RCS : COMPIEGNE
Code greffe : 6002

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2000 B 00255
Numéro SIREN : 477 180 822
Nom ou dénomination : ABCIS PICARDIE by autosphere

Ce dépôt a été enregistré le 05/06/2024 sous le numéro de dépôt 3540

Comptes Annuels

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

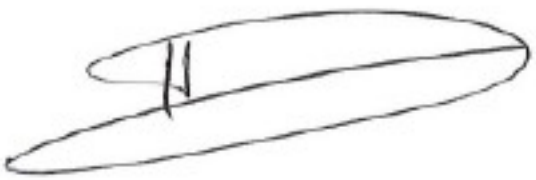
ABCIS PICARDIE by autosphere

Rue des Droits de l'Homme 60740 SAINT-MAXIMIN

Code SIRET : 47718082200041 – 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
- Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société - 29

ETATS DE GESTION 30

- Soldes intermédiaires de gestion - 31
- Calcul de la variation du fonds de roulement net global - 32
- Utilisation de la variation du fonds de roulement net global - 33

DETAIL DES COMPTES 34

ETATS FISCAUX 46

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	11 384	11 384		
Fonds commercial (1)	114 337		114 337	114 337
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisation incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	**125 721**	**11 384**	**114 337**	**114 337**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	2 520 641	1 797 508	723 133	816 679
Installations techniques, mat. et outillage industriels	2 397 864	1 457 214	940 649	286 378
Autres immobilisations corporelles	3 939 166	2 953 007	986 160	928 909
Immobilisations en cours	53 192		53 192	
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**8 910 863**	**6 207 729**	**2 703 134**	**2 031 966**
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	139 304		139 304	138 555
Total immobilisations financières	**139 304**		**139 304**	**138 555**
ACTIF IMMOBILISE	**9 175 887**	**6 219 113**	**2 956 774**	**2 284 857**
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	306 749	2 806	303 943	219 322
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	44 165 512	1 058 831	43 106 680	34 166 852
Total des stocks	**44 472 261**	**1 061 637**	**43 410 623**	**34 386 174**
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 063 675		1 063 675	1 526 471
Clients et comptes rattachés	17 470 536	46 773	17 423 762	12 348 840
Autres créances	32 120 732		32 120 732	9 500 942
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	**50 654 943**	**46 773**	**50 608 169**	**23 376 254**
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	264 522		264 522	7 669
Charges constatées d'avance	55 238 611		55 238 611	38 055 063
Total disponibilités et divers	**264 522**		**264 522**	**7 669**
ACTIF CIRCULANT	**150 630 336**	**1 108 411**	**149 521 925**	**95 825 159**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**159 806 223**	**7 327 524**	**152 478 700**	**98 110 017**

(1) dont droit au bail
(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 :	3 620 000	3 620 000	3 620 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			1 058 781	1 058 781
Écarts de réévaluation				
Réserve légale			362 000	362 000
Réserves statuaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			2 672 559	2 672 559
Report à nouveau			5 916	916 547
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			(1 535 331)	102 969
Total situation nette			**6 183 926**	**8 732 857**
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**6 183 926**	**8 732 857**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			1 211 472	226 448
Provisions pour charges			1 781 386	2 196 550
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			**2 992 858**	**2 422 998**
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			31 540 455	319 780
Emprunts et dettes financières divers				8 725 282
Total dettes financières			**31 540 455**	**9 045 062**
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			662 489	678 648
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			108 185 070	74 299 227
Dettes fiscales et sociales			2 847 419	2 895 226
Total dettes d'exploitation			**111 694 978**	**77 873 102**
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			7 379	1 056
Autres dettes			22 144	34 942
Total dettes diverses			**29 523**	**35 998**
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance			36 960	
TOTAL DES DETTES			**143 301 916**	**86 954 162**
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL			**152 478 700**	**98 110 017**

Compte de résultat (Partie 1)

	France	Export	Net 2023	Net 2022
Vente de marchandises	177 060 944		177 060 944	174 323 219
Production vendue de biens	16 392		16 392	29 579
Production vendue de services	7 882 230		7 882 230	8 196 019
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**184 959 566**		**184 959 566**	**182 548 816**
Production stockée			87 427	29 080
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			34 167	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			4 252 751	3 816 839
Autres produits (1) (11)			4 951	11 069
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			**189 338 863**	**186 405 805**
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			184 528 591	147 935 588
Variation de stock (marchandises)			(19 973 711)	13 234 020
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)			11 346 354	10 146 006
Total charges externes			**175 901 234**	**171 315 614**
Impôts, taxes et assimiles			690 961	774 848
Charges de personnel				
Salaires et traitements			6 449 681	6 869 963
Charges sociales (10)			2 541 400	2 660 459
Total charges de personnel			8 991 081	9 530 422
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			430 411	422 138
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			1 229 374	1 237 863
Dotations aux provisions pour risques et charges			2 719 041	2 186 097
Total dotations d'exploitation			**4 378 825**	**3 846 099**
Autres charges d'exploitation (12)			16 715	10 762
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**189 978 816**	**185 477 745**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**(639 954)**	**928 060**

Compte de résultat (Partie 2)

	Net 2023	Net 2022
RESULTAT D'EXPLOITATION	**(639 954)**	**928 060**
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations (5)		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
Autres intérêts et produits assimilés (5)	2 183 764	86
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**2 183 764**	**86**
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (6)	3 076 121	728 840
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**3 076 121**	**728 840**
RESULTAT FINANCIER	**(892 356)**	**(728 754)**
RESULTAT COURANT	**(1 532 310)**	**199 306**
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 684	927
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 338	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles	**3 021**	**927**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(3 021)**	**(927)**
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		95 410
TOTAL DES PRODUITS	**191 522 627**	**186 405 891**
TOTAL DES CHARGES	**193 057 958**	**186 302 922**
BENEFICE ou PERTE	**(1 535 331)**	**102 969**

(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	
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	420 051
(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	894 258
(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)	

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 152 478 700 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de (1 535 331) 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 55 216 545 € 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.

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 2018, 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	125 721		
Total immobilisations incorporelles	**125 721**		
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	2 520 641		
Insta. générales, agencements des constructions			
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels	1 619 326		778 538
Autres immobilisations corporelles			
Inst. générales, agencements, aménagements divers	2 717 070		255 413
Matériel de transport	320 580		
Matériel de bureau et mobilier informatique	631 668		15 774
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			53 192
Avances et acomptes			
Total immobilisations corporelles	**7 809 285**		**1 102 916**
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	138 555		749
Total immobilisations financières	**138 555**		**749**
TOTAL GENERAL	**8 073 561**		**1 103 665**

	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			125 721	
Total immobilisations incorporelles			**125 721**	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui			2 520 641	
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels			2 397 864	
Autres immobilisations corporelles				
Inst. générales, agencnts, aménagements divers			2 972 483	
Matériel de transport			320 580	
Matériel de bureau et mobilier informatique		1 339	646 103	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			53 192	
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles		**1 339**	**8 910 863**	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			139 304	
Total immobilisations financières			**139 304**	
TOTAL GENERAL		**1 339**	**9 175 887**	

- 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	11 384			11 384
Total des immobilisations incorporelles	**11 384**			**11 384**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	1 703 962	93 546		1 797 508
Installations générales, agencements des constructions.				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 332 948	124 266		1 457 214
Installations générales, agencements, aménagements	1 981 641	140 463		2 122 104
Matériel de transport	320 580			320 580
Matériel de bureau et informatique, mobilier	438 188	72 135	1	510 322
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	**5 777 320**	**430 411**	**1**	**6 207 729**
TOTAL GENERAL	**5 788 704**	**430 411**	**1**	**6 219 113**

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	10 000	1 042 000				1 052 000
Provisions pour garanties données aux clients	151 632	130 925			151 632	130 925
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques	***161 632***	***1 172 925***			***151 632***	***1 182 925***
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	105 000					105 000
Sous total provisions pour charges	***105 000***					***105 000***
Autres provisions pour risques et charges	2 156 366	1 677 041			2 128 474	1 704 933
Total des provisions pour risques et charges	**2 422 998**	**2 849 966**			**2 280 106**	**2 992 858**
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						
Sur stocks et en-cours	1 061 066	1 060 360			1 059 789	1 061 637
Sur comptes clients	27 283	38 089			18 599	46 773
Autres provisions dépréciations						
Total des provisions pour dépréciation	**1 088 350**	**1 098 449**			**1 078 388**	**1 108 411**
TOTAL GENERAL	**3 511 348**	**3 948 415**			**3 358 494**	**4 101 269**
Dont dotations et reprises d'exploitation		3 948 415			3 358 494	
Dont dotations et reprises financières						
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	139 304		139 304	138 555
Total actif immobilisé	**139 304**		**139 304**	**138 555**

Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	16 113	16 113		10 529
Autres créances clients	17 454 423	17 454 423		12 365 594
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	3 097	3 097		14 480
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	7 143 624	7 143 624		5 549 228
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)	18 310 144	18 310 144		
Débiteurs divers	6 663 867	6 663 867		3 937 234
Total actif circulant	**49 591 267**	**49 591 267**		**21 877 066**

Charges constatées d'avance	55 238 611	55 238 611		38 055 063

TOTAL DES CREANCES	**104 969 182**	**104 829 878**	**139 304**	**60 070 684**
(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	31 540 455	31 540 455			319 780
à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	108 185 070	108 185 070			74 299 227
Personnel et comptes rattachés	709 053	709 053			935 833
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	628 827	628 827			717 101
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	1 105 423	1 105 423			833 424
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	404 115	404 115			408 868
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 379	7 379			1 056
Groupe et associés (2)					8 725 282
Autres dettes	22 144	22 144			34 942
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	36 960	36 960			
TOTAL DES DETTES	**142 639 427**	**142 639 427**			**86 275 513**

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

- Fonds commercial -

Eléments	Valeurs brutes	Amort./Provis.	Valeurs nettes
FONDS DE COMMERCE	114 337	0	114 337
TOTAL	**114 337**	**0**	**114 337**

- 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	1 351 733	1 335 393
Autres créances	5 743 499	3 497 871
Total créances	**7 095 232**	**4 833 264**
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
Autres		
Total autres		
TOTAL	**7 095 232**	**4 833 264**

- 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	945 839	1 141 719
Dettes fiscales et sociales	1 006 121	1 297 947
Total dettes d'exploitation	**1 951 960**	**2 439 666**
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 032	
Total dettes diverses	**2 032**	
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**1 953 992**	**2 439 666**

- Charges et produits constatés d'avance -

Nature des charges	2023	2022
Charges d'exploitation		
Charges Constatées d'Avance	55 238 611	38 055 063
Total charges d'exploitation	**55 238 611**	**38 055 063**
Charges financières		
Total charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total charges exceptionnelles		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**55 238 611**	**38 055 063**
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	55 238 611	38 055 063

Nature des produits	2023	2022
Produits d'exploitation		
Produits Constatés d'Avance	36 960	
Total produits d'exploitation	**36 960**	
Produits financiers		
Total produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total produits exceptionnels		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**36 960**	
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	36 960	
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**55 201 651**	**38 055 063**

- 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	3 620 000			3 620 000	1,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	**3 620 000**			**3 620 000**	

- 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	8 629 888
2	Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	(910 631)
3	Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	7 719 257
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**	**7 719 257**
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	(1 535 331)
E	**Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO (= C + ou - D)**	**6 183 926**
F	**VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (= E - C)**	**(1 535 331)**
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)**	**(1 535 331)**

- Ventilation du chiffre d'affaires -

Détail du chiffre d'affaires	2023			2022			Variation %
	France	Export	Total	France	Export	Total	
Vente de marchandises	177 060 944		177 060 944	174 322 668	551	174 323 219	2%
Production vendue de biens	16 392		16 392	29 579		29 579	-45%
Production vendue de services	7 882 230		7 882 230	8 196 019		8 196 019	-4%
TOTAL	**184 959 566**		**184 959 566**	**182 548 265**	**551**	**182 548 816**	**1%**

- Charges exceptionnelles -

Nature des charges	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales	1 684	927
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	**1 684**	**927**
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	1 338	
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	**1 338**	
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses		
Total autres charges exceptionnelles		
Autres		
Total autres		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles	**3 021**	**927**

- Produits exceptionnels -

Nature des produits	2023	2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif		
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		

- Engagements financiers -

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals :						
Cautions :						
Garanties :						
Autres : Engagement contractuel de reprise de véhicules	25 285 196					25 285 196
TOTAL	**25 285 196**					**25 285 196**

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	474 479	118 620
Participation des salariés		
Effort construction	29 233	7 308
Contribution sociale de solidarité	237 538	59 385
Taxes sur les surfaces commerciales	79 200	19 800
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour dépréciation des stocks	538 729	134 682
Autres provisions non déductibles		
Provision pour engagement de reprise	763 365	190 841
TOTAL	**2 122 544**	**530 636**

Total des déficits reportables	1 913 019	478 255
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		

- Effectif moyen -

Catégories	Effectif moyen salarié
Cadres	47
Employés	98
Agents de maîtrise et techniciens	22
Autres :	
Apprentis	11
TOTAL	178

- 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 PICARDIE by autosphere

Société par Actions Simplifiée à Associé Unique
au capital de 3 620 000,00 euros
Siège social : Rue des Droits de l'Homme et du Citoyen – 60740 SAINT-MAXIMIN
RCS COMPIEGNE 477 180 822

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 PICARDIE by autosphere, Société par Actions Simplifiée à Associé Unique, au capital de 3 620 000,00 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 PICARDIE 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.

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 – 1 535 331,08 euros de la manière suivante :

- Au report à nouveau - 1 535 331,08 €

Soit un total à affecter de **- 1 535 331,08 €**

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la société seraient de 6 183 925,91 euros.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'Associé Unique prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices, ont été les suivants :

Année	Montant du dividende
Au 31 décembre 2022	0,28 € par action
Au 31 décembre 2021	Néant
Au 31 décembre 2020	Néant

TROISIÈME DÉCISION

L'Associé Unique, en application de l'article L.227-10 du Code de commerce déclare qu'aucune convention relevant dudit article n'est intervenue au titre de l'exercice écoulé.

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 PICARDIE by autosphere

Société par Actions Simplifiée à Associé Unique
au capital de 3 620 000,00 euros
Siège social : Rue des Droits de l'Homme et du Citoyen – 60740 SAINT-MAXIMIN
RCS COMPIEGNE 477 180 822

RAPPORT DE GESTION ANNUEL

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Le soussigné Monsieur David HEBERT, Président non associé de la société ABCIS PICARDIE by autosphere, Société par Actions Simplifiée à Associé Unique au capital de 3 620 000,00 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, en causant un 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 55 216 545,14 € de véhicules ont été facturés par les constructeurs à la société mais non livrés.

De plus, nous vous rappelons qu'un changement est intervenu quant à la gouvernance de la société.
En effet, depuis le 26 juillet 2023, Monsieur Laurent AMAT a remplacé en qualité de Président, Monsieur Eric VOLABEL, démissionnaire au 30 juin 2023.

- Résultat de l'activité :

Au cours de l'exercice soumis à approbation, notre chiffre d'affaires est passé de 182 548 816,26 euros à 184 959 566,33 euros et le résultat net est passé de 102 968,85 euros à – 1 535 331,08 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 société ne possède aucune filiale ou participation au 31 décembre 2023.

➢ 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 184 959 566,33 euros contre 182 548 816,26 euros lors de l'exercice précédent.

L'effectif salarié moyen à la clôture de l'exercice s'élevait à 178 personnes contre 191 personnes à la clôture de l'exercice précédent.

La masse salariale, y compris les charges sociales, s'élève à 8 991 080,80 euros contre 9 530 422,37 euros lors de l'exercice précédent.

Les charges d'exploitation se sont élevées à 189 978 816,44 euros contre 185 477 744,80 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation ressort en définitive à – 639 953,60 euros, contre 928 059,79 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat courant avant impôts, tenant compte du résultat financier de – 892 356,31 euros, ressort pour l'exercice à – 1 532 309,91 euros, contre 199 305,60 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat exceptionnel s'élève à – 3 021,17 euros contre – 926,60 euros pour l'exercice précédent.

Le montant de l'impôt sur les sociétés est inexistant pour l'exercice clos contrairement à l'exercice précédent pour lequel il s'élevait à 95 410,15.

Le résultat de l'exercice se solde en définitive par une perte de 1 535 331,08 euros. Au cours de l'exercice précédent, le résultat de l'exercice s'était soldé par un bénéfice de 102 968,85 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 – 1 535 331,08 euros qui recevrait l'affectation suivante :

- Au report à nouveau	- 1 535 331,08 €
Soit un total à affecter de	**- 1 535 331,08 €**

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la société seraient de 6 183 925,91 euros.

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, je vous rappelle que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices, ont été les suivants :

Année	Montant du dividende
Au 31 décembre 2022	0,28 € par action
Au 31 décembre 2021	Néant
Au 31 décembre 2020	Néant

- 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

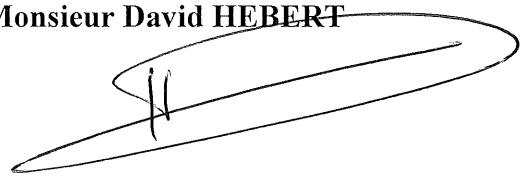
Il n'existe aucune convention visée à l'article L227-10 du Code de commerce.

➢ 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 PICARDIE by autosphere

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023
ABCIS PICARDIE by autosphere
Rue des Droits de l'Homme et du Citoyen – 60740 SAINT-MAXIMIN

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 PICARDIE by autosphere

Rue des Droits de l'Homme et du Citoyen – 60740 SAINT-MAXIMIN

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'associé unique de la société ABCIS PICARDIE 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 PICARDIE 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	11 384	11 384		
Fonds commercial (1)	114 337		114 337	114 337
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisation incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	**125 721**	**11 384**	**114 337**	**114 337**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	2 520 641	1 797 508	723 133	816 679
Installations techniques, mat. et outillage industriels	2 397 864	1 457 214	940 649	286 378
Autres immobilisations corporelles	3 939 166	2 953 007	986 160	928 909
Immobilisations en cours	53 192		53 192	
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**8 910 863**	**6 207 729**	**2 703 134**	**2 031 966**
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	139 304		139 304	138 555
Total immobilisations financières	**139 304**		**139 304**	**138 555**
ACTIF IMMOBILISE	**9 175 887**	**6 219 113**	**2 956 774**	**2 284 857**
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	306 749	2 806	303 943	219 322
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	44 165 512	1 058 831	43 106 680	34 166 852
Total des stocks	**44 472 261**	**1 061 637**	**43 410 623**	**34 386 174**
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 063 675		1 063 675	1 526 471
Clients et comptes rattachés	17 470 536	46 773	17 423 762	12 348 840
Autres créances	32 120 732		32 120 732	9 500 942
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	**50 654 943**	**46 773**	**50 608 169**	**23 376 254**
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	264 522		264 522	7 669
Charges constatées d'avance	55 238 611		55 238 611	38 055 063
Total disponibilités et divers	**264 522**		**264 522**	**7 669**
ACTIF CIRCULANT	**150 630 336**	**1 108 411**	**149 521 925**	**95 825 159**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**159 806 223**	**7 327 524**	**152 478 700**	**98 110 017**

(1) dont droit au bail
(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 :	3 620 000	3 620 000	3 620 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			1 058 781	1 058 781
Écarts de réévaluation				
Réserve légale			362 000	362 000
Réserves statuaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			2 672 559	2 672 559
Report à nouveau			5 916	916 547
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			(1 535 331)	102 969
Total situation nette			**6 183 926**	**8 732 857**
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**6 183 926**	**8 732 857**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			1 211 472	226 448
Provisions pour charges			1 781 386	2 196 550
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			**2 992 858**	**2 422 998**
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			31 540 455	319 780
Emprunts et dettes financières divers				8 725 282
Total dettes financières			**31 540 455**	**9 045 062**
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			662 489	678 648
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			108 185 070	74 299 227
Dettes fiscales et sociales			2 847 419	2 895 226
Total dettes d'exploitation			**111 694 978**	**77 873 102**
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			7 379	1 056
Autres dettes			22 144	34 942
Total dettes diverses			**29 523**	**35 998**
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance			36 960	
TOTAL DES DETTES			**143 301 916**	**86 954 162**
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL			**152 478 700**	**98 110 017**

Compte de résultat (Partie 1)

	France	Export	Net 2023	Net 2022
Vente de marchandises	177 060 944		177 060 944	174 323 219
Production vendue de biens	16 392		16 392	29 579
Production vendue de services	7 882 230		7 882 230	8 196 019
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**184 959 566**		**184 959 566**	**182 548 816**
Production stockée			87 427	29 080
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			34 167	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			4 252 751	3 816 839
Autres produits (1) (11)			4 951	11 069
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			**189 338 863**	**186 405 805**
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			184 528 591	147 935 588
Variation de stock (marchandises)			(19 973 711)	13 234 020
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)			11 346 354	10 146 006
Total charges externes			**175 901 234**	**171 315 614**
Impôts, taxes et assimiles			690 961	774 848
Charges de personnel				
Salaires et traitements			6 449 681	6 869 963
Charges sociales (10)			2 541 400	2 660 459
Total charges de personnel			8 991 081	9 530 422
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			430 411	422 138
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			1 229 374	1 237 863
Dotations aux provisions pour risques et charges			2 719 041	2 186 097
Total dotations d'exploitation			**4 378 825**	**3 846 099**
Autres charges d'exploitation (12)			16 715	10 762
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**189 978 816**	**185 477 745**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**(639 954)**	**928 060**

Compte de résultat (Partie 2)

	Net 2023	Net 2022
RESULTAT D'EXPLOITATION	**(639 954)**	**928 060**
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations (5)		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
Autres intérêts et produits assimilés (5)	2 183 764	86
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**2 183 764**	**86**
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (6)	3 076 121	728 840
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**3 076 121**	**728 840**
RESULTAT FINANCIER	**(892 356)**	**(728 754)**
RESULTAT COURANT	**(1 532 310)**	**199 306**
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 684	927
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 338	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles	**3 021**	**927**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(3 021)**	**(927)**
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		95 410
TOTAL DES PRODUITS	**191 522 627**	**186 405 891**
TOTAL DES CHARGES	**193 057 958**	**186 302 922**
BENEFICE ou PERTE	**(1 535 331)**	**102 969**

(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
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées 420 051
(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 894 258
(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)

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 152 478 700 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de (1 535 331) 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 55 216 545 € 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.

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 2018, 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	125 721		
Total immobilisations incorporelles	**125 721**		
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	2 520 641		
Insta. générales, agencements des constructions			
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels	1 619 326		778 538
Autres immobilisations corporelles			
Inst. générales, agencements, aménagements divers	2 717 070		255 413
Matériel de transport	320 580		
Matériel de bureau et mobilier informatique	631 668		15 774
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			53 192
Avances et acomptes			
Total immobilisations corporelles	**7 809 285**		**1 102 916**
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	138 555		749
Total immobilisations financières	**138 555**		**749**
TOTAL GENERAL	**8 073 561**		**1 103 665**

	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			125 721	
Total immobilisations incorporelles			**125 721**	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui			2 520 641	
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels			2 397 864	
Autres immobilisations corporelles				
Inst. générales, agencnts, aménagements divers			2 972 483	
Matériel de transport			320 580	
Matériel de bureau et mobilier informatique		1 339	646 103	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			53 192	
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles		**1 339**	**8 910 863**	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			139 304	
Total immobilisations financières			**139 304**	
TOTAL GENERAL		**1 339**	**9 175 887**	

- 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	11 384			11 384
Total des immobilisations incorporelles	**11 384**			**11 384**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	1 703 962	93 546		1 797 508
Installations générales, agencements des constructions.				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 332 948	124 266		1 457 214
Installations générales, agencements, aménagements	1 981 641	140 463		2 122 104
Matériel de transport	320 580			320 580
Matériel de bureau et informatique, mobilier	438 188	72 135	1	510 322
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	**5 777 320**	**430 411**	**1**	**6 207 729**
TOTAL GENERAL	**5 788 704**	**430 411**	**1**	**6 219 113**

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	10 000	1 042 000				1 052 000
Provisions pour garanties données aux clients	151 632	130 925			151 632	130 925
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques	***161 632***	***1 172 925***			***151 632***	***1 182 925***
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	105 000					105 000
Sous total provisions pour charges	***105 000***					***105 000***
Autres provisions pour risques et charges	2 156 366	1 677 041			2 128 474	1 704 933
Total des provisions pour risques et charges	**2 422 998**	**2 849 966**			**2 280 106**	**2 992 858**
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						
Sur stocks et en-cours	1 061 066	1 060 360			1 059 789	1 061 637
Sur comptes clients	27 283	38 089			18 599	46 773
Autres provisions dépréciations						
Total des provisions pour dépréciation	**1 088 350**	**1 098 449**			**1 078 388**	**1 108 411**
TOTAL GENERAL	**3 511 348**	**3 948 415**			**3 358 494**	**4 101 269**
Dont dotations et reprises d'exploitation		3 948 415			3 358 494	
Dont dotations et reprises financières						
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	139 304		139 304	138 555
Total actif immobilisé	**139 304**		**139 304**	**138 555**

Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	16 113	16 113		10 529
Autres créances clients	17 454 423	17 454 423		12 365 594
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	3 097	3 097		14 480
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	7 143 624	7 143 624		5 549 228
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)	18 310 144	18 310 144		
Débiteurs divers	6 663 867	6 663 867		3 937 234
Total actif circulant	**49 591 267**	**49 591 267**		**21 877 066**

Charges constatées d'avance	55 238 611	55 238 611		38 055 063

TOTAL DES CREANCES	**104 969 182**	**104 829 878**	**139 304**	**60 070 684**
(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	31 540 455	31 540 455			319 780
à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	108 185 070	108 185 070			74 299 227
Personnel et comptes rattachés	709 053	709 053			935 833
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	628 827	628 827			717 101
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	1 105 423	1 105 423			833 424
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	404 115	404 115			408 868
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 379	7 379			1 056
Groupe et associés (2)					8 725 282
Autres dettes	22 144	22 144			34 942
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	36 960	36 960			
TOTAL DES DETTES	**142 639 427**	**142 639 427**			**86 275 513**

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

- Fonds commercial -

Eléments	Valeurs brutes	Amort./Provis.	Valeurs nettes
FONDS DE COMMERCE	114 337	0	114 337
TOTAL	**114 337**	**0**	**114 337**

- 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	1 351 733	1 335 393
Autres créances	5 743 499	3 497 871
Total créances	**7 095 232**	**4 833 264**

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

Autres		
Total autres		
TOTAL	**7 095 232**	**4 833 264**

- 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	945 839	1 141 719
Dettes fiscales et sociales	1 006 121	1 297 947
Total dettes d'exploitation	**1 951 960**	**2 439 666**
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 032	
Total dettes diverses	**2 032**	
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**1 953 992**	**2 439 666**

- Charges et produits constatés d'avance -

Nature des charges	2023	2022
Charges d'exploitation		
Charges Constatées d'Avance	55 238 611	38 055 063
Total charges d'exploitation	**55 238 611**	**38 055 063**
Charges financières		
Total charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total charges exceptionnelles		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**55 238 611**	**38 055 063**
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	55 238 611	38 055 063

Nature des produits	2023	2022
Produits d'exploitation		
Produits Constatés d'Avance	36 960	
Total produits d'exploitation	**36 960**	
Produits financiers		
Total produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total produits exceptionnels		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**36 960**	
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	36 960	
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**55 201 651**	**38 055 063**

- 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	3 620 000			3 620 000	1,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	**3 620 000**			**3 620 000**	

- 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	8 629 888
2	Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	(910 631)
3	Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	7 719 257
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**	**7 719 257**
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	(1 535 331)
E	**Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO (= C + ou - D)**	**6 183 926**
F	**VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (= E - C)**	**(1 535 331)**
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)**	**(1 535 331)**

- Ventilation du chiffre d'affaires -

Détail du chiffre d'affaires	2023			2022			Variation
	France	Export	Total	France	Export	Total	%
Vente de marchandises	177 060 944		177 060 944	174 322 668	551	174 323 219	2%
Production vendue de biens	16 392		16 392	29 579		29 579	-45%
Production vendue de services	7 882 230		7 882 230	8 196 019		8 196 019	-4%
TOTAL	**184 959 566**		**184 959 566**	**182 548 265**	**551**	**182 548 816**	**1%**

- Charges exceptionnelles -

Nature des charges	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales	1 684	927
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	**1 684**	**927**
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	1 338	
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	**1 338**	
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses		
Total autres charges exceptionnelles		
Autres		
Total autres		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles	**3 021**	**927**

- Produits exceptionnels -

Nature des produits	2023	2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif		
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		

- Engagements financiers -

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals :						
Cautions :						
Garanties :						
Autres : Engagement contractuel de reprise de véhicules	25 285 196					25 285 196
TOTAL	**25 285 196**					**25 285 196**

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	474 479	118 620
Participation des salariés		
Effort construction	29 233	7 308
Contribution sociale de solidarité	237 538	59 385
Taxes sur les surfaces commerciales	79 200	19 800
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour dépréciation des stocks	538 729	134 682
Autres provisions non déductibles		
Provision pour engagement de reprise	763 365	190 841
TOTAL	**2 122 544**	**530 636**

Total des déficits reportables	1 913 019	478 255
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		

- Effectif moyen -

Catégories	Effectif moyen salarié
Cadres	47
Employés	98
Agents de maîtrise et techniciens	22
Autres :	
Apprentis	11
TOTAL	178

- 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	