**
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation	229 703	71 159				300 862
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours	1 098 826	1 320 665			1 098 826	1 320 665
Sur comptes clients	97 528	101 208			74 038	124 698
Autres provisions dépréciations						
Total des provisions pour dépréciation	**1 426 057**	**1 493 031**			**1 172 864**	**1 746 224**
TOTAL GENERAL	**2 623 758**	**3 183 635**			**2 251 104**	**3 556 289**
Dont dotations et reprises d'exploitation		3 112 476			2 138 913	
Dont dotations et reprises financières		71 159			112 191	
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
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)				
Autres immobilisations financières	193 990		193 990	190 782
Total actif immobilisé	**193 990**		**193 990**	**190 782**

Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	37 925	37 925		43 961
Autres créances clients	15 740 863	15 740 863		8 186 405
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	1 599	1 599		129
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	53 224	53 224		
Impôts sur les bénéfices	178 948	178 948		178 948
Taxe sur la valeur ajoutée	738 051	738 051		2 303 025
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)	1 787 229	1 787 229		
Débiteurs divers	3 448 395	3 448 395		7 953 329
Total actif circulant	**21 986 234**	**21 986 234**		**18 665 797**

Charges constatées d'avance	8 263 839	8 263 839		10 574 067

TOTAL DES CREANCES	**30 444 063**	**30 250 073**	**193 990**	**29 430 647**
(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	20 327 633	20 327 633			33 984
à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	1 600 000		1 600 000		2 700 000
Fournisseurs et comptes rattachés	40 396 920	40 396 920			41 217 680
Personnel et comptes rattachés	907 106	907 106			1 087 205
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	647 014	647 014			697 794
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	711 500	711 500			530 010
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	440 652	440 652			375 899
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	20 067	20 067			292 289
Groupe et associés (2)					14 530 658
Autres dettes	354 503	354 503			1 361 730
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	68 919	68 919			
TOTAL DES DETTES	**65 474 315**	**63 874 315**	**1 600 000**		**62 827 249**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 100 000
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés	

- Fonds commercial -

Eléments	Valeurs brutes	Amort./Provis.	Valeurs nettes
FONDS DE COMMERCE	839 518	0	839 518
TOTAL	**839 518**	**0**	**839 518**

- 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	2 215 755	1 506 795
Autres créances	2 927 723	1 845 346
Total créances	**5 143 478**	**3 352 141**

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

Autres		
Total autres		
TOTAL	**5 143 478**	**3 352 141**

- 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	3 470 248	5 050 614
Dettes fiscales et sociales	1 177 442	1 447 280
Total dettes d'exploitation	**4 647 690**	**6 497 894**
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	91 353	88 301
Total dettes diverses	**91 353**	**88 301**
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**4 739 044**	**6 586 195**

- Charges et produits constatés d'avance -

Nature des charges	2023	2022
Charges d'exploitation		
Charges Constatées d'Avance	8 263 839	10 574 067
Total charges d'exploitation	**8 263 839**	**10 574 067**
Charges financières		
Total charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total charges exceptionnelles		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**8 263 839**	**10 574 067**
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	8 263 839	10 574 067

Nature des produits	2023	2022
Produits d'exploitation		
Produits Constatés d'Avance	68 919	
Total produits d'exploitation	**68 919**	
Produits financiers		
Total produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total produits exceptionnels		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**68 919**	
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	68 919	
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**8 194 920**	**10 574 067**

- 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	158 300			158 300	16,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	**158 300**			**158 300**	

- 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	4 131 757
2	Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	454 740
3	Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	4 586 497
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**	**4 586 497**
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	(997 821)
E	**Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO (= C + ou - D)**	**3 588 676**
F	**VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (= E - C)**	**(997 821)**
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)**	**(997 821)**

- Ventilation du chiffre d'affaires -

Détail du chiffre d'affaires	2023			2022			Variation
	France	Export	Total	France	Export	Total	%
Vente de marchandises	152 504 365	283	152 504 648	128 417 092		128 417 092	18,76%
Production vendue de biens	58 255		58 255	75 205		75 205	-22,54%
Production vendue de services	11 950 902		11 950 902	10 661 625		10 661 625	12,09%
TOTAL	**164 513 522**	**283**	**164 513 805**	**139 153 922**		**139 153 922**	**18,22%**

- Charges exceptionnelles -

Nature des charges	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales	10 767	806
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		(10 663)
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion	**10 767**	**(9 857)**
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		6 202
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés		**6 202**
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		1 843
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses		
Total autres charges exceptionnelles		**1 843**
Autres		
Total autres		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles	**10 767**	**(1 812)**

- 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		6 250
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif		**6 250**
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		**6 250**

- Engagements financiers -

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals :						
Cautions :						
Garanties :						
Autres : Engagement contractuel de reprise de véhicules	33 033 769					33 033 769
TOTAL	**33 033 769**					**33 033 769**

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		
Participation des salariés		
Effort construction		
Contribution sociale de solidarité	204 336	51 084
Taxes sur les surfaces commerciales	95 000	23 750
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour dépréciation des stocks	1 316 158	329 040
Autres provisions non déductibles		
Provision pour engagement de reprise	1 212 187	303 047
TOTAL	**2 827 681**	**706 920**

Total des déficits reportables	2 531 477	632 869
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		

- Effectif moyen -

Catégories	Effectif moyen salarié
Cadres	44
Employés	111
Agents de maîtrise et techniciens	32
Autres :	
Apprentis	18
TOTAL	205

- 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 rembours és	Montant des cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividende s encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
ABCIS RUFFEC by Autosphere	22 730	451 876	100	539 652	539 652			2 976 019	(184 222)	
Autosphere Carrosserie Niort	14 464	38 195	35	300 862				2 394 240	(240 815)	

- 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 POITOU by autosphere

Société par Actions Simplifiée à Associé Unique
au capital de 2 532 800,00 euros
Siège social : 149 avenue du 8 mai 1945 - POITIERS
RCS POITIERS 328 659 131

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, Associée Unique de la société ABCIS POITOU by autosphere, Société par Actions Simplifiée à Associé Unique, au capital de 2 532 800,00 euros, est présent dans les locaux administratifs situés 12 Boulevard René Descartes – 86360 CHASSENEUIL-DU-POITOU.

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

L'Associé Unique,

I - A préalablement exposé ce qui suit :

En sa qualité de Président de la société ABCIS POITOU by autosphere, Monsieur David HEBERT a établi l'inventaire et arrêté les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexes) de l'exercice clos le 31 décembre 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, Associée 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.

Les conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce intervenues au cours de l'exercice écoulé sont portées au registre des décisions de l'Associé Unique.

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 de la présidence 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 – 997 821,18 euros de la manière suivante :

- Au report à nouveau	- 997 821,18 €

Soit un total à affecter de	**- 997 821,18 €**

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la société seraient de 3 588 676,19 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 passées avec la société au cours de l'exercice écoulé, telles que décrites dans l'annexe jointe.

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 POITOU by autosphere

Société par Actions Simplifiée à Associé Unique
au capital de 2 532 800,00 euros
Siège social : 149 avenue du 8 mai 1945 - POITIERS
RCS POITIERS 328 659 131

RAPPORT DE GESTION ANNUEL

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Le soussigné Monsieur David HEBERT, Président non associé de la société ABCIS POITOU by autosphere, Société par Actions Simplifiée à Associé Unique au capital de 2 532 800,00 euros, 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.

➢ ACTIVITE DE LA SOCIETE

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

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.

Nous notons également l'avènement d'un conflit armé le 7 octobre 2023 entre Israël et l'Etat de Palestine.
Ce conflit a impacté le marché européen de par le ralentissement des flux maritimes au niveau du canal de Suez, voie privilégiée pour les échanges entre le marché asiatique et européen.

Au 31 décembre 2023 nous constatons que 7 952 434,06 € de véhicules ont été facturés par les constructeurs à la société mais non livrés.

- Résultat de l'activité :

Au cours de l'exercice soumis à approbation, notre chiffre d'affaires est passé de 139 153 921,75 euros à 164 513 805,01 euros et le résultat net est passé de 454 740,34 euros à – 997 821,18 euros.

- Progrès réalisés ou difficultés rencontrées :

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

- Evolution prévisible et perspectives d'avenir :

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

- Activité en matière de recherche et de développement :

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

- Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice :

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

➢ FILIALES ET PARTICIPATIONS

La situation des filiales et participations est exposée dans le tableau annexé au bilan.

Au cours de l'exercice, notre société a fait l'acquisition de 1 500 actions composant le capital de la société GUYONNET-DUPERAT AUTOMOBILE « GDA ».

Par cette acquisition, notre société détient l'entièreté des participations de la société GDA et devient l'unique actionnaire de celle-ci.

➢ RESULTATS - AFFECTATION

- 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.

- Compte de résultat :

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023, le chiffre d'affaires s'est élevé à 164 513 805,01 euros contre 139 153 921,75 euros lors de l'exercice précédent.

L'effectif salarié moyen à la clôture de l'exercice s'élevait à 205 personnes contre 215 personnes à la clôture de l'exercice précédent.

La masse salariale, y compris les charges sociales, s'élève à 10 100 059,51 euros contre 10 179 348,82 euros lors de l'exercice précédent.

Les charges d'exploitation se sont élevées à 167 290 971,93 euros contre 145 868 121,49 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation ressort en définitive à 488 650,51 euros, contre 1 020 485,61 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat courant avant impôts, tenant compte du résultat financier de – 1 475 704,36 euros, ressort pour l'exercice à – 987 053,85 euros, contre 446 677,91 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat exceptionnel s'élève à – 10 767,33 euros contre 8 062,43 euros pour l'exercice précédent.

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

Le résultat de l'exercice se solde en définitive par une perte de 997 821,18 euros. Au cours de l'exercice précédent, le résultat de l'exercice s'était soldé par un bénéfice de 454 740,34 euros.

- 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.

- Proposition d'affectation du résultat :

Les comptes annuels, tels qu'ils sont présentés et soumis à approbation, font ressortir un résultat de – 997 821,18 euros qui recevrait l'affectation suivante :

- Au report à nouveau	- 997 821,18 €

Soit un total à affecter de	**- 997 821,18 €**

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la société seraient de 3 588 676,19 euros.

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

- Dépenses non déductibles fiscalement :

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

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

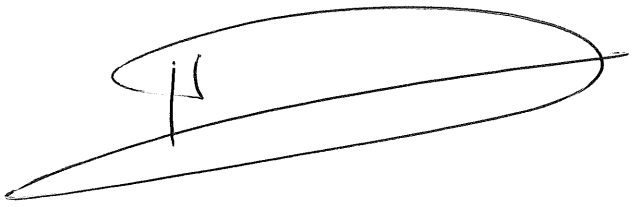
Les conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce sont décrites dans l'annexe jointe.

➢ ADMINISTRATION ET CONTROLE DE LA SOCIETE

Il est précisé que ni notre mandat de Président, ni celui des Commissaires aux comptes n'arrivent 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 POITOU by autosphere

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023
ABCIS POITOU by autosphere
149 avenue du 8 mai 1945 – 86000 POITIERS

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 POITOU by autosphere

149 avenue du 8 mai 1945 – 86000 POITIERS

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'associé unique de la société ABCIS POITOU 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 POITOU 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.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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	67 322	67 322		
Fonds commercial (1)	839 518		839 518	839 518
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisation incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	**906 840**	**67 322**	**839 518**	**839 518**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	5 882 014	4 382 059	1 499 955	1 817 505
Installations techniques, mat. et outillage industriels	1 300 464	1 025 141	275 322	232 630
Autres immobilisations corporelles	2 015 263	1 560 002	455 261	404 926
Immobilisations en cours	26 838		26 838	43 759
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**9 224 578**	**6 967 202**	**2 257 377**	**2 498 820**
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	852 244	300 862	551 382	152 367
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	148 142		148 142	148 142
Prêts				
Autres immobilisations financières	193 990		193 990	190 782
Total immobilisations financières	**1 194 376**	**300 862**	**893 514**	**491 292**
ACTIF IMMOBILISE	**11 325 795**	**7 335 386**	**3 990 409**	**3 829 630**
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	546 803		546 803	310 608
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	36 584 151	1 320 665	35 263 486	30 422 663
Total des stocks	**37 130 954**	**1 320 665**	**35 810 290**	**30 733 271**
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 833 205		1 833 205	3 641 933
Clients et comptes rattachés	15 778 788	124 698	15 654 090	8 132 838
Autres créances	6 209 699		6 209 699	10 435 431
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	**23 821 691**	**124 698**	**23 696 993**	**22 210 203**
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	1 329 101		1 329 101	2 694 179
Charges constatées d'avance	8 263 839		8 263 839	10 574 067
Total disponibilités et divers	**1 329 101**		**1 329 101**	**2 694 179**
ACTIF CIRCULANT	**70 545 585**	**1 445 363**	**69 100 223**	**66 211 720**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**81 871 380**	**8 780 748**	**73 090 632**	**70 041 349**

(1) dont droit au bail 6 098
(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 :	2 532 800	2 532 800	2 532 800
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			1 091 354	1 091 354
Écarts de réévaluation				
Réserve légale			253 280	253 280
Réserves statuaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			5 455 230	5 455 230
Report à nouveau			(4 746 167)	(5 200 907)
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			(997 821)	454 740
Total situation nette			**3 588 676**	**4 586 497**
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**3 588 676**	**4 586 497**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			587 878	407 810
Provisions pour charges			1 222 187	789 891
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			**1 810 065**	**1 197 701**
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			20 327 633	33 984
Emprunts et dettes financières divers			1 600 000	17 230 658
Total dettes financières			**21 927 633**	**17 264 642**
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			2 217 576	1 429 902
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			40 396 920	41 217 680
Dettes fiscales et sociales			2 706 272	2 690 908
Total dettes d'exploitation			**45 320 768**	**45 338 491**
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			20 067	292 289
Autres dettes			354 503	1 361 730
Total dettes diverses			**374 571**	**1 654 019**
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance			68 919	
TOTAL DES DETTES			**67 691 891**	**64 257 151**
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL			**73 090 632**	**70 041 349**

Compte de résultat (Partie 1)

	France	Export	Net 2023	Net 2022
Vente de marchandises	152 504 365	283	152 504 648	128 417 092
Production vendue de biens	58 255		58 255	75 205
Production vendue de services	11 950 902		11 950 902	10 661 625
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**164 513 522**	**283**	**164 513 805**	**139 153 922**
Production stockée			163 985	157 237
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			95 433	79 311
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			2 809 834	6 970 471
Autres produits (1) (11)			196 565	527 667
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			**167 779 622**	**146 888 607**
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			149 659 529	118 353 594
Variation de stock (marchandises)			(11 038 539)	(3 400 424)
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)			13 990 391	13 089 738
Total charges externes			**152 611 381**	**128 042 909**
Impôts, taxes et assimiles			785 382	682 715
Charges de personnel				
Salaires et traitements			7 329 961	7 474 011
Charges sociales (10)			2 770 098	2 705 337
Total charges de personnel			10 100 060	10 179 349
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			487 511	522 306
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			1 540 817	5 141 012
Dotations aux provisions pour risques et charges			1 571 659	840 316
Total dotations d'exploitation			**3 599 987**	**6 503 634**
Autres charges d'exploitation (12)			194 163	459 515
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**167 290 972**	**145 868 121**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**488 651**	**1 020 486**

Compte de résultat (Partie 2)

	Net 2023	Net 2022
RESULTAT D'EXPLOITATION	**488 651**	**1 020 486**
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations (5)	16 514	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
Autres intérêts et produits assimilés (5)	301 919	8 834
Reprises sur provisions et transferts de charges	112 191	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**430 625**	**8 834**
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions	71 159	246 923
Intérêts et charges assimilées (6)	1 835 170	335 719
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**1 906 329**	**582 642**
RESULTAT FINANCIER	**(1 475 704)**	**(573 808)**
RESULTAT COURANT	**(987 054)**	**446 678**
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		6 250
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		**6 250**
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 767	(9 857)
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		8 045
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles	**10 767**	**(1 812)**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(10 767)**	**8 062**
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**168 210 247**	**146 903 691**
TOTAL DES CHARGES	**169 208 068**	**146 448 951**
BENEFICE ou PERTE	**(997 821)**	**454 740**

(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	16 514
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	1 031 122
(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	670 921
(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)	24 575

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 73 090 632 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de (997 821) 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 7 952 434 € de véhicules ont été facturés par les constructeurs à la société mais non livrés.

Au cours de l'exercice, la société ABCIS Poitou by autosphere a fait l'acquisition de 1 500 actions composant le capital de la société GUYONNET-DUPERAT AUTOMOBILE « GDA ». Par cette acquisition, elle détient l'entièreté des participations de la société GDA et devient l'unique actionnaire de celle-ci.

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 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 couvert 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	906 840		
Total immobilisations incorporelles	**906 840**		
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions			
Constructions sur sol propre			7 092
Constructions sur sol d'autrui	5 874 922		
Insta. générales, agencements des constructions			
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels	1 203 272		97 192
Autres immobilisations corporelles			
Inst. générales, agencements, aménagements divers	671 357		69 191
Matériel de transport	319 809		7 759
Matériel de bureau et mobilier informatique	865 392		81 756
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	43 759		
Avances et acomptes			
Total immobilisations corporelles	**8 978 510**		**262 990**
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	382 071		470 174
Autres titres immobilisés	148 142		
Prêts et autres immobilisations financières	190 782		3 208
Total immobilisations financières	**720 995**		**473 381**
TOTAL GENERAL	**10 606 345**		**736 371**

	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			906 840	
Total immobilisations incorporelles			**906 840**	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Constructions sur sol propre			7 092	
Constructions sur sol d'autrui			5 874 922	
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels			1 300 464	
Autres immobilisations corporelles				
Inst. générales, agencnts, aménagements divers			740 548	
Matériel de transport			327 567	
Matériel de bureau et mobilier informatique			947 148	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	16 921		26 838	
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**16 921**		**9 224 578**	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			852 244	
Autres titres immobilisés			148 142	
Prêts et autres immobilisations financières			193 990	
Total immobilisations financières			**1 194 376**	
TOTAL GENERAL	**16 921**		**11 325 795**	

- 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	67 322			67 322
Total des immobilisations incorporelles	**67 322**			**67 322**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre		60		60
Constructions sur sol d'autrui	4 057 417	324 582		4 381 999
Installations générales, agencements des constructions.				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	970 642	54 499		1 025 141
Installations générales, agencements, aménagements	390 599	40 250		430 849
Matériel de transport	314 613	3 695		318 308
Matériel de bureau et informatique, mobilier	746 420	64 425		810 845
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	**6 479 691**	**487 511**		**6 967 202**
TOTAL GENERAL	**6 547 012**	**487 511**		**7 034 524**

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	179 650	111 000			131 436	159 214
Provisions pour garanties données aux clients	151 383	157 722			166 913	142 192
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques	***331 033***	***268 722***			***298 349***	***301 405***
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts	58 380				58 380	
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	***58 380***				***58 380***	
Autres provisions pour risques et charges	808 288	1 421 882			721 511	1 508 659
Total des provisions pour risques et charges	**1 197 701**	**1 690 603**			**1 078 240**	**1 810 065**
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation	229 703	71 159				300 862
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours	1 098 826	1 320 665			1 098 826	1 320 665
Sur comptes clients	97 528	101 208			74 038	124 698
Autres provisions dépréciations						
Total des provisions pour dépréciation	**1 426 057**	**1 493 031**			**1 172 864**	**1 746 224**
TOTAL GENERAL	**2 623 758**	**3 183 635**			**2 251 104**	**3 556 289**
Dont dotations et reprises d'exploitation		3 112 476			2 138 913	
Dont dotations et reprises financières		71 159			112 191	
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
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)				
Autres immobilisations financières	193 990		193 990	190 782
Total actif immobilisé	**193 990**		**193 990**	**190 782**

Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	37 925	37 925		43 961
Autres créances clients	15 740 863	15 740 863		8 186 405
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	1 599	1 599		129
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	53 224	53 224		
Impôts sur les bénéfices	178 948	178 948		178 948
Taxe sur la valeur ajoutée	738 051	738 051		2 303 025
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)	1 787 229	1 787 229		
Débiteurs divers	3 448 395	3 448 395		7 953 329
Total actif circulant	**21 986 234**	**21 986 234**		**18 665 797**

Charges constatées d'avance	8 263 839	8 263 839		10 574 067

TOTAL DES CREANCES	**30 444 063**	**30 250 073**	**193 990**	**29 430 647**
(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	20 327 633	20 327 633			33 984
à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	1 600 000		1 600 000		2 700 000
Fournisseurs et comptes rattachés	40 396 920	40 396 920			41 217 680
Personnel et comptes rattachés	907 106	907 106			1 087 205
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	647 014	647 014			697 794
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	711 500	711 500			530 010
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	440 652	440 652			375 899
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	20 067	20 067			292 289
Groupe et associés (2)					14 530 658
Autres dettes	354 503	354 503			1 361 730
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	68 919	68 919			
TOTAL DES DETTES	**65 474 315**	**63 874 315**	**1 600 000**		**62 827 249**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 100 000
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés	

- Fonds commercial -

Eléments	Valeurs brutes	Amort./Provis.	Valeurs nettes
FONDS DE COMMERCE	839 518	0	839 518
TOTAL	**839 518**	**0**	**839 518**

- 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	2 215 755	1 506 795
Autres créances	2 927 723	1 845 346
Total créances	**5 143 478**	**3 352 141**

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

Autres		
Total autres		
TOTAL	**5 143 478**	**3 352 141**

- 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	3 470 248	5 050 614
Dettes fiscales et sociales	1 177 442	1 447 280
Total dettes d'exploitation	**4 647 690**	**6 497 894**
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	91 353	88 301
Total dettes diverses	**91 353**	**88 301**
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**4 739 044**	**6 586 195**

- Charges et produits constatés d'avance -

Nature des charges	2023	2022
Charges d'exploitation		
Charges Constatées d'Avance	8 263 839	10 574 067
Total charges d'exploitation	**8 263 839**	**10 574 067**
Charges financières		
Total charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total charges exceptionnelles		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**8 263 839**	**10 574 067**
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	8 263 839	10 574 067

Nature des produits	2023	2022
Produits d'exploitation		
Produits Constatés d'Avance	68 919	
Total produits d'exploitation	**68 919**	
Produits financiers		
Total produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total produits exceptionnels		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**68 919**	
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	68 919	
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**8 194 920**	**10 574 067**

- 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	158 300			158 300	16,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	**158 300**			**158 300**	

- 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	4 131 757
2	Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	454 740
3	Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	4 586 497
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**	**4 586 497**
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	(997 821)
E	**Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO (= C + ou - D)**	**3 588 676**
F	**VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (= E - C)**	**(997 821)**
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)**	**(997 821)**

- Ventilation du chiffre d'affaires -

Détail du chiffre d'affaires	2023			2022			Variation
	France	Export	Total	France	Export	Total	%
Vente de marchandises	152 504 365	283	152 504 648	128 417 092		128 417 092	18,76%
Production vendue de biens	58 255		58 255	75 205		75 205	-22,54%
Production vendue de services	11 950 902		11 950 902	10 661 625		10 661 625	12,09%
TOTAL	**164 513 522**	**283**	**164 513 805**	**139 153 922**		**139 153 922**	**18,22%**

- Charges exceptionnelles -

Nature des charges	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales	10 767	806
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		(10 663)
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion	**10 767**	**(9 857)**
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		6 202
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés		**6 202**
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		1 843
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses		
Total autres charges exceptionnelles		**1 843**
Autres		
Total autres		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles	**10 767**	**(1 812)**

- 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		6 250
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif		**6 250**
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		**6 250**

- Engagements financiers -

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals :						
Cautions :						
Garanties :						
Autres : Engagement contractuel de reprise de véhicules	33 033 769					33 033 769
TOTAL	**33 033 769**					**33 033 769**

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		
Participation des salariés		
Effort construction		
Contribution sociale de solidarité	204 336	51 084
Taxes sur les surfaces commerciales	95 000	23 750
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour dépréciation des stocks	1 316 158	329 040
Autres provisions non déductibles		
Provision pour engagement de reprise	1 212 187	303 047
TOTAL	**2 827 681**	**706 920**

Total des déficits reportables	2 531 477	632 869
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		

- Effectif moyen -

Catégories	Effectif moyen salarié
Cadres	44
Employés	111
Agents de maîtrise et techniciens	32
Autres :	
Apprentis	18
TOTAL	205

- 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 RUFFEC by Autosphere	22 730	451 876	100	539 652	539 652			2 976 019	(184 222)	
Autosphere Carrosserie Niort	14 464	38 195	35	300 862				2 394 240	(240 815)	

- 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	