

Bordereau attestant l'exactitude des informations - LILLE METROPOLE - 5910 - Documents
comptables (B-S) - Dépôt le 02/07/2024 - 15097 - 1977 B 00349 - 311 087 175 - NACARAT

Pour copie conforme

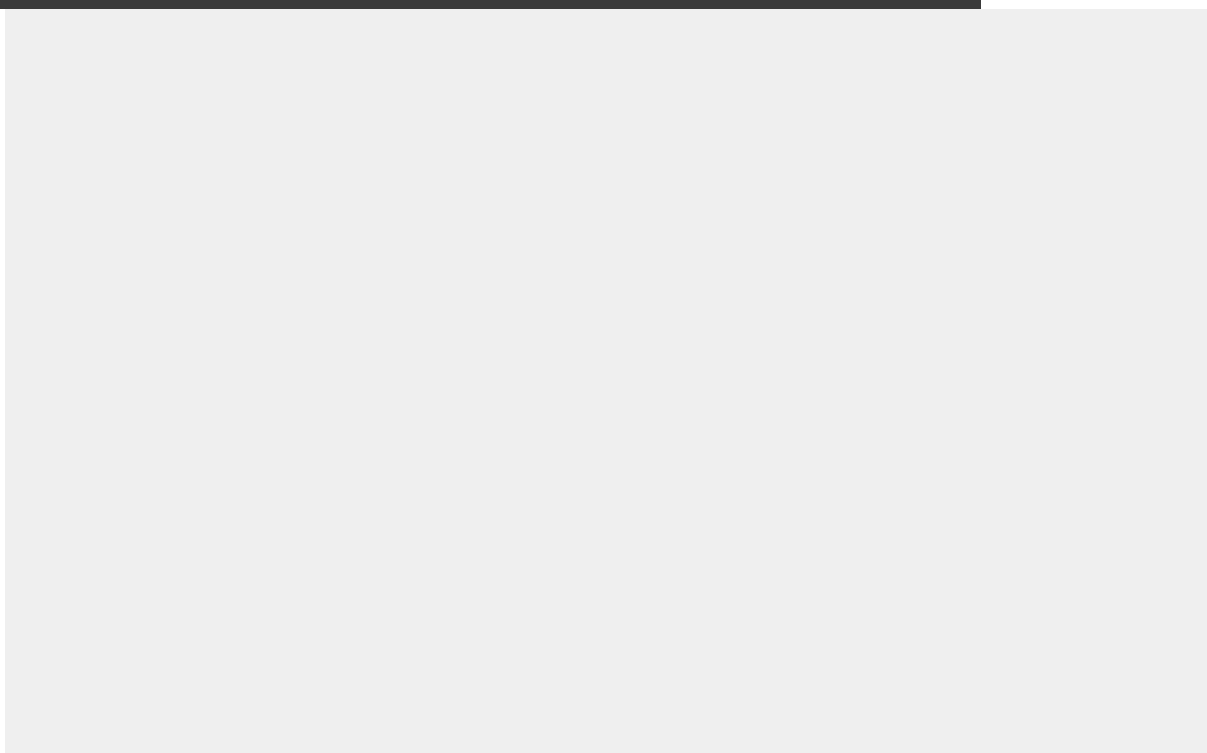


NACARAT SAS

612 Rue de la Chaude Rivière

59000 LILLE

Comptes au 31/12/2023



- SOMMAIRE -

Comptes annuels

Bilan - Actif	3
Bilan - Passif	4
Compte de résultat	5

Détail des comptes

Détail des comptes - Actif	8
Détail des comptes - Passif	16
Détail des comptes - Charges	21
Détail des comptes - Produits	27

Annexes

Règles et méthodes comptables	31
Immobilisations	36
Amortissements	37
Provisions et dépréciations	38
Variation des capitaux propres	39
Variation détaillée des stocks et des en-cours	40
Résultat des 5 derniers exercices	41
Créances et dettes	42
Charges à payer	43
Charges et produits constatés d'avance	44
Produits à recevoir	45
Composition du capital social	46
Ventilation du chiffre d'affaires	47
Charges et produits exceptionnels	48
Répartition de l'impôt sur les bénéfices	49
Engagements financiers donnés et reçus	50
Effectif moyen	51
Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société	52

Comptes annuels

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2023	31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement	87 123	13 068	74 055	
Concessions, brevets et droits similaires	4 334 494	1 041 667	3 292 828	3 405 165
Fonds commercial	6 962 233	839 232	6 123 001	6 123 001
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	37 020		37 020	62 643
Constructions	390 160	183 527	206 633	1 036 909
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	1 535 354	1 156 809	378 545	383 450
Immobilisations en cours				363 947
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	5 226 629	3 729 606	1 497 024	2 507 389
Créances rattachées à des participations	131 414 057	1 762 220	129 651 837	134 038 196
Autres titres immobilisés				
Prêts	147 063	147 063		
Autres immobilisations financières	285 935	66 371	219 564	213 088
ACTIF IMMOBILISE	150 420 068	8 939 561	141 480 507	148 133 789
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	5 224 714	864 210	4 360 504	6 454 241
En-cours de production de biens	103 603	57 159	46 443	89 219
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				179 301
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	17 336		17 336	17 829
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	21 201 968	475 632	20 726 336	20 292 543
Autres créances	13 822 106	1 502 679	12 319 427	15 322 092
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	23 409 642		23 409 642	21 499 427
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	339 025		339 025	124 652
ACTIF CIRCULANT	64 118 392	2 899 680	61 218 713	63 979 304
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	214 538 460	11 839 241	202 699 219	212 113 093

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel (dont versé : 10 076 465)	10 076 465	10 076 465
Primes d'émission, de fusion, d'apport	48 403 260	48 403 260
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	1 007 647	1 007 647
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	26 190 486	26 190 486
Report à nouveau	8 765 764	7 226 473
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-10 070 801	1 740 820
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		855 624
CAPITAUX PROPRES	84 372 821	95 500 776
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	2 133 395	2 140 411
Provisions pour charges		
PROVISIONS	2 133 395	2 140 411
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	27 577 573	27 199 831
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	75 851 853	72 617 794
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 546 406	3 427 501
Dettes fiscales et sociales	9 454 760	10 262 774
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	6 195	13 705
Autres dettes	756 216	950 300
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	116 193 003	114 471 906
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	202 699 219	212 113 093

Rubriques	France	Exportation	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	954 463		954 463	34 802
Production vendue de services	27 192 873		27 192 873	38 868 791
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	28 147 336		28 147 336	38 903 593
Production stockée			-266 058	-79 134
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			1 681 472	1 497 438
Autres produits			147 209	2 310
PRODUITS D'EXPLOITATION			29 709 959	40 324 208
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			1 180 074	2 340 821
Autres achats et charges externes			18 884 687	22 315 238
Impôts, taxes et versements assimilés			579 482	745 931
Salaires et traitements			15 552 081	15 144 152
Charges sociales			7 036 681	7 033 501
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immo. : dot. aux amort. (Dont amort. fonds. commercial)			219 041	395 388
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			864 210	
Dotations aux provisions			1 088 150	985 411
Autres charges			147 970	599 501
CHARGES D'EXPLOITATION			45 552 375	49 559 943
RESULTAT D'EXPLOITATION			-15 842 416	-9 235 735
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			22 472 922	17 027 895
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			370 893	157 267
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			44 562	1 731
Différences positives de change			-45 622	45 622
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			22 842 754	17 232 515
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			1 813 596	17 000
Intérêts et charges assimilées			16 140 601	7 084 603
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			17 954 196	7 101 603
RESULTAT FINANCIER			4 888 558	10 130 913
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-10 953 858	895 178

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	905 035	45 290
Produits exceptionnels sur opérations en capital	387 785	1 349 815
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	855 624	219 382
PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 148 444	1 614 487
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	43 761	637
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 240 006	781 421
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		404
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 283 767	782 462
RESULTAT EXCEPTIONNEL	864 677	832 026
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	-18 380	-13 617
TOTAL DES PRODUITS	54 701 157	59 171 210
TOTAL DES CHARGES	64 771 959	57 430 390
BENEFICE OU PERTE	-10 070 801	1 740 820

Détail des comptes

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
FRAIS DE DEVELOPPEMENT				
203000000	Frais de rech. & développ.	87 123,08		87 123,08
Total 2050/CX - Frais de développement, brut		87 123,08		87 123,08
280300000	Amort. frais rech. & dével.	-13 068,46		-13 068,46
Total 2050/CQ - Frais de développement, amortissements et provisions		-13 068,46		-13 068,46
TOTAL FRAIS DE DEVELOPPEMENT		74 054,62		74 054,62
CONCESSIONS, BREVETS, AUT DROITS				
205050000	Brevets, Licences, Marques	3 281 237,02	3 280 037,02	1 200,00
205100000	Logiciels informatiques	1 053 257,22	3 964 709,41	-2 911 452,19
Total 2050/AF - Concessions, brevets et droits similaires, brut		4 334 494,24	7 244 746,43	-2 910 252,19
280500000	Amort. conc. & dts simil.	-207 025,42	-206 592,94	-432,48
280510000	Amort. logiciels informatiques	-834 641,20	-3 632 988,32	2 798 347,12
Total 2050/AG - Concessions, brevets et droits similaires, amortissements et		-1 041 666,62	-3 839 581,26	2 797 914,64
TOTAL CONCESSIONS, BREVETS, AUT DROITS		3 292 827,62	3 405 165,17	-112 337,55
FONDS COMMERCIAL				
207000000	Fonds commercial	3 141 519,18	3 141 519,18	
207100000	Mali de fusion	3 820 713,89	3 820 713,89	
Total 2050/AH - Fonds commercial, brut		6 962 233,07	6 962 233,07	
280700000	Amort. fonds commercial	-686 020,58	-686 020,58	
290700000	Provision fonds commercial	-153 211,26	-153 211,26	
Total 2050/AI - Fonds commercial, amortissements et provisions		-839 231,84	-839 231,84	
TOTAL FONDS COMMERCIAL		6 123 001,23	6 123 001,23	
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		9 489 883,47	9 528 166,40	-38 282,93
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TERRAINS				
211200000	Terrains aménagés		62 642,74	-62 642,74
211500000	Terrains bâtis	37 020,00		37 020,00
Total 2050/AN - Terrains, brut		37 020,00	62 642,74	-25 622,74
TOTAL TERRAINS		37 020,00	62 642,74	-25 622,74
CONSTRUCTIONS				
213150000	Ens.immobiliers administratifs	28 116,14	28 116,14	
213180000	Autres ensemb. immobiliers	362 043,53	152 263,53	209 780,00
213181100	Patrimoine bureaux - composant GO		182 034,74	-182 034,74
213181200	Patrimoine bureaux - composant FECM		88 984,78	-88 984,78
213181300	Patrimoine bureaux - composant IGT		72 813,92	-72 813,92
213181400	Patrimoine bureaux - composant agts		60 944,26	-60 944,26
213181500	Mali Technique Patrimoine		28 810,00	-28 810,00
214001100	Construct/sol autrui - composant GO		1 454 867,68	-1 454 867,68
214001200	Construct/sol autrui - composant FE		167 323,02	-167 323,02
214001300	Construct/sol autrui - composant IG		658 217,48	-658 217,48
214001400	Construct/sol autrui - composant ag		127 117,36	-127 117,36

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
Total 2050/AP - Constructions, brut		390 159,67	3 021 492,91	-2 631 333,24
281300000	Amort. constructions	-183 526,73	-177 858,03	-5 668,70
281381100	Amort patr burx - composant GO		-49 248,36	49 248,36
281381200	Amort patr burx - composant FECME		-61 594,43	61 594,43
281381300	Amort patr burx - composant IGT		-67 755,82	67 755,82
281381400	Amort patr burx - composant Agts in		-60 940,76	60 940,76
281381500	Amort. Mali Technique Patrimoine		-15 290,00	15 290,00
281401100	Amort. construc/sol d'autrui - comp		-599 237,00	599 237,00
281401200	Amort. construc/sol d'autrui - comp		-167 321,00	167 321,00
281401300	Amort. construc/sol d'autrui - comp		-658 219,00	658 219,00
281401400	Amort. construc/sol d'autrui - comp		-127 120,00	127 120,00
Total 2050/AQ - IMMOBILISATIONS CORPORELLES		-183 526,73	-1 984 584,40	1 801 057,67
TOTAL CONSTRUCTIONS		206 632,94	1 036 908,51	-830 275,57
AUTRES IMMOBILISAT. CORPORELLES				
218100000	Instal. génér. agenc. amgts	939 357,84	1 279 941,06	-340 583,22
218110000	Oeuvres d'Art (non Amortiss.)	28 867,57	28 867,57	
218310000	Matériel de bureau	40 767,16	41 982,16	-1 215,00
218320000	Matériel informatique	113 682,90	252 952,21	-139 269,31
218400000	Mobilier	412 678,57	513 873,91	-101 195,34
Total 2050/AT - Autres immobilisations corporelles, brut		1 535 354,04	2 117 616,91	-582 262,87
281810000	Amort. inst.générales et agencement	-668 474,45	-1 029 979,36	361 504,91
281831000	Amort. Matériel de bureau	-40 382,72	-40 516,55	133,83
281832000	Amort. Matériel informatique	-95 555,98	-211 047,76	115 491,78
281840000	Amort. Mobilier	-352 395,50	-452 622,79	100 227,29
Total 2050/AU - Autres immobilisations corporelles, amortissements et provis		-1 156 808,65	-1 734 166,46	577 357,81
TOTAL AUTRES IMMOBILISAT. CORPORELLES		378 545,39	383 450,45	-4 905,06
IMMOBILISATIONS EN COURS				
231800000	Autres immo. corp. en cours		363 947,49	-363 947,49
Total 2050/AV - Immobilisations en cours, brut			363 947,49	-363 947,49
TOTAL IMMOBILISATIONS EN COURS			363 947,49	-363 947,49
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		622 198,33	1 846 949,19	-1 224 750,86
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TITRES DE PARTICIPATIONS				
261800100	Autres Titres (auxiliarisé PALM)	5 212 946,50	5 624 308,01	-411 361,51
266000000	Autres formes de participation	13 182,92	13 182,92	
266000010	Autres formes de participation BELG	500,00	500,00	
266000100	Autres formes de participation auxi		439 482,44	-439 482,44
Total 2050/CU - Autres participations, brut		5 226 629,42	6 077 473,37	-850 843,95
296100000	Prov/titres de participation	-3 729 605,86	-3 570 084,16	-159 521,70
Total 2050/CV - Autres participations, amortissements et provisions		-3 729 605,86	-3 570 084,16	-159 521,70
TOTAL TITRES DE PARTICIPATIONS		1 497 023,56	2 507 389,21	-1 010 365,65

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CREANCES SUR PARTICIPATIONS				
267100000	Créances rat/particip. (c/c bloqué)	114 559 580,55	115 218 855,71	-659 275,16
267100100	Créances rat./participation - aller	4 317,44	4 317,44	
267100200	Créances rat./participation - aller	15 717 150,35	18 111 700,23	-2 394 549,88
267110000	Créances rat/particip. (c/c bloqué)	1 133 008,75	856 030,04	276 978,71
Total 2050/BB - Créances rattachées à des participations, brut		131 414 057,09	134 190 903,42	-2 776 846,33
296800000	Prov/créan. rat. stés/part.	-1 762 219,65	-152 707,33	-1 609 512,32
Total 2050/BC - Créances rattachées à des participations, amortissements et		-1 762 219,65	-152 707,33	-1 609 512,32
TOTAL CREANCES SUR PARTICIPATIONS		129 651 837,44	134 038 196,09	-4 386 358,65
PRETS				
274200000	Prêts aux associés	147 062,50	147 062,50	
Total 2050/BF - Prêts, brut		147 062,50	147 062,50	
297400000	Provision prêts	-147 062,50	-147 062,50	
Total 2050/BG - Prêts, amortissements et provisions		-147 062,50	-147 062,50	
TOTAL PRETS				
AUTRES IMMOBILISAT. FINANCIERES				
275100000	Dépôts versés	285 934,66	279 459,05	6 475,61
Total 2050/BH - Autres immobilisations financières, brut		285 934,66	279 459,05	6 475,61
297500000	Prov/dépôts & caution. versés	-66 370,68	-66 370,68	
Total 2050/BI - Autres immobilisations financières, amortissements et provis		-66 370,68	-66 370,68	
TOTAL AUTRES IMMOBILISAT. FINANCIERES		219 563,98	213 088,37	6 475,61
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES		131 368 424,98	136 758 673,67	-5 390 248,69
STOCKS				
MATIERES PREMIERES APPROVISIONNNTS				
311100010	Prix d'acquis. Terrains	15 038 742,17	14 861 417,17	177 325,00
312100000	Frais d'acquisition sur terrain	1 807 440,37	1 639 336,38	168 103,99
313100000	Indemnités diverses sur acquisition	4 544 096,34	4 544 096,34	
314110000	Frais de démolitions	41 967,40	41 967,40	
314120000	Frais de sondages	4 087 027,26	3 946 632,88	140 394,38
314210000	Géomètre	1 003 352,43	950 053,19	53 299,24
314220000	Architecte	22 763 605,45	22 264 264,97	499 340,48
314230000	Bureau de contrôle	223 423,99	215 678,99	7 745,00
314240000	Maître d'oeuvre	2 628 801,04	2 628 584,04	217,00
314300000	VRD	326 621,30	324 704,17	1 917,13
315100010	T L E	152 737,00	152 737,00	
316100010	Frais financiers	2 251 523,80	2 215 455,56	36 068,24
316110010	Intérêts bancaires	593 550,13	593 550,13	
316120010	Commission d'engagement	81 795,38	81 795,38	
316220000	Honoraires assistance maître ouvrag	1 086 449,90	1 086 449,90	
316310010	Taxes Foncières	396 513,51	227 202,51	169 311,00
316320010	Droits de mutation	41 748,00	41 748,00	
316330010	Droits mutation / Pénalités	16 140,00	16 140,00	
316410010	Précommercialisation divers	2 590 173,27	2 570 782,35	19 390,92

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
316410020	Annonces	344 857,80	341 057,80	3 800,00
316410030	Plaquettes	169 018,09	165 825,34	3 192,75
316510010	Cotisations FNPC	1 428,92	1 507,91	-78,99
316521010	Assurance DO-CNR-TRC	19 719,38	19 719,38	
316522010	Assurance RC Promoteur	-20 201,39	-20 201,39	
316523010	Assurances Multirisque	995,69	995,69	
316536010	Honoraires Divers	8 439 987,20	8 125 470,78	314 516,42
316542010	Frais d'acte et de Contentieux	215 882,09	209 062,47	6 819,62
316561050	Charges diverses	3 494 702,57	3 379 576,08	115 126,49
319100010	Coût aménagement	-4 904 607,11	-4 855 153,95	-49 453,16
319110010	Coût immeuble cédé (désactivé)	-557 288,84	-557 288,84	
319111010	Coût programmes en étude	-54 353 427,35	-51 456 864,41	-2 896 562,94
319200010	Débours refacturés (Désactivé)	-176 687,75	-176 687,75	
319300010	Sorties Palm (Désactivé)	-7 125 374,50	-7 125 374,50	
Total 2050/BL - Matières premières et approvisionnements, brut		5 224 713,54	6 454 240,97	-1 229 527,43
391100010	Prov/dép. Terrain nu - Dotation	-1 470 556,82	-606 346,84	-864 209,98
391110010	Prov/dép. Terrain nu - Reprise	606 346,84	606 346,84	
Total 2050/BM - Matières premières et approvisionnements, amortissements		-864 209,98		-864 209,98
TOTAL MATIERES PREMIERES APPROVISIONNTS		4 360 503,56	6 454 240,97	-2 093 737,41
EN COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
331110000	Prix d'acquis. Terrain nu	74 127 430,82	74 127 430,82	
331140000	Dation Terrain	4 942 543,38	4 942 543,38	
331210000	Frais d'acquisition sur terrain	249 441,24	249 441,24	
331220000	Commission sur achat	326 044,57	326 044,57	
331310000	Indemnités cultures	-58 501,73	-58 501,73	
331411000	Démolition - Base	200 291,23	200 291,23	
331412000	Sondages	285 682,23	285 682,23	
331421000	Géomètres	203 939,23	202 789,23	1 150,00
331510000	Taxe PLD TLE / Aménagement	1 007 203,14	1 007 203,14	
331520000	Taxes bureaux	1 233 325,59	1 233 325,59	
331600000	Frais divers sur terrains	282 551,92	282 551,92	
332210000	Branchement Global	25 747 584,02	25 749 938,92	-2 354,90
333210010	Marché construction global	318 337 270,12	318 337 963,12	-693,00
333271000	TC Clients - global	9 866 501,41	9 866 501,41	
333411000	Architecte	35 793 006,65	35 793 006,65	
333412000	Maître d'oeuvre	2 898 637,79	2 898 637,79	
333413000	OPC	16 500,00	16 500,00	
333431010	Bureau de contrôle	724 562,80	724 562,80	
333432010	Contrôle / sécurité (désactivé)	152 812,37	152 812,37	
333433010	BET VRD	138 071,73	138 071,73	
333434010	BET construction	636 294,39	636 294,39	
333435020	Honoraires certifications (AMO envi	355 755,00	355 755,00	
334100000	FF Global	152 614,97	152 559,97	55,00
334115000	Frais bancaires	1 319 087,13	1 319 087,13	
334120000	Frais de caution	26 023,70	26 023,70	
334130000	Garantie financière	617 786,41	617 786,41	

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
334140000	Garantie locative (désactivé)	26 396,13	26 396,13	
334210010	Honoraires de gestion	4 486 387,70	4 486 387,70	
334310000	Impôts et taxes	405 649,56	403 739,06	1 910,50
334411000	Comm. de commerc. /Vente	2 559 505,36	2 559 505,36	
334420000	Publicité - prévisions globale	3 225 981,61	3 225 981,61	
334521000	Assurances-prévision globales	2 090 753,68	2 090 753,68	
334560000	Frais divers	3 655 349,46	3 640 696,24	14 653,22
334570000	Garantie locative	252 633,46	252 633,46	
339120000	Coût d'achat de l'exercice (Désacti	-528 635,31	-528 635,31	
339140000	Coût programmes en cours	-367 738 335,22	-367 738 335,22	
339300000	Stock Sorti	-126 822 010,55	-126 764 514,29	-57 496,26
339310000	Frais Non-Stockables	-1 092 533,22	-1 092 533,22	
Total 2050/BN - En cours de production de biens, brut		103 602,77	146 378,21	-42 775,44
393000010	Prov/dép. Imm.en cours - Dotation	-2 688 457,37	-2 688 457,37	
393100010	Prov/dép. Imm.en cours - Reprise	2 631 297,98	2 631 297,98	
Total 2050/BO - En cours de production de biens, amortissements et provisio		-57 159,39	-57 159,39	
TOTAL EN COURS DE PRODUCTION DE BIENS		46 443,38	89 218,82	-42 775,44
PRODUITS INTERM. ET FINIS				
351000010	Coût des terrains achevés	5 078 048,42	5 078 048,42	
353000010	Cout des Immeubles achevés	55 473 450,02	55 473 450,02	
359100010	Coût des terrains vendus	-523 763,63	-523 763,63	
359200010	Coût des immeubles vendus	-60 027 734,81	-60 027 734,81	
359300010	Coût des immeubles vendus (loués) e	27 976 743,47	27 976 743,47	
359300020	Coût des immeubles vendus (loués) s	-27 976 743,47	-27 797 442,12	-179 301,35
Total 2050/BR - Produits intermédiaires et finis, brut			179 301,35	-179 301,35
395100010	Prov/dép. Terr.aménagés - Dotation	-22 291,94	-22 291,94	
395110010	Prov/dép. Terr.aménagés - Reprise	22 291,94	22 291,94	
Total 2050/BS - Produits intermédiaires et finis, amortissements et provisions				
TOTAL PRODUITS INTERM. ET FINIS			179 301,35	-179 301,35
TOTAL STOCKS		4 406 946,94	6 722 761,14	-2 315 814,20
AVANCES ET ACOMPTES /COMMANDES				
AVANCES ET ACOMPTES FOURNISSEURS				
409100000	Frs avances & acomptes/comm.	17 335,86	17 829,22	-493,36
Total 2050/BV - Avances et acomptes sur commandes, brut		17 335,86	17 829,22	-493,36
TOTAL AVANCES ET ACOMPTES FOURNISSEURS		17 335,86	17 829,22	-493,36
TOTAL AVANCES ET ACOMPTES /COMMANDES		17 335,86	17 829,22	-493,36
CLIENTS ET DIVERS				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
411410000	Coll-Cli-Gestion Locat.	12 646,29	11 478,82	1 167,47
411510000	Coll.Cli-Hon.Gestion	362 568,60	362 568,60	
411510200	Coll.Cli-Hon.Gestion 20%	15 522 512,01	13 469 723,72	2 052 788,29
411600200	Coll.Cli.- Honoraires de Comm. sur	275 305,49	281 576,54	-6 271,05
411610000	Coll.Cli-Commis.Commerc.	25 098,27	25 098,27	

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
411610200	Coll.Cli-Commis.Commerc. 20%	544 505,42	1 164 946,81	-620 441,39
411620000	Coll.Cli-Honor.Commerc.	905,56	905,56	
411750000	Coll.Cli-Hon.Maîtrise d'oeuvre		44 586,88	-44 586,88
411750200	Coll.Cli-Hon.Maîtrise d'oeuvre 20 %	290 537,20	302 447,95	-11 910,75
411800000	Coll.Cli-Divers	73 504,22	383 032,72	-309 528,50
411800200	Coll.Cli-Divers 20%	2 318 333,34	1 846 844,25	471 489,09
411890000	Coll.Cli.Divers Exonéré	106 302,60	95 279,31	11 023,29
416000000	Clients douteux ou litigieux 19,60	377 179,98	377 179,98	
416000200	Clients douteux ou litigieux 20,00	176 683,52	332 677,55	-155 994,03
416000900	Clients douteux ou litigieux EXO	12 840,55	20 085,12	-7 244,57
Total 2050/BX - Clients et comptes rattachés, brut		20 098 923,05	18 718 432,08	1 380 490,97
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		20 098 923,05	18 718 432,08	1 380 490,97
CLIENTS-PRODUITS NON FACTURES				
418100000	Clients factures à établir	1 103 044,59	2 209 300,55	-1 106 255,96
Total 2050/BX - Clients et comptes rattachés, brut		1 103 044,59	2 209 300,55	-1 106 255,96
TOTAL CLIENTS-PRODUITS NON FACTURES		1 103 044,59	2 209 300,55	-1 106 255,96
DEPRECIATIONS CLIENTS				
491000000	Prov/dépr. comptes clients	-475 631,71	-635 190,12	159 558,41
Total 2050/BY - Clients et comptes rattachés, amortissements et provisions		-475 631,71	-635 190,12	159 558,41
TOTAL DEPRECIATIONS CLIENTS		-475 631,71	-635 190,12	159 558,41
TOTAL CLIENTS ET DIVERS		20 726 335,93	20 292 542,51	433 793,42
AUTRES CREANCES				
FOURNISSEURS DEBITEURS				
401100200	Coll.Fo.- Ach.Biens & Serv 20%	39 842,16		39 842,16
401200200	Coll.Fo.-Trx Entrep. 20%		593,25	-593,25
401300000	Coll.Fo.- Honoraires	37 169,55	37 169,55	
401300200	Coll.Fo.- Honoraires 20%	13 338,41	28 209,41	-14 871,00
401301200	Coll.Fo.- Honoraires 20 % Prescript		146 972,27	-146 972,27
401500000	Coll.Fo.- Notaires	3 381,59		3 381,59
409800000	R.R.R. à obtenir	3 317,82	17 247,01	-13 929,19
Total 2050/BZ - AUTRES CREANCES		97 049,53	230 191,49	-133 141,96
TOTAL FOURNISSEURS DEBITEURS		97 049,53	230 191,49	-133 141,96
PERSONNEL				
427000000	Personnel oppositions	412,50	412,50	
Total 2050/BZ - AUTRES CREANCES		412,50	412,50	
TOTAL PERSONNEL		412,50	412,50	
ETAT ET COLLECTIVITES				
445621000	T.V.A. sur immobilisations 19.6	1 647,90	1 647,90	
445621200	T.V.A. sur immobilisations 20%	13 077,89	13 207,75	-129,86
445661100	TVA S/ biens & services 10%	12 296,45	9 658,67	2 637,78
445661500	TVA s/biens & services 5,5%	358,50	384,00	-25,50
445662000	TVA Intracomme Deductible	288,00		288,00
445860000	T.C.A./fact. non parvenues	198 610,73	368 161,82	-169 551,09

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
447200000	CVAE	30 587,00		30 587,00
Total 2050/BZ - AUTRES CREANCES		256 866,47	393 060,14	-136 193,67
TOTAL ETAT ET COLLECTIVITES		256 866,47	393 060,14	-136 193,67
GROUPE ET ASSOCIES				
451010999	Groupe et associés - position débitrice	12 560 236,42	15 968 097,47	-3 407 861,05
455800000	Assoc. c/c intérêts courus	254 913,17	142 145,44	112 767,73
Total 2050/BZ - AUTRES CREANCES		12 815 149,59	16 110 242,91	-3 295 093,32
TOTAL GROUPE ET ASSOCIES		12 815 149,59	16 110 242,91	-3 295 093,32
DEBITEURS DIVERS				
467000000	Autres cptes débit. & crédit.	546 214,19	19 650,51	526 563,68
Total 2050/BZ - AUTRES CREANCES		546 214,19	19 650,51	526 563,68
TOTAL DEBITEURS DIVERS		546 214,19	19 650,51	526 563,68
CPTES TRANSIT ET ATTENTE				
478100000	ECONOMIE IS - INTEGRATION FISCALE	106 413,67	88 033,67	18 380,00
Total 2050/BZ - AUTRES CREANCES		106 413,67	88 033,67	18 380,00
TOTAL CPTES TRANSIT ET ATTENTE		106 413,67	88 033,67	18 380,00
DEPRECIAT. DEBITEURS DIV.				
495500000	Comptes courants des associés	-1 502 678,68	-1 519 499,68	16 821,00
Total 2050/CA - Autres créances, amortissements et provisions		-1 502 678,68	-1 519 499,68	16 821,00
TOTAL DEPRECIAT. DEBITEURS DIV.		-1 502 678,68	-1 519 499,68	16 821,00
TOTAL AUTRES CREANCES		12 319 427,27	15 322 091,54	-3 002 664,27
TRESORERIE ET DIVERS				
DISPONIBILITES				
512100000	Placement DAT 3 mois	400 000,00		400 000,00
512BARKNA01	NACARAT - ARKEA	101 314,10	496 773,93	-395 459,83
512BBNNA003	BNP 'DDTEFP' Lille NACARAT	53 741,78	3 222 252,15	-3 168 510,37
512BBPNA001	NACARAT - BANQUE POPULAIRE	28 119,14	32 217,18	-4 098,04
512BBPNA003	NACARAT - BANQUE POPULAIRE CENTRE	168,00	20,93	147,07
512BBPNA004	NACARAT - BANQUE POPULAIRE LYON VIL	875,34	80,95	794,39
512BBPNA005	NACARAT - BANQUE POPULAIRE VAL DE F	691,82	1 626,02	-934,20
512BBPNA006	BANQUE POPULAIRE MEDITERRANEE	420,26		420,26
512BCANA002	CANDF - Cpte Courant	18 124 694,13	5 003 366,26	13 121 327,87
512BCANA013	CA 'Reims Galleries' NACARAT	1 823,89	2 057,65	-233,76
512BCANA016	CA 'Gest Loc 2' La Madeleine NACARA	111 419,76	19 452,63	91 967,13
512BCANA018	CA 'Gestion Loc.' La Madeleine NACA	159 179,61	137 207,68	21 971,93
512BCANA022	CA Cpte C Ex Sedaf NACARAT		1 107 560,09	-1 107 560,09
512BCANA027	CA 'Para Hameau de la chapelle' NAC		688,88	-688,88
512BCANA032	CA PARIS - ST OUEN L'AUMONE	2 636,01	4 753,76	-2 117,75
512BCANA040	CA TOULOUSE 31 - NACARAT	169,20	307,43	-138,23
512BCANA041	CRCA ATLANTIQUE VENDEE - NACARAT	358,07	234,47	123,60
512BCANA044	Crédit Agricole Aquitaine	146,87	803,88	-657,01
512BCANA045	CA Centre Est - NACARAT	2 801,66	181,30	2 620,36
512BCANA046	CA - CENTRE EST CII CRAPONNE		620,00	-620,00

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
512BCANA047	CA - ALPES PROVENCE	850,19	850,19	
512BCANA048	CA NDF LE TOUQUET		1 118,08	-1 118,08
512BCANA049	CA NDF MARQUETTE	32,35	1 080,55	-1 048,20
512BCANA050	CREDIT AGRICOLE - BRIE PICARDIE	2 888,02	974,18	1 913,84
512BCANA051	CREDIT AGRICOLE POLOGNE	1 325 237,62	2 637,14	1 322 600,48
512BCANA052	CAT CA NDF	59 262,47		59 262,47
512BCDNA007	CDN CENTRE AFF. LILLE - NACARAT		1 598,20	-1 598,20
512BCDNA009	CDN LILLE PATRIMOINE - NACARAT		185 765,57	-185 765,57
512BCENA006	CE RHONES ALPES - NACARAT	24,33	66,27	-41,94
512BCENA007	CE BRETAGNE PAYS DE LOIRE - NACARAT	6 251,02	7 297,25	-1 046,23
512BCENA008	CE HDF - NACARAT	2 346 216,14	1 784 732,43	561 483,71
512BCENA010	CE NORMANDIE - NACARAT		19 311,01	-19 311,01
512BCENA011	CE PAC - NACARAT	1 587,17	164,09	1 423,08
512BCENA012	BCENACA012 CE ILE DE FRANCE	939,03	172,06	766,97
512BCENA013	CE AQUITAINE POITOU CHARENTE	2 041,86	2 915,86	-874,00
512BCICNA00	CIC NORD OUEST	19 599,54		19 599,54
512BCLNA009	CA CIB FRANCE - NACARAT	751,10	1 970,30	-1 219,20
512BCMNA002	BECM PARIS - NACARAT	22 610,42		22 610,42
512BCMNA010	BECM LYON		1 340,53	-1 340,53
512BHSNA001	HSBC FRANCE - NACARAT	187 212,25	190 576,80	-3 364,55
512BLCLN001	LCL PROMOTION IMMOBILIERE - NACARAT	5 704,51	1 766,59	3 937,92
512BLPNA001	LA BANQUE POSTALE / NACARAT	181 595,66	9 261 676,39	-9 080 080,73
512BPANA004	NACARAT BCI BANQUE PALATINE	112,83		112,83
512BSGNA002	SG LILLE NORD ENTREP. - NACARAT		3 208,80	-3 208,80
512BSGNA034	S.G. LESQUIN PEUPLIERS ENT	228 715,74		228 715,74
518700000	Intérêts courus à recevoir	29 450,16		29 450,16
Total 2050/CF - Disponibilités, brut		23 409 642,05	21 499 427,48	1 910 214,57
TOTAL DISPONIBILITES		23 409 642,05	21 499 427,48	1 910 214,57
TOTAL TRESORERIE ET DIVERS		23 409 642,05	21 499 427,48	1 910 214,57
COMPTES DE REGULARISATION				
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
486000000	Charges constatées d'avance	339 024,59	124 651,70	214 372,89
Total 2050/CH - Charges constatées d'avance, brut		339 024,59	124 651,70	214 372,89
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		339 024,59	124 651,70	214 372,89
TOTAL COMPTES DE REGULARISATION		339 024,59	124 651,70	214 372,89
TOTAL GÉNÉRAL		202 699 219,42	212 113 092,85	-9 413 873,43

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
404110000	Collectif Fourn. Titres		218 192,64	-218 192,64
Total 2051/DX - Dettes fournisseurs et comptes rattachés N			218 192,64	-218 192,64
TOTAL			218 192,64	-218 192,64
TOTAL			218 192,64	-218 192,64
CAPITAUX PROPRES				
CAPITAL				
101300000	Cap. sous. appelé versé	10 076 465,00	10 076 465,00	
Total 2051/DA - Capital social ou individuel N		10 076 465,00	10 076 465,00	
TOTAL CAPITAL		10 076 465,00	10 076 465,00	
PRIMES D'EMISSION, DE FUSION				
104200000	Primes de fusion	506 680,43	506 680,43	
104300000	Primes d'apport	47 896 580,00	47 896 580,00	
Total 2051/DB - Primes d'émission de fusion ou d 'apport N		48 403 260,43	48 403 260,43	
TOTAL PRIMES D'EMISSION, DE FUSION		48 403 260,43	48 403 260,43	
RESERVE LEGALE				
106110000	Réserve légale proprem. dite	1 007 647,00	1 007 647,00	
Total 2051/DD - Réserve légale N		1 007 647,00	1 007 647,00	
TOTAL RESERVE LEGALE		1 007 647,00	1 007 647,00	
AUTRES RESERVES				
106880000	Réserves diverses (facultatives)	26 190 485,89	26 190 485,89	
Total 2051/DG - Autres réserves N		26 190 485,89	26 190 485,89	
TOTAL AUTRES RESERVES		26 190 485,89	26 190 485,89	
REPORT A NOUVEAU				
110000000	Report à nouveau (SC)	8 765 764,19	7 226 473,03	1 539 291,16
Total 2051/DH - Report à nouveau N		8 765 764,19	7 226 473,03	1 539 291,16
TOTAL REPORT A NOUVEAU		8 765 764,19	7 226 473,03	1 539 291,16
RESULTAT DE L'EXERCICE				
	RESULTAT DE L'EXERCICE	-10 070 801,21	1 740 820,46	-11 811 621,67
Total 2051/DI - Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) N		-10 070 801,21	1 740 820,46	-11 811 621,67
TOTAL RESULTAT DE L'EXERCICE		-10 070 801,21	1 740 820,46	-11 811 621,67
PROVISIONS REGLEMENTEES				
145000000	Amortissements dérogatoires		855 624,00	-855 624,00
Total 2051/DK - Provisions réglementées N			855 624,00	-855 624,00
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES			855 624,00	-855 624,00
TOTAL CAPITAUX PROPRES		84 372 821,30	95 500 775,81	-11 127 954,51
PROVISIONS				
PROVISIONS POUR RISQUES				
151100000	Prov/litiges	719 677,00	636 000,00	83 677,00

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
151800000	Autres prov. pour risques	1 413 718,01	1 504 411,00	-90 692,99
Total 2051/DP - Provisions pour risques N		2 133 395,01	2 140 411,00	-7 015,99
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES		2 133 395,01	2 140 411,00	-7 015,99
TOTAL PROVISIONS		2 133 395,01	2 140 411,00	-7 015,99
EMPRUNTS & DETTES ETAB. DE CREDIT				
EMPRUNTS				
164000000	Emprunts auprès des éta de crédit	27 324 806,49	27 000 000,00	324 806,49
Total 2051/DU - Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit N		27 324 806,49	27 000 000,00	324 806,49
TOTAL EMPRUNTS		27 324 806,49	27 000 000,00	324 806,49
BANQUES				
512BBNNA011	BNP PARIBAS LABO LOGEMENT	211 039,59	166 227,66	44 811,93
512BCMNA002	BECM PARIS - NACARAT		714,91	-714,91
512BPANA004	NACARAT BCI BANQUE PALATINE		341,17	-341,17
Total 2051/DU - Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit N		211 039,59	167 283,74	43 755,85
TOTAL BANQUES		211 039,59	167 283,74	43 755,85
INTERETS COURUS				
518600000	Intérêts courus à payer	41 727,22	32 547,71	9 179,51
Total 2051/DU - Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit N		41 727,22	32 547,71	9 179,51
TOTAL INTERETS COURUS		41 727,22	32 547,71	9 179,51
TOTAL EMPRUNTS & DETTES ETAB. DE CREDIT		27 577 573,30	27 199 831,45	377 741,85
EMPRUNTS & DETTES FINANCIERES DIV				
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS				
165100000	Dépôts	1 000,00	2 524,49	-1 524,49
165108100	Dépôts appelés bureaux	2 494,95	41 533,66	-39 038,71
165108800	Dépôts appelés logements		4 411,91	-4 411,91
Total 2051/DV - EMPRUNTS & DETTES FINANCIERES DIV		3 494,95	48 470,06	-44 975,11
TOTAL DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS		3 494,95	48 470,06	-44 975,11
AUTRES EMPRUNTS				
168880000	Int. cour/autres emprunts	86 385,33	126 601,85	-40 216,52
Total 2051/DV - EMPRUNTS & DETTES FINANCIERES DIV		86 385,33	126 601,85	-40 216,52
TOTAL AUTRES EMPRUNTS		86 385,33	126 601,85	-40 216,52
DETTE RATT. A DES PARTICIPATIONS				
455100000	Assoc. c/c principal	23 304 000,00	23 956 000,00	-652 000,00
455100160	Assoc. c/c NACARAT	339 344,23	339 344,23	
Total 2051/DV - EMPRUNTS & DETTES FINANCIERES DIV		23 643 344,23	24 295 344,23	-652 000,00
TOTAL DETTE RATT. A DES PARTICIPATIONS		23 643 344,23	24 295 344,23	-652 000,00
TOTAL EMPRUNTS & DETTES FINANCIERES DIV		23 733 224,51	24 470 416,14	-737 191,63
FOURNISSEURS				
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES				
401090000	Coll.Fo.- Ach.Biens & Serv Exonérés	264 793,70	191 350,25	73 443,45
401100000	Coll.Fo.- Ach.Biens & Serv	52 334,32	52 334,32	

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
401100200	Coll.Fo.- Ach.Biens & Serv 20%		183 935,53	-183 935,53
401200000	Coll.Fo.-Trx Entrep.	55 123,00	55 123,00	
401200200	Coll.Fo.-Trx Entrep. 20%	659,81		659,81
401210000	Coll.Fo.-Trx R.Garantie	192 672,73	195 897,65	-3 224,92
401210200	Coll.Fo.-Trx R.Garantie 20%	3 049,16	3 049,16	
401240200	Coll.Fo.-Trx Prorata 20%	690,44	690,44	
401250000	Coll.Fo.- Trx Bonne fin de travaux	6 751,31	6 751,31	
401250200	Coll.Fo.- Trx Bonne fin de travaux	1 054,25	1 054,25	
401301200	Coll.Fo.- Honoraires 20 % Prescript	13 508,14		13 508,14
401500000	Coll.Fo.- Notaires		20 274,91	-20 274,91
401600000	Coll.Fo.- Intracomm	20 000,00	20 000,00	
Total 2051/DX - Dettes fournisseurs et comptes rattachés N		610 636,86	730 460,82	-119 823,96
TOTAL FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES		610 636,86	730 460,82	-119 823,96
FOURNISSEURS FACT. NON PARVENUES				
408100000	Coll. Frs factures non parvenues -	1 734 029,79	2 275 708,75	-541 678,96
408300000	Coll. Frs débiteurs factures non pa	201 738,91	203 138,91	-1 400,00
Total 2051/DX - Dettes fournisseurs et comptes rattachés N		1 935 768,70	2 478 847,66	-543 078,96
TOTAL FOURNISSEURS FACT. NON PARVENUES		1 935 768,70	2 478 847,66	-543 078,96
TOTAL FOURNISSEURS		2 546 405,56	3 209 308,48	-662 902,92
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES				
421000000	Personnel rémunérations dûes	66 762,84		66 762,84
425120000	Personnel - Retenue à la source	594,00	87,00	507,00
428200000	Dettes prov/congés payés	1 319 562,28	1 012 693,23	306 869,05
428300000	Dettes prov/primes+rém.var. à payer	1 064 448,86	956 426,82	108 022,04
428400000	Dettes prov/commissions à payer		231 829,71	-231 829,71
Total 2051/DY - DETTES FISCALES ET SOCIALES		2 451 367,98	2 201 036,76	250 331,22
TOTAL PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES		2 451 367,98	2 201 036,76	250 331,22
SECURITE SOC ET ORGANISMES SOCX				
431000000	Cotis. sécurité sociale	586 590,40	736 728,65	-150 138,25
437120000	Assurance GSC	-3 363,76		-3 363,76
437210000	Prévoyance Verlingue	138 549,67	153 695,46	-15 145,79
437320000	Cotis. cai. retr. CA+NCA VAUBAN	227 152,87	274 662,11	-47 509,24
437321000	Cotis. Retraite Cadres LA MONDIALE	37 862,32	5 472,54	32 389,78
437610000	Ticket Restaurant	53 740,00	70 640,00	-16 900,00
437880000	AGESSA - Précompte et contribution	978,59	978,59	
438200000	Charges sociales sur congés à payer	620 669,61	465 927,57	154 742,04
438610000	Charges soc./primes+rém. à payer	517 827,27	440 024,37	77 802,90
438620000	Charges soc./commis. à payer		111 278,25	-111 278,25
438631000	Formation Continue	19 006,93	19 006,93	
438640000	Org.socx-Ch.à payer/Taxe ORGANIC	12 027,00	22 898,00	-10 871,00
438650000	Org. socx-Ch.à payer/Taxe Apprentis	136 119,19	123 080,02	13 039,17
438660000	Org. socx-Ch.à payer/Cont Construct	10 570,43	15 669,74	-5 099,31
438670000	Org. socx-Ch.à payer/Tra Handicapés	40 900,00	38 700,00	2 200,00

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
438710000	CPAM - Indemnités Journalières	51 361,73	43 394,72	7 967,01
Total 2051/DY - DETTES FISCALES ET SOCIALES		2 449 992,25	2 522 156,95	-72 164,70
TOTAL SECURITE SOC ET ORGANISMES SOCX		2 449 992,25	2 522 156,95	-72 164,70
ETAT ET COLLECTIVITES				
442100000	Prélèvements à la Source (Impot Su	127 881,32	161 128,11	-33 246,79
442500000	Associés	692,90	692,90	
444000000	Etat - Impôts sur les bénéfices	10 484,29	10 484,29	
445200000	TVA intra communautaire dûe	4 042,50	4 092,50	-50,00
445510000	T.V.A. à décaisser	531 735,81	1 443 222,64	-911 486,83
445661000	TVA S/ biens & services	252 687,82	250 434,59	2 253,23
445661200	TVA S/ biens & services 20%	157 055,52	170 034,22	-12 978,70
445710000	TVA collectée taux normal	137 649,80	195 569,32	-57 919,52
445710200	TVA collectée taux normal 20%	3 102 232,75	2 884 076,11	218 156,64
445738200	TVA coll/loyers burx appelés (20 %)	15 908,25	15 908,25	
445778200	TVA payée/loyers burx encaissés (20	841,73	841,73	
445870000	T.C.A./factures à établir	165 107,84	308 439,91	-143 332,07
447000000	Autres imp. taxes vers. ass.	47 079,23	90 451,86	-43 372,63
447200000	CVAE		4 204,00	-4 204,00
Total 2051/DY - DETTES FISCALES ET SOCIALES		4 553 399,76	5 539 580,43	-986 180,67
TOTAL ETAT ET COLLECTIVITES		4 553 399,76	5 539 580,43	-986 180,67
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		9 454 759,99	10 262 774,14	-808 014,15
DETTES SUR IMMOBILISATIONS				
DU SUR TITRES DE PARTICIPATIONS				
269000000	Verst. restant à effect/part.	6 195,00	10 565,00	-4 370,00
Total 2051/DZ - Dettes sur immobilisations et comptes rattachés N		6 195,00	10 565,00	-4 370,00
TOTAL DU SUR TITRES DE PARTICIPATIONS		6 195,00	10 565,00	-4 370,00
FOURNISSEURS IMMOBILISATIONS				
404100200	Collectif Fourn. Achats d'immob. 20		3 140,41	-3 140,41
Total 2051/DZ - Dettes sur immobilisations et comptes rattachés N			3 140,41	-3 140,41
TOTAL FOURNISSEURS IMMOBILISATIONS			3 140,41	-3 140,41
TOTAL DETTES SUR IMMOBILISATIONS		6 195,00	13 705,41	-7 510,41
AUTRES DETTES				
CLIENTS CREDITEURS				
411310200	Coll.Cli-Loyers+ Charges 20%		79 045,24	-79 045,24
411382200	Clients Auxil. Patrimoine Bureaux 2	8 950,55	13 096,57	-4 146,02
411387000	Clients Auxil. Patrimoine Logement	124,36	239,93	-115,57
411410200	Coll-Cli-Gestion Locat. 20%	15 000,00		15 000,00
411420200	Coll.Cli-Hon. Gérance 20%	0,10	0,10	
Total 2051/EA - AUTRES DETTES		24 075,01	92 381,84	-68 306,83
TOTAL CLIENTS CREDITEURS		24 075,01	92 381,84	-68 306,83
EMBALLAGES CONSIGNES, RIST A ACC.				
419800000	R.R.R. et avoirs à accorder	112 397,60	358 661,10	-246 263,50

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
Total 2051/EA - AUTRES DETTES		112 397,60	358 661,10	-246 263,50
TOTAL EMBALLAGES CONSIGNES, RIST A ACC.		112 397,60	358 661,10	-246 263,50
ASSOCIES CPTES CTS BLOQUES				
451000000	Marge Programme	52 118 628,53	48 147 378,16	3 971 250,37
Total 2051/DV - EMPRUNTS & DETTES FINANCIERES DIV		52 118 628,53	48 147 378,16	3 971 250,37
456210000	Act. cap. sousc. app. n/versé	990,00	500,00	490,00
456250000	Associés cap. app. n/versé	309 574,00	361 549,00	-51 975,00
Total 2051/EA - AUTRES DETTES		310 564,00	362 049,00	-51 485,00
TOTAL ASSOCIES CPTES CTS BLOQUES		52 429 192,53	48 509 427,16	3 919 765,37
AUTRES COMPTES CREDITEURS				
461000000	Mandant Propriétaire Gestion	159 179,61	137 207,68	21 971,93
Total 2051/EA - AUTRES DETTES		159 179,61	137 207,68	21 971,93
TOTAL AUTRES COMPTES CREDITEURS		159 179,61	137 207,68	21 971,93
CHARGES A PAYER				
468600000	Charges à payer	150 000,00		150 000,00
Total 2051/EA - AUTRES DETTES		150 000,00		150 000,00
TOTAL CHARGES A PAYER		150 000,00		150 000,00
TOTAL AUTRES DETTES		52 874 844,75	49 097 677,78	3 777 166,97
TOTAL GÉNÉRAL		202 699 219,42	212 113 092,85	-9 413 873,43

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
ACHATS				
VARIATION STOCK - MAT PREM & APPR				
603100000	Var. de Stocks Programmes en étude	1 180 074,47	2 340 821,39	-1 160 746,92
Total 2052/FV - Variation de stock de matière première et d'approvisionnement		1 180 074,47	2 340 821,39	-1 160 746,92
TOTAL VARIATION STOCK - MAT PREM & APPR		1 180 074,47	2 340 821,39	-1 160 746,92
TOTAL ACHATS		1 180 074,47	2 340 821,39	-1 160 746,92
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES				
ETUDES ET PRESTATIONS DE SERVICES				
604300000	Réalisation maquette		1 170,00	-1 170,00
Total 2052/FW - AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES			1 170,00	-1 170,00
TOTAL ETUDES ET PRESTATIONS DE SERVICES			1 170,00	-1 170,00
MATERIEL, EQUIPTS ET TRAVAUX				
605010900	Foncier	486 075,35	1 068 861,69	-582 786,34
605110900	Trx VRD - Aménagement		506,00	-506,00
605120900	Trx VRD	5 067,13		5 067,13
605210900	Trx de Constructions	3,37	1 834,67	-1 831,30
605230900	Honoraires	1 067 686,82	1 550 390,20	-482 703,38
605240900	Frais annexes	139 073,24	119 943,93	19 129,31
605250900	Frais Financiers	38 775,16	-44 177,20	82 952,36
Total 2052/FW - AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		1 736 681,07	2 697 359,29	-960 678,22
TOTAL MATERIEL, EQUIPTS ET TRAVAUX		1 736 681,07	2 697 359,29	-960 678,22
MATIERES ET FOURN. NON STOCKEES				
606130000	Electricité, Gaz	27 998,15	31 145,38	-3 147,23
606181000	Fournitures non stockables bureaux		-187,24	187,24
606188000	Fournitures non stockables logement	560,56	504,82	55,74
606300000	Fournitures Administratives et Info	6 961,27	18 239,32	-11 278,05
606400000	Fournitures administratives	41 077,34	67 228,95	-26 151,61
606810000	Essence	253 424,26	194 686,84	58 737,42
606820000	Gasoiil	30 129,01	54 085,22	-23 956,21
Total 2052/FW - AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		360 150,59	365 703,29	-5 552,70
TOTAL MATIERES ET FOURN. NON STOCKEES		360 150,59	365 703,29	-5 552,70
LOCATIONS				
613200000	Locations locaux	1 887 085,69	1 618 272,99	268 812,70
613541000	Location véhicule particulier	858 109,82	729 483,05	128 626,77
613570000	Location Matériel de bureau	23 802,86	27 280,97	-3 478,11
613580000	Location Matériel Informatique - CO	-17 270,80	27 205,82	-44 476,62
Total 2052/FW - AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		2 751 727,57	2 402 242,83	349 484,74
TOTAL LOCATIONS		2 751 727,57	2 402 242,83	349 484,74
CHARGES LOCATIVES ET COPROPRIETE				
614500000	Charges loc. & de co-propr. Bât ad	307 337,70	479 645,96	-172 308,26
614810000	Charges loc. & de co-propr. Bureau	24 622,96	38 517,60	-13 894,64
614880000	Charges loc. & de co-propr. Logeme	4 839,84	14 831,88	-9 992,04

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
Total 2052/FW - AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		336 800,50	532 995,44	-196 194,94
TOTAL CHARGES LOCATIVES ET COPROPRIETE		336 800,50	532 995,44	-196 194,94
ENTRETIEN ET REPARATIONS				
615200000	Entr. répar/biens bâtiments	313 281,13	112 767,42	200 513,71
615281000	Réparations patrimoine bureaux	8 535,32	88 823,13	-80 287,81
615288000	Réparations patrimoine logements	2 407,42	874,50	1 532,92
615511000	Entretien Rép. Véhicule particulier	6 490,42	8 482,75	-1 992,33
615512000	Entretien véhicule particulier	5 340,97	3 848,65	1 492,32
615520000	Entr. Rép. Mat. Bureau et Infor		-464,44	464,44
615600000	Maintenance Bât. - Esp. Verts	52 613,22	35 284,45	17 328,77
615620000	Maintenance Mat. Bur. et Informatiq	1 141 790,37	1 940 010,20	-798 219,83
615631000	Maintenance Logiciels	10 566,00	5 142,22	5 423,78
Total 2052/FW - AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		1 541 024,85	2 194 768,88	-653 744,03
TOTAL ENTRETIEN ET REPARATIONS		1 541 024,85	2 194 768,88	-653 744,03
PRIMES D'ASSURANCES				
616100000	Assurances multirisques	114 402,61	97 185,26	17 217,35
616100500	Assur.RC Gestion-Transaction	5 212,19	5 584,64	-372,45
616100600	Assur.RC Promoteurs	213 579,36	205 889,38	7 689,98
Total 2052/FW - AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		333 194,16	308 659,28	24 534,88
TOTAL PRIMES D'ASSURANCES		333 194,16	308 659,28	24 534,88
ETUDES ET RECHERCHES				
617000000	Etudes & recherches	38 265,00	13 500,00	24 765,00
Total 2052/FW - AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		38 265,00	13 500,00	24 765,00
TOTAL ETUDES ET RECHERCHES		38 265,00	13 500,00	24 765,00
DIVERS				
618100000	Documentation générale	180 960,22	167 119,91	13 840,31
618300000	Documentation technique		900,00	-900,00
618500000	Frais de colloque.séminaire.confére	11 292,27	257 160,45	-245 868,18
618600000	Archivage	32 784,96	28 216,42	4 568,54
618700000	Frais Formation	137 218,51	126 147,28	11 071,23
628100000	Cotisations Syndicales	53 313,79	65 454,31	-12 140,52
628110000	Cotisations diverses	29 219,68	62 594,77	-33 375,09
628400000	Frais de recrutement de pers.	46 196,21	187 002,04	-140 805,83
Total 2052/FW - AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		490 985,64	894 595,18	-403 609,54
TOTAL DIVERS		490 985,64	894 595,18	-403 609,54
PERSONNEL EXTERIEUR A ENTREPRISE				
621100000	Personnel intérimaire	45 158,00	107 620,57	-62 462,57
621400000	Personnel détaché ou prêté	56 216,41	32 068,69	24 147,72
Total 2052/FW - AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		101 374,41	139 689,26	-38 314,85
TOTAL PERSONNEL EXTERIEUR A ENTREPRISE		101 374,41	139 689,26	-38 314,85
REMUNERATIONS INTERM, HONORAIRES				
622200000	Commissions courtages/ventes	7 067 845,34	8 901 284,47	-1 833 439,13
622600000	Honoraires	775 956,90	271 423,70	504 533,20

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
622640102	Redevances Groupe	1 582 215,00	1 287 776,00	294 439,00
622681000	Honoraires patrimoine bureaux	5 558,89	15 284,99	-9 726,10
622688000	Honoraires patrimoine logements	492,47	881,23	-388,76
622700000	Frais d'actes & contentieux	430 870,01	205 198,67	225 671,34
Total 2052/FW - AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		9 862 938,61	10 681 849,06	-818 910,45
TOTAL REMUNERATIONS INTERM, HONORAIRES		9 862 938,61	10 681 849,06	-818 910,45
PUBLICITE, RELATIONS EXTERIEURES				
623100000	Annonces & insertions	452 694,49	954 976,26	-502 281,77
623200000	Echantillons		1 355,00	-1 355,00
623300000	Foires & expositions	117 583,41	220 096,35	-102 512,94
623400000	Cadeaux à la clientèle	15 982,29	16 306,84	-324,55
623600000	Catalogues & imprimés		8 700,00	-8 700,00
623800000	Divers (pourboires dons...)	102 781,80	176 768,20	-73 986,40
Total 2052/FW - AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		689 041,99	1 378 202,65	-689 160,66
TOTAL PUBLICITE, RELATIONS EXTERIEURES		689 041,99	1 378 202,65	-689 160,66
DEPLACTS, MISSIONS ET RECEPTIONS				
625100000	Voyages et Déplac. Divers	50 181,16	86 431,00	-36 249,84
625110000	Voyages et déplac.- TRAIN	30 309,06	20 630,56	9 678,50
625111000	Voyages et déplac.- TAXI	5 224,89	13 373,79	-8 148,90
625112000	Voyages et déplac.- PARKING	10 882,31	12 231,45	-1 349,14
625113000	Voyages et déplac.- AVION	12 265,69	10 270,02	1 995,67
625114000	Voyages et déplac.- PEAGE	30 660,86	21 078,41	9 582,45
625320000	Frais kilométriques	28 940,97	22 140,66	6 800,31
625330000	Frais kilométriques VELO	961,75	2 805,75	-1 844,00
625500000	Frais de déménagement	44 190,00	200,00	43 990,00
625600000	Hôtel	33 658,33	59 147,62	-25 489,29
625700000	Réceptions	126 992,50	188 649,14	-61 656,64
Total 2052/FW - AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		374 267,52	436 958,40	-62 690,88
TOTAL DEPLACTS, MISSIONS ET RECEPTIONS		374 267,52	436 958,40	-62 690,88
FRAIS POSTAUX, TELECOMMUNICATIONS				
626100000	Téléphone	86 104,05	92 719,25	-6 615,20
626120000	Internet	783,15	2 322,79	-1 539,64
626400000	Affranchissement	85 412,37	76 512,24	8 900,13
Total 2052/FW - AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		172 299,57	171 554,28	745,29
TOTAL FRAIS POSTAUX, TELECOMMUNICATIONS		172 299,57	171 554,28	745,29
SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES				
627800000	Autres frais & commissions	88 126,58	90 277,91	-2 151,33
627810000	Frais sur cautions	7 808,53	5 711,76	2 096,77
Total 2052/FW - AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		95 935,11	95 989,67	-54,56
TOTAL SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES		95 935,11	95 989,67	-54,56
TOTAL AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		18 884 686,59	22 315 237,51	-3 430 550,92
IMPOTS, TAXES ET VERS. ASSIMILES				

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
IMPOTS & TAXES SUR REMUNERATIONS				
631100000	Taxe sur les salaires	25 397,00	30 709,00	-5 312,00
633300000	Particip. employ. form. prof.	145 044,96	156 939,33	-11 894,37
633400000	Particip. employ. eff. const.	65 215,69	70 343,09	-5 127,40
633500000	Vers. lib. dts.exonér. T.Apprentiss	98 547,26	93 665,41	4 881,85
633600000	Particip. Travailleurs handicapés	41 972,00	37 385,00	4 587,00
Total 2052/FX - Impôts, taxes et versements assimilés N		376 176,91	389 041,83	-12 864,92
TOTAL IMPOTS & TAXES SUR REMUNERATIONS		376 176,91	389 041,83	-12 864,92
AUTRES IMPOTS ET TAXES				
635110000	CFE + CVAE	95 561,00	192 653,00	-97 092,00
635120000	Taxes foncières	8 339,50	7 185,00	1 154,50
635128100	Taxes foncières patrimoine bureaux	27 508,33	58 442,87	-30 934,54
635128800	Taxes foncières patrimoine logement	5 804,00	5 888,00	-84,00
635130000	Autres impôts locaux	3 483,00	10 040,00	-6 557,00
635140000	Taxe/véhicule des sociétés	50 582,23	59 742,86	-9 160,63
637100000	Contr. sociale de solidar. ORGANIC	12 027,00	22 926,00	-10 899,00
637800000	Taxes diverses		11,83	-11,83
Total 2052/FX - Impôts, taxes et versements assimilés N		203 305,06	356 889,56	-153 584,50
TOTAL AUTRES IMPOTS ET TAXES		203 305,06	356 889,56	-153 584,50
TOTAL IMPOTS, TAXES ET VERS. ASSIMILES		579 481,97	745 931,39	-166 449,42
CHARGES DE PERSONNEL				
SALAIRES ET TRAITEMENTS				
641110000	Salaires et appointements	10 612 070,35	11 406 305,65	-794 235,30
641119000	Indemnités Prévoyance	-38 113,40	34 847,48	-72 960,88
641150000	Commissions	555 269,94	1 171 910,96	-616 641,02
641160000	Commissions N-1	170 572,72	128 747,61	41 825,11
641210000	Congés Payés Pris	547 472,28	469 690,93	77 781,35
641220000	Congés Payés Provisionnés	316 903,51	-57 213,48	374 116,99
641311000	Rémunérations Variable	1 325 767,28	866 495,16	459 272,12
641320000	Primes Payées	247 972,25	313 803,77	-65 831,52
641410000	Indemnité de licenciement	1 450 222,63	424 968,08	1 025 254,55
641445000	Prime Exceptionnelle Exonérée	7 559,05	3 100,00	4 459,05
641710000	Avantages en nature payés	356 384,28	381 495,39	-25 111,11
Total 2052/FY - Salaires et traitements N		15 552 080,89	15 144 151,55	407 929,34
TOTAL SALAIRES ET TRAITEMENTS		15 552 080,89	15 144 151,55	407 929,34
CHARGES SOCIALES				
645100000	Cotisations URSSAF	4 430 679,26	4 814 585,85	-383 906,59
645210000	Ass. Verlingue Mutuelle	233 221,35	228 755,60	4 465,75
645220000	Ass Verlingue prévoyance non cadre	37 152,67	41 551,09	-4 398,42
645230000	Ass Verlingue Prévoyance Cadre	218 374,99	236 994,59	-18 619,60
645310000	Cot. cai. retrait. Mondial cadre	112 839,82	89 473,35	23 366,47
645320000	Cot. cai. retraite Non Cadre & Tran	646 141,32	680 202,66	-34 061,34
645321000	Cotis. Retraite Tranche B & C Cadre	851 680,59	993 376,24	-141 695,65
645500000	Charges sociales s/congés à payer	158 810,53	-39 829,89	198 640,42

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
645600000	Charges sociales s/primes à payer	940,60	-15 759,56	16 700,16
645700000	Charges sociales s/rém.var. à payer	66 162,30	-183 083,52	249 245,82
645800000	Charges sociales s/comm. à payer	-111 278,25	-182 522,04	71 243,79
647200000	Vers. aux comité d'entrep.	99 610,00	66 984,00	32 626,00
647500000	Médecine du travail pharmac.	18 623,09	33 254,44	-14 631,35
647600000	Titres Restaurant	210 539,90	237 986,20	-27 446,30
Total 2052/FZ - Charges sociales N		6 973 498,17	7 001 969,01	-28 470,84
TOTAL CHARGES SOCIALES		6 973 498,17	7 001 969,01	-28 470,84
AUTRES CHARGES DE PERSONNEL				
648000000	Autres charges de personnel	63 182,64	31 531,74	31 650,90
Total 2052/FZ - Charges sociales N		63 182,64	31 531,74	31 650,90
TOTAL AUTRES CHARGES DE PERSONNEL		63 182,64	31 531,74	31 650,90
TOTAL CHARGES DE PERSONNEL		22 588 761,70	22 177 652,30	411 109,40
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
AMORTISSEMENTS IMMOBILISATIONS				
681110000	Dot/immob. incorporelles	126 234,51	221 150,48	-94 915,97
681120000	Dot/immob. corporelles administra	84 712,66	88 487,86	-3 775,20
681128100	Dot/immob. corporelles patrimoine	8 093,70	85 749,93	-77 656,23
Total 2052/GA - Dotations d'exploitation sur immobilisations, dotations aux a		219 040,87	395 388,27	-176 347,40
TOTAL AMORTISSEMENTS IMMOBILISATIONS		219 040,87	395 388,27	-176 347,40
DEPRECIATIONS SUR ACTIF CIRCULANT				
681730000	Dot/prov. dép.stocks en-cours	864 209,98		864 209,98
Total 2052/GC - Dotations d'exploitation sur actif circulant, dotations aux pro		864 209,98		864 209,98
TOTAL DEPRECIATIONS SUR ACTIF CIRCULANT		864 209,98		864 209,98
PROVISIONS				
681500000	Dot/risques & charg. d'exp.	1 088 150,01	985 411,00	102 739,01
Total 2052/GD - Dotations d'exploitation pour risques et charges, dotations a		1 088 150,01	985 411,00	102 739,01
TOTAL PROVISIONS		1 088 150,01	985 411,00	102 739,01
TOTAL DOTATIONS D'EXPLOITATION		2 171 400,86	1 380 799,27	790 601,59
AUTRES CHARGES				
CHARGES DIV DE GESTION COURANTE				
654100000	Créances de l'exercice	138 937,09		138 937,09
658000000	Charges div. gestion courante	9 032,42	599 500,86	-590 468,44
Total 2052/GE - Autres charges N		147 969,51	599 500,86	-451 531,35
TOTAL CHARGES DIV DE GESTION COURANTE		147 969,51	599 500,86	-451 531,35
TOTAL AUTRES CHARGES		147 969,51	599 500,86	-451 531,35
CHARGES FINANCIERES				
DOTATIONS SUR AMORT DEPREC ET PROVISIONS				
686620000	Dot/prov. immob. financières	1 813 595,52	17 000,00	1 796 595,52
Total 2052/GQ - Dotations financières aux amortissements et provisions N		1 813 595,52	17 000,00	1 796 595,52
TOTAL DOTATIONS SUR AMORT DEPREC ET PROVISIONS		1 813 595,52	17 000,00	1 796 595,52

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES				
661160000	Emprunts et dettes assimilées	423 518,08	126 601,85	296 916,23
661500000	Intérêts des comptes courants	1 327 782,42	527 950,50	799 831,92
661600000	Intér.banc. &/opér.de financ.	108 547,86		108 547,86
664000000	Perte des titres de participation à	13 598 457,63	6 428 374,42	7 170 083,21
664000010	Pertes sociétés liquidées à l'IR	166 783,87	1 675,76	165 108,11
664000900	Abandon/créances liées participatio	515 510,96		515 510,96
Total 2052/GR - Intérêts et charges assimilées N		16 140 600,82	7 084 602,53	9 055 998,29
TOTAL INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES		16 140 600,82	7 084 602,53	9 055 998,29
TOTAL CHARGES FINANCIERES		17 954 196,34	7 101 602,53	10 852 593,81
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
CHARGES EXCEPT DE GESTION				
671200000	Pénalités amendes fisc. pén.	43 760,78	637,00	43 123,78
Total 2053/HE - Charges exceptionnelles sur opérations de gestion N		43 760,78	637,00	43 123,78
TOTAL CHARGES EXCEPT DE GESTION		43 760,78	637,00	43 123,78
CHARGES EXCEPT EN CAPITAL				
675200000	VNC immobilis. corporelles	1 151 187,64	773 780,50	377 407,14
675600000	VNC immobilis. financières	88 818,73	7 640,00	81 178,73
Total 2053/HF - Charges exceptionnelles sur opérations en capital N		1 240 006,37	781 420,50	458 585,87
TOTAL CHARGES EXCEPT EN CAPITAL		1 240 006,37	781 420,50	458 585,87
DOT EXCEPT AUX AMORT DEPREC & PROVISIONS				
687250000	Dot/amortiss. dérogatoires		404,00	-404,00
Total 2053/HG - Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			404,00	-404,00
TOTAL DOT EXCEPT AUX AMORT DEPREC & PROVISIONS			404,00	-404,00
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES		1 283 767,15	782 461,50	501 305,65
IMPOTS SUR LES BENEFICES				
IMPOTS SUR LES BENEFICES				
698900000	Intégration fiscale - Produits	-18 380,00	-13 617,00	-4 763,00
Total 2053/HK - Impôt sur les bénéfices N		-18 380,00	-13 617,00	-4 763,00
TOTAL IMPOTS SUR LES BENEFICES		-18 380,00	-13 617,00	-4 763,00
TOTAL IMPOTS SUR LES BENEFICES		-18 380,00	-13 617,00	-4 763,00
TOTAL GÉNÉRAL		64 771 958,59	57 430 389,75	7 341 568,84

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHIFFRES D'AFFAIRES NET				
701100000	Ventes de Produits Finis	531 750,00	10 062,01	521 687,99
701150900	Vente Bureaux	383 450,38		383 450,38
702130900	Vente Terrains en l'état	39 262,60	24 740,14	14 522,46
Total 2052/FD - CHIFFRES D'AFFAIRES NET		954 462,98	34 802,15	919 660,83
TOTAL		954 462,98	34 802,15	919 660,83
706100000	Loyers		4 000,00	-4 000,00
706100200	Loyers non soumis	4 000,00		4 000,00
706120000	Honoraires de Gestion - Abi Gestion	431 561,82	431 752,43	-190,61
706200100	Honoraires de Négociation Abi Gest	106 249,99	122 721,67	-16 471,68
706320000	Honoraires de comm. sur résa	-182 490,13	-414 503,32	232 013,19
706321000	Honoraires de comm. sur acte	9 490 273,54	13 914 284,60	-4 424 011,06
706340000	Honoraires de Location Abi Gestion	249 740,34	201 187,68	48 552,66
706350000	Honor. de gestion des SCI	14 511 540,43	19 305 757,67	-4 794 217,24
706400000	Honor. Maîtrise d'oeuvre	279 747,58	327 453,88	-47 706,30
708200000	Commissions et courtages	18 222,46	15 603,92	2 618,54
708308100	Locations immeubles bureaux	51 702,72	306 616,27	-254 913,55
708308800	Locations immeubles logements	6 064,97	5 656,11	408,86
708318100	Charges locatives appelées bureaux	6 698,08	12 108,63	-5 410,55
708318800	Charges locatives appelées logement	506,00	456,00	50,00
708328100	Taxes foncières appelées bureaux	5 311,34	15 664,69	-10 353,35
708800000	Autres pdts d'activ. annexes	550 672,43	554 257,14	-3 584,71
708810000	Refact. Dépenses engagées MB	1 174 644,92	3 139 927,98	-1 965 283,06
708820010	Refact. Frais de Publicité	488 426,58	925 845,83	-437 419,25
Total 2052/FG - CHIFFRES D'AFFAIRES NET		27 192 873,07	38 868 791,18	-11 675 918,11
TOTAL		27 192 873,07	38 868 791,18	-11 675 918,11
TOTAL CHIFFRES D'AFFAIRES NET		28 147 336,05	38 903 593,33	-10 756 257,28
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION				
PRODUCTION STOCKEE				
713550900	Variation stocks prog en cours	-86 757,02	-73 374,80	-13 382,22
713650900	Variation stocks (loué)	-179 301,35	-5 759,39	-173 541,96
Total 2052/FM - Production stockée N		-266 058,37	-79 134,19	-186 924,18
TOTAL PRODUCTION STOCKEE		-266 058,37	-79 134,19	-186 924,18
REPRISES AMORT DEPREC PROV TRANSF CHARGE				
781500000	Repr/risques & charg. d'exp.	1 095 166,00	569 242,00	525 924,00
781730000	Rept/prov.dép.stocks en cours		454 177,43	-454 177,43
781740000	Repr/prov. dép. créances	177 779,41		177 779,41
791000000	Transferts charges d'exploit.	58 522,82	98 036,39	-39 513,57
791100000	Reprise avantages en nature (Paye)	350 004,21	375 982,52	-25 978,31
Total 2052/FP - Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charg		1 681 472,44	1 497 438,34	184 034,10
TOTAL REPRISES AMORT DEPREC PROV TRANSF CHARGE		1 681 472,44	1 497 438,34	184 034,10

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
AUTRES PRODUITS				
758000000	Pdts divers de gest. courante	147 209,18	2 310,14	144 899,04
Total 2052/FQ - Autres produits N		147 209,18	2 310,14	144 899,04
TOTAL AUTRES PRODUITS		147 209,18	2 310,14	144 899,04
TOTAL AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION		1 562 623,25	1 420 614,29	142 008,96
PRODUITS FINANCIERS				
PRODUITS FINANCIERS PARTICIPATION				
761100000	Revenus des titres de participation	15 136 879,47	14 688 448,21	448 431,26
761100010	Revenus sociétés liquidées à l'IR	350 033,75	163 417,21	186 616,54
761100500	Revenus des titres de participation	6 986 008,36	2 176 029,74	4 809 978,62
Total 2052/GJ - Produits financiers de participation N		22 472 921,58	17 027 895,16	5 445 026,42
TOTAL PRODUITS FINANCIERS PARTICIPATION		22 472 921,58	17 027 895,16	5 445 026,42
AUTRES INTERETS & PROD ASSIMILES				
763800000	Revenus des créances diverses	259 933,86	153 205,80	106 728,06
768000000	Autres produits financiers	110 959,19	4 061,27	106 897,92
Total 2052/GL - Autres intérêts et produits assimilés N		370 893,05	157 267,07	213 625,98
TOTAL AUTRES INTERETS & PROD ASSIMILES		370 893,05	157 267,07	213 625,98
REPRISES SUR PROV DEPREC ET TRANSF CHARGE				
786620000	Repr/prov. immob. financières	44 561,50	1 730,90	42 830,60
Total 2052/GM - Reprises sur provisions et transferts de charges N		44 561,50	1 730,90	42 830,60
TOTAL REPRISES SUR PROV DEPREC ET TRANSF CHARGE		44 561,50	1 730,90	42 830,60
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE				
766000000	Gains de change	-45 622,26	45 622,26	-91 244,52
Total 2052/GN - Différences positives de change N		-45 622,26	45 622,26	-91 244,52
TOTAL DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE		-45 622,26	45 622,26	-91 244,52
TOTAL PRODUITS FINANCIERS		22 842 753,87	17 232 515,39	5 610 238,48
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
PRODUITS EXCEPT DE GESTION				
771800000	Autres pdts except/op. gest.	905 035,21	45 290,00	859 745,21
Total 2053/HA - Produits exceptionnels sur opérations de gestion N		905 035,21	45 290,00	859 745,21
TOTAL PRODUITS EXCEPT DE GESTION		905 035,21	45 290,00	859 745,21
PRODUITS EXCEPT EN CAPITAL				
775200000	Immob. corporelles	320 000,00	1 349 815,20	-1 029 815,20
775600000	Immobilisations financières	67 785,00		67 785,00
Total 2053/HB - Produits exceptionnels sur opérations en capital N		387 785,00	1 349 815,20	-962 030,20
TOTAL PRODUITS EXCEPT EN CAPITAL		387 785,00	1 349 815,20	-962 030,20
REPRISES PROV DEPREC & TRANSF DE CHARGES				
787250000	Repr/Amortis. dérogatoires	855 624,00		855 624,00
787500000	Repr/prov. risque & chges exc.		219 382,00	-219 382,00
Total 2053/HC - Reprises sur provisions et transferts de charges N		855 624,00	219 382,00	636 242,00

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
TOTAL REPRISES PROV DEPREC & TRANSF DE CHARGES		855 624,00	219 382,00	636 242,00
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS		2 148 444,21	1 614 487,20	533 957,01
TOTAL GÉNÉRAL		54 701 157,38	59 171 210,21	-4 470 052,83

Annexes

Les comptes ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du Plan Comptable Général ANC n° 2014-03 du 05-06-2014, notamment modifié par les règlements de l'Autorité des Normes comptables n° 2015-06 et 2016-07.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

CHANGEMENTS DE METHODE

Aucun changement notable de méthode n'est intervenu au cours de l'exercice.

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Le contexte inflationniste débuté en 2022 s'est poursuivi sur l'année 2023, engendrant une grave crise immobilière sur l'ensemble des paramètres : diminution de la demande en logement du fait des difficultés d'accès au crédit des acheteurs, la fin programmée des opérations en Pinel, une dégradation forte des marges des opérations liées à l'inflation des matières premières et à l'augmentation des taux d'intérêt pour le financement des opérations.

L'ensemble de ces éléments ont été pris en compte dans les jugements et estimations établis par la direction pour l'élaboration des comptes clos au 31/12/2023.

Le groupe a revu son projet d'entreprise afin d'adapter son offre dans ce contexte économique incertain.

EVENEMENT POST CLOTURE

Aucun événement post clôture significatif n'est intervenu en 2024.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les amortissements sont calculés de la manière suivante : Logiciels, licences et Marques d'une durée de 1 à 5 ans et en mode linéaire

La fusion intervenue en 2009 a engendré la constatation d'un mali de fusion de 7. 213 K€ qui se

décompose en 3.392 K€ de plus-value latente sur immeuble de placement et 3.821 K€ de goodwill.

Le mali est sorti en fonction des cessions d'immeubles de placements constatées et en fonction de la mise à jour des hypothèses de valorisation du goodwill.

Au titre de l'exercice 2023, il n'y a plus de mali de fusion.

Les fonds commerciaux sont enregistrés à leur coût historique.

Les fonds commerciaux ne sont pas amortis en raison d'une durée d'utilisation non déterminable.

En revanche, ils peuvent faire l'objet d'une dépréciation si leur valeur d'utilité est inférieure à leur valeur nette comptable.

Eléments constitutifs du fonds commercial :

Abi Gestion : 259 129 € - Apport - Pas de protection juridique

B.C.I.M. : 686 020 € - Apport - Pas de protection juridique

France Terre : 2 196 370 € - Acquisition - Pas de protection juridique

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les frais accessoires (droit de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Le coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

La méthode des comptabilisations des composants a été appliquée aux constructions.

Le règlement CRC n°2002-10 fixe les règles d'amortissement et de dépréciation des actifs. En particulier, les principaux composants des constructions sont isolés en comptabilité et amorties sur leurs durées d'utilisations respectives. Ce règlement n'a pas d'incidence sur les comptes de la société clos au 31 décembre 2023.

Le règlement CRC n°2004-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs dispose que les frais d'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles doivent être incorporés dans leur valeur d'entrée au bilan. L'application de ces règlements n'a pas d'incidence sur les comptes de la société clos au 31 décembre 2023.

Les amortissements sont calculés suivant la durée réelle d'utilisation. Il s'agit notamment de :

Immobilisations corporelles	Durée	Mode
Construction bureaux – Composant Gros Œuvre	50 ans	Linéaire
Construction bureaux – Composant Menuis.Clois. Elect.	20 ans	Linéaire
Construction bureaux – Composant VMC Clois.Chauff.	15 ans	Linéaire
Construction bureaux – Composant Agct int. & déco	10 ans	Linéaire
Construction logement – Composant Gros Œuvre	70 ans	Linéaire

Construction logement – Composant Menuis.Clois. Elect.	40 ans	Linéaire
Construction logement – Composant VMC Clois.Chauff.	25 ans	Linéaire
Construction logement – Composant Agct int. & déco	15 ans	Linéaire
Install. Générales, agencts, aménagts	10 ans	Linéaire
Matériel de transport	4 ans	Linéaire
Matériel de bureau et informatique	3 ans	Linéaire
Mobilier	10 ans	Linéaire

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, sont évalués au plus bas de leur coût d'entrée et de leur valeur d'utilité.

Les prêts, dépôts et autres créances immobilisés, sont évalués à leur valeur nominale. Ces éléments sont, le cas échéant, dépréciés pour les ramener à leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

STOCKS

Les stocks de matières premières, d'en cours de production et de produits finis comprennent l'ensemble des charges affectables aux opérations, à l'exception des frais de publicité, qui sont laissés en charges.

Les critères généraux de sortie des En-cours reposent sur une méthode qui rend plus homogène l'évaluation du coût de revient des lots vendus ou livrés des différents programmes immobiliers et sont les suivants :

Pour les lotissements et maisons :

Le coût de revient est évalué au prorata du prix de vente de la parcelle ou de la maison par rapport au prix de vente global des parcelles ou des maisons du programme concerné.

Pour les bureaux et logements collectifs :

Le coût de revient est évalué au prorata du prix de vente hors taxes du lot par rapport au prix de vente global hors taxes de l'immeuble ou du programme concerné.

Les terrains sont évalués au plus bas de leur coût d'entrée et de leur valeur d'usage. Une dépréciation, le cas échéant, est constatée si la valeur d'usage devient inférieure au coût d'entrée.

CREANCES ET DETTES

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette comptable.

S'agissant des comptes courants des filiales, quand la situation nette comptable est négative, le compte courant est déprécié à hauteur de la quote-part de Nacarat dans la situation nette comptable retraitée dans la filiale.

PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

Une provision pour risques et charges est comptabilisée lorsque la société a une obligation juridique ou implicite à l'égard d'un tiers résultant d'un événement passé, dont le montant peut être estimé de manière suffisamment fiable et dont il est probable que l'extinction se traduira par une sortie de ressources.

VALEURS MOBILIERES

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'acquisition. Ces éléments sont, le cas échéant, dépréciés pour les ramener à leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice. Les valeurs mobilières ont toutes été cédées en 2019.

METHODE DE L'ACHEVEMENT

La méthode retenue pour le dégagement du résultat et du chiffre d'affaires est à l'achèvement.

PROVISIONS REGLEMENTEES

Les amortissements dérogatoires, ont été constitués suite à l'application des règlements CRC 2004-06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs. Le montant de la provision a été intégralement reprise en janvier 2023 (855 624€).

ENGAGEMENT DE RETRAITE

La convention collective de la société, prévoit des indemnités de fin de carrière.

La société n'a pas signé un accord particulier.

La société n'a pas constaté ses engagements sous forme de provision.

Le montant au 31/12/2023 est estimé à 551 189 Euros.

Les hypothèses retenues sont :

- taux d'actualisation 3,17 %,
- taux d'inflation : 2%
- age de départ volontaire 65 ans,
- taux de charges sociales patronales 48.88%
- taux de rotation moyen
- taux de mortalité définitive (2017-2019)

LISTE DES TRANSACTIONS

Les transactions étant effectuées avec des filiales dont le capital est détenu à 100 % par Nacarat, celles-ci sont considérées comme exclues.

CONSOLIDATION

La société est consolidée selon la méthode de l'intégration globale au sein de Tisserin Immobilier (n° SIREN : 433 868 361), dont le siège social se situe au 612 rue Chaude Rivière à Lille.

TAUX D'IMPOSITION

Le taux d'imposition utilisé pour la France est de 25 % + 3,3 % de contribution additionnelle.

INTEGRATION FISCALE

Il a été constitué au 01/01/2016, une intégration fiscale entre Nacarat, Palm participation et Oscillium SNC. Nacarat est la tête de groupe.

Compte tenu de la perte fiscale sur Nacarat, une économie d'impôt de 18 380€ a été constatée sur le résultat de Palm participation

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			87 123
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	14 206 980		1 200
Terrains	62 643		37 020
Dont composants			
Constructions sur sol propre	613 967		209 780
Constructions sur sol d'autrui	2 407 526		
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.			
Installations générales, agenc., aménag.	1 308 809		105 442
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	808 808		15 287
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	363 947		94 626
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 565 700		462 155
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	140 268 377		34 024 252
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	426 522		9 983
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	140 694 898		34 034 235
TOTAL GENERAL	160 467 578		34 584 713

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT			87 123	
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES		2 911 452	11 296 727	
Terrains		62 643	37 020	
Constructions sur sol propre		433 588	390 160	
Constructions sur sol d'autrui		2 407 526		
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.				
Installations générales, agencements divers		446 025	968 225	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		256 967	567 129	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		458 573		
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		4 065 321	1 962 534	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations		37 651 942	136 640 687	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		3 508	432 997	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		37 655 450	137 073 684	
TOTAL GENERAL		44 632 223	150 420 068	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement		13 068		13 068
Fonds commercial	686 021			686 021
Autres immobilisations incorporelles	3 839 581	113 166	2 911 081	1 041 667
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 525 602	126 235	2 911 081	1 740 756
Terrains				
Constructions sur sol propre	432 687	5 669	254 829	183 527
Constructions sur sol d'autrui	1 551 897	2 425	1 554 322	
Constructions installations générales,agenc.,aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agenc. et aménag. divers	1 029 979	47 820	409 324	668 474
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	704 187	36 893	252 746	488 334
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 718 751	92 806	2 471 222	1 340 335
TOTAL GENERAL	8 244 353	219 041	5 382 303	3 081 091

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui						855 624	-855 624
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.						855 624	-855 624
Acquis. titre							
TOTAL						855 624	-855 624

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	855 624		855 624	
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	855 624		855 624	
Provisions pour litiges	636 000	578 432	494 755	719 677
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	1 504 411	509 718	600 411	1 413 718
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	2 140 411	1 088 150	1 095 166	2 133 395
Dépréciations immobilisations incorporelles	153 211			153 211
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	3 570 084	159 522		3 729 606
Dépréciations autres immobilis. financières	366 141	1 654 074	44 562	1 975 653
Dépréciations stocks et en cours	57 159	864 210		921 369
Dépréciations comptes clients	635 190		159 558	475 632
Autres dépréciations	1 519 500		16 821	1 502 679
DEPRECIATIONS	6 301 285	2 677 806	220 941	8 758 150
TOTAL GENERAL	9 297 320	3 765 956	2 171 731	10 891 545
Dotations et reprises d'exploitation		1 952 360	1 271 545	
Dotations et reprises financières		1 813 596	44 562	
Dotations et reprises exceptionnelles			855 624	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		95 500 776
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		95 500 776
Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		
Autres variations		
Résultat de l'exercice		
SOLDE		
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		95 500 776

Variation détaillée des stocks et des en-cours

Rubriques	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état				
Approvisionnements				
Matières premières	5 224 714	6 454 241		1 229 527
Autres approvisionnements				
TOTAL I	5 224 714	6 454 241		1 229 527
Production				
Produits intermédiaires	5 078 048	5 078 048		
Produits finis	-60 551 498	-60 372 197		179 301
Produits résiduels				
Autres	55 473 450	55 473 450		
TOTAL II		179 301		179 301
Production en cours				
Produits	-413 381 563	-413 325 216		56 346
Travaux				
Etudes				
Prestations de services				
Autres	413 485 165	413 471 595	13 571	
TOTAL III	103 603	146 378		42 775
PRODUCTION STOCKEE (OU DESTOCKAGE DE PRODUCTION) II + III				222 077

Date d'arrêté	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Durée de l'exercice (mois)	12	12	12	12	12
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	10 076 465	10 076 465	10 076 465	10 076 465	10 076 465
Nombre d'actions					
- ordinaires					
- à dividende prioritaire					
Nombre maximum d'actions à créer					
- par conversion d'obligations					
- par droit de souscription					
OPERATIONS ET RESULTATS					
Chiffre d'affaires hors taxes	28 147 336	38 903 593	30 549 070	26 290 366	34 092 998
Résultat avant impôt, participation, dot. amortissements et provisions	-8 277 316	1 880 874	-968 992	3 117 457	8 451 704
Impôts sur les bénéfices	-18 380	-13 617	-25 865	-12 971	2 557 093
Participation des salariés			-19 096	3 091	359 000
Dot. Amortissements et provisions	1 811 865	153 671	-204 759	2 986 546	404 600
Résultat net	-10 070 801	1 740 820	-719 272	140 792	5 131 011
Résultat distribué		201 529		43 185	
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôt, participation, avant dot.amortissements, provisions	0	0	0	0	0
Résultat après impôt, participation dot. amortissements et provisions	0	0	0	0	0
Dividende attribué	0	0	0	0	0
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés	170	221	215		
Masse salariale	15 552 081	15 144 152	15 258 209	14 225 986	13 537 405
Sommes versées en avantages sociaux (sécurité sociale, œuvres sociales...)	7 036 681	7 033 501	7 276 259	6 730 531	6 346 266

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations	131 414 057	131 414 057	
Prêts	147 063	147 063	
Autres immobilisations financières	285 935	285 935	
Clients douteux ou litigieux	566 704	566 704	
Autres créances clients	20 635 264	20 635 264	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	413	413	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	226 279	226 279	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	30 587	30 587	
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	12 815 150	12 815 150	
Débiteurs divers	749 677	749 677	
Charges constatées d'avance	339 025	339 025	
TOTAL GENERAL	167 210 152	167 210 152	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	252 767	252 767		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	27 324 806	5 022 818	20 554 785	1 747 203
Emprunts et dettes financières divers	89 880	89 880		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 546 406	2 546 406		
Personnel et comptes rattachés	2 451 368	2 451 368		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 449 992	2 449 992		
Etat : impôt sur les bénéfices	10 484	10 484		
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	4 367 262	4 367 262		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	175 653	175 653		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	6 195	6 195		
Groupe et associés	75 761 973	75 109 973	652 000	
Autres dettes	756 216	756 216		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	116 193 003	93 239 015	21 206 785	1 747 203
Emprunts souscrits en cours d'exercice	414 616			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	175 001			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
168880000	Int. cour/autres emprunts	86 385,33	126 601,85	-40 216,52
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		86 385,33	126 601,85	-40 216,52
DETTE FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
408100000	Coll. Frs factures non parvenues -	1 734 029,79	2 275 708,75	-541 678,96
408300000	Coll. Frs débiteurs factures non pa	201 738,91	203 138,91	-1 400,00
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		1 935 768,70	2 478 847,66	-543 078,96
AUTRES DETTES				
419800000	R.R.R. et avoirs à accorder	112 397,60	358 661,10	-246 263,50
468600000	Charges à payer	150 000,00		150 000,00
TOTAL AUTRES DETTES		262 397,60	358 661,10	-96 263,50
DETTE FISCALES ET SOCIALES				
428200000	Dettes prov/congés payés	1 319 562,28	1 012 693,23	306 869,05
428300000	Dettes prov/primes+rém.var. à payer	1 064 448,86	956 426,82	108 022,04
428400000	Dettes prov/commissions à payer		231 829,71	-231 829,71
438200000	Charges sociales sur congés à payer	620 669,61	465 927,57	154 742,04
438610000	Charges soc./primes+rém. à payer	517 827,27	440 024,37	77 802,90
438620000	Charges soc./commis. à payer		111 278,25	-111 278,25
438631000	Formation Continue	19 006,93	19 006,93	
438640000	Org.socx-Ch.à payer/Taxe ORGANIC	12 027,00	22 898,00	-10 871,00
438650000	Org. socx-Ch.à payer/Taxe Apprentis	136 119,19	123 080,02	13 039,17
438660000	Org. socx-Ch.à payer/Cont Construct	10 570,43	15 669,74	-5 099,31
438670000	Org. socx-Ch.à payer/Tra Handicapés	40 900,00	38 700,00	2 200,00
438710000	CPAM - Indemnités Journalières	51 361,73	43 394,72	7 967,01
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		3 792 493,30	3 480 929,36	311 563,94
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT				
518600000	Intérêts courus à payer	41 727,22	32 547,71	9 179,51
TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT		41 727,22	32 547,71	9 179,51
TOTAL CHARGES A PAYER		6 118 772,15	6 477 587,68	-358 815,53

Charges et produits constatés d'avance

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
486000000	Charges constatées d'avance	339 024,59	124 651,70	214 372,89
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		339 024,59	124 651,70	214 372,89

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
409800000	R.R.R. à obtenir	3 317,82	17 247,01	-13 929,19
418100000	Clients factures à établir	1 103 044,59	2 209 300,55	-1 106 255,96
438710000	CPAM - Indemnités Journalières	-51 361,73	-43 394,72	-7 967,01
455800000	Assoc. c/c intérêts courus	254 913,17	142 145,44	112 767,73
518700000	Intérêts courus à recevoir	29 450,16		29 450,16
TOTAL		1 339 364,01	2 325 298,28	-985 934,27
TOTAL		1 339 364,01	2 325 298,28	-985 934,27
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
418100000	Clients factures à établir	1 103 044,59	2 209 300,55	-1 106 255,96
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		1 103 044,59	2 209 300,55	-1 106 255,96
AUTRES CREANCES				
409800000	R.R.R. à obtenir	3 317,82	17 247,01	-13 929,19
455800000	Assoc. c/c intérêts courus	254 913,17	142 145,44	112 767,73
478100000	ECONOMIE IS - INTEGRATION FISCALE	106 413,67	88 033,67	18 380,00
TOTAL AUTRES CREANCES		364 644,66	247 426,12	117 218,54
BANQUES,ETABLISSEMENTS FINANCIERS				
518700000	Intérêts courus à recevoir	29 450,16		29 450,16
TOTAL BANQUES,ETABLISSEMENTS FINANCIERS		29 450,16		29 450,16
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		1 497 139,41	2 456 726,67	-959 587,26

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	287 899			35
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/12/2023	Total 31/12/2022	%
Ventes de biens et services	28 147 336		28 147 336	38 905 593	-27,65 %
TOTAL	28 147 336		28 147 336	38 905 593	-27,65 %

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
Autres pdts exceptionnels	905 035	7718
PCEAC Immo corp.	320 000	7752
PCEAC Immo Fi.	67 785	7756
TOTAL	1 292 820	

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	-10 953 858	-18 380	-10 935 478
Résultat exceptionnel à court terme	864 677		864 677
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés			
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
RESULTAT COMPTABLE	-10 089 181	-18 380	-10 070 801

Engagements reçus					
Catégories d'engagements	Total	Accordés par			
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées Autres
Cautions reçues	24 503 108				24 503 108
TOTAL	24 503 108				24 503 108

	Engagements réciproques					
Catégories d'engagements	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
TOTAL						

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
SIEGE	42	
ABI	7	
BORDEAUX	5	
LILLE	45	
LYON	11	
MARSEILLE	19	
NANTES	5	
PARIS	24	
REIMS	8	
TOULOUSE	7	
TOTAL	172	

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
RABOT DUTILLEUL HOLDING 10 AVENUE DE FLANDRE 59290 WASQUEHAL	SAS		18,20 %
TISSERIN IMMOBILIER 18 AVENUE FOCHE 59800 LILLE	SAS		81,80 %

NACARAT

SAS au capital de 10 076 465 euros
Siège social : 612 rue de la Chaude Rivière 59800 Lille
RCS Lille Métropole 311 087 175

Extrait

TROISIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, sur proposition du Président, décide d'affecter la perte de l'exercice clos au 31 décembre 2023 s'élevant à 10 070 801,21 € en totalité au report à nouveau.

Après affectation de la perte de l'exercice clos le 31 décembre 2023, le montant du report à nouveau est débiteur de 1 305 037,02 €.

L'Assemblée Générale, sur proposition du Président, décide d'imputer la totalité du solde débiteur inscrit au compte « Report à nouveau », soit un montant négatif de 1 305 037,02 €, sur le compte « Réserves diverses » qui, par suite, s'élèvera à 24 885 448,87 €.

Après imputation du report à nouveau débiteur sur le compte « Réserves diverses », le montant du report à nouveau s'élève à zéro euro.

L'Assemblée Générale, sur proposition du Président, décide de distribuer aux associés une somme d'un montant de 374 268,70 € prélevée sur le compte « Réserves diverses » qui, par suite, s'élèvera à 24 511 180,17 €.

Pour chaque action, le dividende ressort à 1,30 €.

Les dividendes seront mis en distribution en numéraire à compter du 30 juin 2024.

Rappel des dividendes distribués (article 243 bis du CGI)

L'Assemblée Générale prend acte que les sommes distribuées à titre de dividendes, au titre des trois exercices précédents, ont été les suivantes :

Exercice clos	Dividendes distribués	Revenus distribués éligibles à la réfaction de 40% ou au PFU
31 décembre 2022	201 529,30 €	-(*)
31 décembre 2021	806 117,20 €	-(*)
31 décembre 2020	43 184,85 €	-(*)

(*) Les associés n'étant pas des personnes physiques, les dispositions du CGI relatives au prélèvement forfaitaire unique (PFU - article 200 A, 1° CGI) ou à la réfaction de 40 % (articles 200 A, 2° et 158, 3-1° et 2° CGI) ne sont pas ici applicables.

Cette résolution a été adoptée dans son intégralité par l'assemblée des associés du 14 juin 2024

NACARAT

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

(Exercice clos le 31 décembre 2023)



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2023)

Aux Associés

NACARAT

612, rue de la Chaude Rivière
59800 LILLE

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société NACARAT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

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

PricewaterhouseCoopers Audit, SAS, Bâtiment Shake 612 rue de la Chaude Rivière 59000 Lille
Téléphone : +33 (0)3 20 12 49 00, www.pwc.fr

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France. Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de Versailles et du Centre. Société par Actions Simplifiée au capital de 2 510 460 €. Siège social : 63 rue de Villiers 92200 Neuilly-sur-Seine. RCS Nanterre 672 006 483. TVA n° FR 76 672 006 483. Siret 672 006 483 00362. Code APE 6920 Z. Bureaux : Bordeaux, Lille, Lyon, Marseille, Metz, Nantes, Neuilly-sur-Seine, Rennes, Rouen, Strasbourg, Toulouse, Montpellier.

Justification des appréciations

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

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

Règles et principes comptables

La note « Méthode de l'achèvement » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la constatation du résultat et du chiffre d'affaires.

La note « Stocks » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des stocks de programmes immobiliers.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Vérifications spécifiques

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

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

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 Comité Stratégique.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

NACARAT

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023 - Page 4

- 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.

Fait à Neuilly-sur-Seine, le 4 juin 2024

Le Commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit



Nicolas Wilfart

NACARAT SAS

**612 Rue de la Chaude Rivière
59000 LILLE**

Comptes au 31/12/2023



- SOMMAIRE -

Comptes annuels

Bilan - Actif	3
Bilan - Passif	4
Compte de résultat	5

Annexes

Règles et méthodes comptables	8
Immobilisations	13
Amortissements	14
Provisions et dépréciations	15
Variation des capitaux propres	16
Variation détaillée des stocks et des en-cours	17
Résultat des 5 derniers exercices	18
Créances et dettes	19
Charges à payer	20
Charges et produits constatés d'avance	21
Produits à recevoir	22
Composition du capital social	23
Ventilation du chiffre d'affaires	24
Charges et produits exceptionnels	25
Répartition de l'impôt sur les bénéfices	26
Engagements financiers donnés et reçus	27
Effectif moyen	28
Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société	29

Comptes annuels

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2023	31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement	87 123	13 068	74 055	
Concessions, brevets et droits similaires	4 334 494	1 041 667	3 292 828	3 405 165
Fonds commercial	6 962 233	839 232	6 123 001	6 123 001
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	37 020		37 020	62 643
Constructions	390 160	183 527	206 633	1 036 909
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	1 535 354	1 156 809	378 545	383 450
Immobilisations en cours				363 947
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	5 226 629	3 729 606	1 497 024	2 507 389
Créances rattachées à des participations	131 414 057	1 762 220	129 651 837	134 038 196
Autres titres immobilisés				
Prêts	147 063	147 063		
Autres immobilisations financières	285 935	66 371	219 564	213 088
ACTIF IMMOBILISE	150 420 068	8 939 561	141 480 507	148 133 789
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	5 224 714	864 210	4 360 504	6 454 241
En-cours de production de biens	103 603	57 159	46 443	89 219
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				179 301
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	17 336		17 336	17 829
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	21 201 968	475 632	20 726 336	20 292 543
Autres créances	13 822 106	1 502 679	12 319 427	15 322 092
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Disponibilités	23 409 642		23 409 642	21 499 427
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	339 025		339 025	124 652
ACTIF CIRCULANT	64 118 392	2 899 680	61 218 713	63 979 304
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	214 538 460	11 839 241	202 699 219	212 113 093

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel (dont versé : 10 076 465)	10 076 465	10 076 465
Primes d'émission, de fusion, d'apport	48 403 260	48 403 260
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	1 007 647	1 007 647
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	26 190 486	26 190 486
Report à nouveau	8 765 764	7 226 473
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-10 070 801	1 740 820
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		855 624
CAPITAUX PROPRES	84 372 821	95 500 776
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	2 133 395	2 140 411
Provisions pour charges		
PROVISIONS	2 133 395	2 140 411
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	27 577 573	27 199 831
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	75 851 853	72 617 794
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 546 406	3 427 501
Dettes fiscales et sociales	9 454 760	10 262 774
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	6 195	13 705
Autres dettes	756 216	950 300
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	116 193 003	114 471 906
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	202 699 219	212 113 093

Compte de résultat

Déclaration au 31/12/2023

Rubriques	France	Exportation	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	954 463		954 463	34 802
Production vendue de services	27 192 873		27 192 873	38 868 791
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	28 147 336		28 147 336	38 903 593
Production stockée			-266 058	-79 134
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			1 681 472	1 497 438
Autres produits			147 209	2 310
PRODUITS D'EXPLOITATION			29 709 959	40 324 208
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			1 180 074	2 340 821
Autres achats et charges externes			18 884 687	22 315 238
Impôts, taxes et versements assimilés			579 482	745 931
Salaires et traitements			15 552 081	15 144 152
Charges sociales			7 036 681	7 033 501
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immo. : dot. aux amort. (Dont amort. fonds. commercial)			219 041	395 388
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			864 210	
Dotations aux provisions			1 088 150	985 411
Autres charges			147 970	599 501
CHARGES D'EXPLOITATION			45 552 375	49 559 943
RESULTAT D'EXPLOITATION			-15 842 416	-9 235 735
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			22 472 922	17 027 895
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			370 893	157 267
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			44 562	1 731
Différences positives de change			-45 622	45 622
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			22 842 754	17 232 515
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			1 813 596	17 000
Intérêts et charges assimilées			16 140 601	7 084 603
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			17 954 196	7 101 603
RESULTAT FINANCIER			4 888 558	10 130 913
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-10 953 858	895 178

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	905 035	45 290
Produits exceptionnels sur opérations en capital	387 785	1 349 815
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	855 624	219 382
PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 148 444	1 614 487
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	43 761	637
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 240 006	781 421
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		404
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 283 767	782 462
RESULTAT EXCEPTIONNEL	864 677	832 026
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	-18 380	-13 617
TOTAL DES PRODUITS	54 701 157	59 171 210
TOTAL DES CHARGES	64 771 959	57 430 390
BENEFICE OU PERTE	-10 070 801	1 740 820

Annexes

Les comptes ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du Plan Comptable Général ANC n° 2014-03 du 05-06-2014, notamment modifié par les règlements de l'Autorité des Normes comptables n° 2015-06 et 2016-07.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

CHANGEMENTS DE METHODE

Aucun changement notable de méthode n'est intervenu au cours de l'exercice.

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Le contexte inflationniste débuté en 2022 s'est poursuivi sur l'année 2023, engendrant une grave crise immobilière sur l'ensemble des paramètres : diminution de la demande en logement du fait des difficultés d'accès au crédit des acheteurs, la fin programmée des opérations en Pinel, une dégradation forte des marges des opérations liées à l'inflation des matières premières et à l'augmentation des taux d'intérêt pour le financement des opérations.

L'ensemble de ces éléments ont été pris en compte dans les jugements et estimations établis par la direction pour l'élaboration des comptes clos au 31/12/2023.

Le groupe a revu son projet d'entreprise afin d'adapter son offre dans ce contexte économique incertain.

EVENEMENT POST CLOTURE

Aucun évènement post clôture significatif n'est intervenu en 2024.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les amortissements sont calculés de la manière suivante : Logiciels, licences et Marques d'une durée de 1 à 5 ans et en mode linéaire

La fusion intervenue en 2009 a engendré la constatation d'un mali de fusion de 7. 213 K€ qui se

décompose en 3.392 K€ de plus-value latente sur immeuble de placement et 3.821 K€ de goodwill.

Le mali est sorti en fonction des cessions d'immeubles de placements constatées et en fonction de la mise à jour des hypothèses de valorisation du goodwill.

Au titre de l'exercice 2023, le solde de mali de fusion affecté aux plus-values latentes a été sorti pour 29K€.

Il ne reste donc plus que le mali de fusion affecté au goodwill pour 3821 K€.

Les fonds commerciaux sont enregistrés à leur coût historique.

Les fonds commerciaux ne sont pas amortis en raison d'une durée d'utilisation non déterminable.

En revanche, ils peuvent faire l'objet d'une dépréciation si leur valeur d'utilité est inférieure à leur valeur nette comptable.

Eléments constitutifs du fonds commercial :

Abi Gestion : 259 129 € - Apport - Pas de protection juridique
B.C.I.M. : 686 020 € - Apport - Pas de protection juridique
France Terre : 2 196 370 € - Acquisition - Pas de protection juridique

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les frais accessoires (droit de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Le coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

La méthode des comptabilisations des composants a été appliquée aux constructions.

Le règlement CRC n°2002-10 fixe les règles d'amortissement et de dépréciation des actifs. En particulier, les principaux composants des constructions sont isolés en comptabilité et amorties sur leurs durées d'utilisations respectives. Ce règlement n'a pas d'incidence sur les comptes de la société clos au 31 décembre 2023.

Le règlement CRC n°2004-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs dispose que les frais d'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles doivent être incorporés dans leur valeur d'entrée au bilan. L'application de ces règlements n'a pas d'incidence sur les comptes de la société clos au 31 décembre 2023.

Les amortissements sont calculés suivant la durée réelle d'utilisation. Il s'agit notamment de :

Immobilisations corporelles	Durée	Mode
Construction bureaux – Composant Gros-Œuvre	50 ans	Linéaire
Construction bureaux – Composant Menuis.Clois. Elect.	20 ans	Linéaire
Construction bureaux – Composant VMC Clois.Chauff.	15 ans	Linéaire

Construction bureaux – Composant Agct int. & déco	10 ans	Linéaire
Construction logement – Composant Gros Œuvre	70 ans	Linéaire
Construction logement – Composant Menuis.Clois. Elect.	40 ans	Linéaire
Construction logement – Composant VMC Clois.Chauff.	25 ans	Linéaire
Construction logement – Composant Agct int. & déco	15 ans	Linéaire
Install. Générales, agencés, aménagés	10 ans	Linéaire
Matériel de transport	4 ans	Linéaire
Matériel de bureau et informatique	3 ans	Linéaire
Mobilier	10 ans	Linéaire

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, sont évalués au plus bas de leur coût d'entrée et de leur valeur d'utilité.

Les prêts, dépôts et autres créances immobilisés, sont évalués à leur valeur nominale. Ces éléments sont, le cas échéant, dépréciés pour les ramener à leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

STOCKS

Les stocks de matières premières, d'en cours de production et de produits finis comprennent l'ensemble des charges affectables aux opérations, à l'exception des frais de publicité, qui sont laissés en charges.

Les critères généraux de sortie des En-cours reposent sur une méthode qui rend plus homogène l'évaluation du coût de revient des lots vendus ou livrés des différents programmes immobiliers et sont les suivants :

Pour les lotissements et maisons :

Le coût de revient est évalué au prorata du prix de vente de la parcelle ou de la maison par rapport au prix de vente global des parcelles ou des maisons du programme concerné.

Pour les bureaux et logements collectifs :

Le coût de revient est évalué au prorata du prix de vente hors taxes du lot par rapport au prix de vente global hors taxes de l'immeuble ou du programme concerné.

Les terrains sont évalués au plus bas de leur coût d'entrée et de leur valeur d'usage. Une dépréciation, le cas échéant, est constatée si la valeur d'usage devient inférieure au coût d'entrée.

CREANCES ET DETTES

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette comptable.

S'agissant des comptes courants des filiales, quand la situation nette comptable est négative, le compte courant est déprécié à hauteur de la quote-part de Nacarat dans la situation nette comptable retraitée dans la filiale.

PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

Une provision pour risques et charges est comptabilisée lorsque la société a une obligation juridique ou implicite à l'égard d'un tiers résultant d'un événement passé, dont le montant peut

être estimé de manière suffisamment fiable et dont il est probable que l'extinction se traduira par une sortie de ressources.

VALEURS MOBILIERES

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'acquisition. Ces éléments sont, le cas échéant, dépréciés pour les ramener à leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice. Les valeurs mobilières ont toutes été cédées en 2019.

METHODE DE L'ACHEVEMENT

La méthode retenue pour le dégagement du résultat et du chiffre d'affaires est à l'achèvement.

PROVISIONS REGLEMENTEES

Les amortissements dérogatoires, ont été constitués suite à l'application des règlements CRC 2004-06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs. Le montant de la provision a été intégralement reprise en janvier 2023 (855 624€).

ENGAGEMENT DE RETRAITE

La convention collective de la société, prévoit des indemnités de fin de carrière.

La société n'a pas signé un accord particulier.

La société n'a pas constaté ses engagements sous forme de provision.

Le montant au 31/12/2023 est estimé à 551 189 Euros.

Les hypothèses retenues sont :

- taux d'actualisation 3,17 %,
- taux d'inflation : 2%
- age de départ volontaire 65 ans,
- taux de charges sociales patronales 48.88%
- taux de rotation moyen
- taux de mortalité définitive (2017-2019)

LISTE DES TRANSACTIONS

Les transactions étant effectuées avec des filiales dont le capital est détenu à 100 % par Nacarat, celles-ci sont considérées comme exclues.

CONSOLIDATION

La société est consolidée selon la méthode de l'intégration globale au sein de Tisserin Immobilier (n° SIREN : 433 868 361), dont le siège social se situe au 612 rue Chaude Rivière à Lille.

TAUX D'IMPOSITION

Le taux d'imposition utilisé pour la France est de 25 % + 3,3 % de contribution additionnelle.

INTEGRATION FISCALE

Il a été constitué au 01/01/2016, une intégration fiscale entre Nacarat, Palm participation et Oscillium SNC. Nacarat est la tête de groupe.
Compte tenu de la perte fiscale sur Nacarat, une économie d'impôt de 18 380€ a été constatée sur le résultat de Palm participation

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			87 123
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	14 206 980		1 200
Terrains	62 643		37 020
Dont composants			
Constructions sur sol propre	613 967		209 780
Constructions sur sol d'autrui	2 407 526		
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.			
Installations générales, agenc., aménag.	1 308 809		105 442
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	808 808		15 287
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	363 947		94 626
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 565 700		462 155
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	140 268 377		34 024 252
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	426 522		9 983
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	140 694 898		34 034 235
TOTAL GENERAL	160 467 578		34 584 713

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT			87 123	
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES		2 911 452	11 296 727	
Terrains		62 643	37 020	
Constructions sur sol propre		433 588	390 160	
Constructions sur sol d'autrui		2 407 526		
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.				
Installations générales, agencements divers		446 025	968 225	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		256 967	567 129	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		458 573		
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		4 065 321	1 962 534	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations		37 651 942	136 640 687	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		3 508	432 997	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		37 655 450	137 073 684	
TOTAL GENERAL		44 632 223	150 420 068	

Amortissements

Déclaration au 31/12/2023

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement		13 068		13 068
Fonds commercial	686 021			686 021
Autres immobilisations incorporelles	3 839 581	113 166	2 911 081	1 041 667
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 525 602	126 235	2 911 081	1 740 756
Terrains				
Constructions sur sol propre	432 687	5 669	254 829	183 527
Constructions sur sol d'autrui	1 551 897	2 425	1 554 322	
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agenc. et aménag. divers	1 029 979	47 820	409 324	668 474
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	704 187	36 893	252 746	488 334
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 718 751	92 806	2 471 222	1 340 335
TOTAL GENERAL	8 244 353	219 041	5 382 303	3 081 091

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	

Frais établis.
Fonds Cial
Autres. INC.

INCORPOREL.

Terrains
Construct.
- sol propre
- sol autrui
- installations
Install. Tech.
Install. Gén.
Mat. Transp.
Mat bureau
Embal récup.

855 624 -855 624

CORPOREL. 855 624 -855 624

Acquis. titre

TOTAL

855 624 -855 624

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
---	------------------	---------------	-----------	----------------

Frais d'émission d'emprunts à étaler
Primes de remboursement des obligations

Provisions et dépréciations

Déclaration au 31/12/2023

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	855 624		855 624	
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	855 624		855 624	
Provisions pour litiges	636 000	578 432	494 755	719 677
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	1 504 411	509 718	600 411	1 413 718
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	2 140 411	1 088 150	1 095 166	2 133 395
Dépréciations immobilisations incorporelles	153 211			153 211
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	3 570 084	159 522		3 729 606
Dépréciations autres immobilis. financières	366 141	1 654 074	44 562	1 975 653
Dépréciations stocks et en cours	57 159	864 210		921 369
Dépréciations comptes clients	635 190		159 558	475 632
Autres dépréciations	1 519 500		16 821	1 502 679
DEPRECIATIONS	6 301 285	2 677 806	220 941	8 758 150
TOTAL GENERAL	9 297 320	3 765 956	2 171 731	10 891 545
Dotations et reprises d'exploitation		1 952 360	1 271 545	
Dotations et reprises financières		1 813 596	44 562	
Dotations et reprises exceptionnelles			855 624	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		95 500 776
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		95 500 776
Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		
Autres variations		
Résultat de l'exercice		
SOLDE		
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		95 500 776

Variation détaillée des stocks et des en-cours

Déclaration au 31/12/2023

Rubriques	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état				
Approvisionnements				
Matières premières	5 224 714	6 454 241		1 229 527
Autres approvisionnements				
TOTAL I	5 224 714	6 454 241		1 229 527
Production				
Produits intermédiaires	5 078 048	5 078 048		
Produits finis	-60 551 498	-60 372 197		179 301
Produits résiduels				
Autres	55 473 450	55 473 450		
TOTAL II		179 301		179 301
Production en cours				
Produits	-413 381 563	-413 325 216		56 346
Travaux				
Etudes				
Prestations de services				
Autres	413 485 165	413 471 595	13 571	
TOTAL III	103 603	146 378		42 775
PRODUCTION STOCKEE (OU DESTOCKAGE DE PRODUCTION) II + III				222 077

Date d'arrêté	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Durée de l'exercice (mois)	12	12	12	12	12
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	10 076 465	10 076 465	10 076 465	10 076 465	10 076 465
Nombre d'actions					
- ordinaires					
- à dividende prioritaire					
Nombre maximum d'actions à créer					
- par conversion d'obligations					
- par droit de souscription					
OPERATIONS ET RESULTATS					
Chiffre d'affaires hors taxes	28 147 336	38 903 593	30 549 070	26 290 366	34 092 998
Résultat avant impôt, participation, dot. amortissements et provisions	-8 277 316	1 880 874	-968 992	3 117 457	8 451 704
Impôts sur les bénéfices	-18 380	-13 617	-25 865	-12 971	2 557 093
Participation des salariés			-19 096	3 091	359 000
Dot. Amortissements et provisions	1 811 865	153 671	-204 759	2 986 546	404 600
Résultat net	-10 070 801	1 740 820	-719 272	140 792	5 131 011
Résultat distribué		201 529		43 185	
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôt, participation, avant dot.amortissements, provisions	0	0	0	0	0
Résultat après impôt, participation dot. amortissements et provisions	0	0	0	0	0
Dividende attribué	0	0	0	0	0
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés	170	221	215		
Masse salariale	15 552 081	15 144 152	15 258 209	14 225 986	13 537 405
Sommes versées en avantages sociaux (sécurité sociale, œuvres sociales...)	7 036 681	7 033 501	7 276 259	6 730 531	6 346 266

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations	131 414 057	131 414 057	
Prêts	147 063	147 063	
Autres immobilisations financières	285 935	285 935	
Clients douteux ou litigieux	566 704	566 704	
Autres créances clients	20 635 264	20 635 264	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	413	413	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	226 279	226 279	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	30 587	30 587	
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	12 815 150	12 815 150	
Débiteurs divers	749 677	749 677	
Charges constatées d'avance	339 025	339 025	
TOTAL GENERAL	167 210 152	167 210 152	

Montant des prêts accordés en cours d'exercice

Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	252 767	252 767		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	27 324 806	5 022 818	20 554 785	1 747 203
Emprunts et dettes financières divers	89 880	89 880		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 546 406	2 546 406		
Personnel et comptes rattachés	2 451 368	2 451 368		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 449 992	2 449 992		
Etat : impôt sur les bénéfices	10 484	10 484		
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	4 367 262	4 367 262		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	175 653	175 653		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	6 195	6 195		
Groupe et associés	75 761 973	75 109 973	652 000	
Autres dettes	756 216	756 216		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	116 193 003	93 239 015	21 206 785	1 747 203

Emprunts souscrits en cours d'exercice 414 616
Emprunts remboursés en cours d'exercice 175 001
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
168880000	Int. cour/autres emprunts	86 385,33	126 601,85	-40 216,52
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		86 385,33	126 601,85	-40 216,52
DETTE FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
408100000	Coll. Frs factures non parvenues -	1 734 029,79	2 275 708,75	-541 678,96
408300000	Coll. Frs débiteurs factures non pa	201 738,91	203 138,91	-1 400,00
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		1 935 768,70	2 478 847,66	-543 078,96
AUTRES DETTES				
419800000	R.R.R. et avoirs à accorder	112 397,60	358 661,10	-246 263,50
468600000	Charges à payer	150 000,00		150 000,00
TOTAL AUTRES DETTES		262 397,60	358 661,10	-96 263,50
DETTE FISCALES ET SOCIALES				
428200000	Dettes prov/congés payés	1 319 562,28	1 012 693,23	306 869,05
428300000	Dettes prov/prime+rém.var. à payer	1 064 448,86	956 426,82	108 022,04
428400000	Dettes prov/commissions à payer		231 829,71	-231 829,71
438200000	Charges sociales sur congés à payer	620 669,61	465 927,57	154 742,04
438610000	Charges soc./prime+rém. à payer	517 827,27	440 024,37	77 802,90
438620000	Charges soc./commis. à payer		111 278,25	-111 278,25
438631000	Formation Continue	19 006,93	19 006,93	
438640000	Org.socx-Ch.à payer/Taxe ORGANIC	12 027,00	22 898,00	-10 871,00
438650000	Org. socx-Ch.à payer/Taxe Apprentis	136 119,19	123 080,02	13 039,17
438660000	Org. socx-Ch.à payer/Cont Construct	10 570,43	15 669,74	-5 099,31
438670000	Org. socx-Ch.à payer/Tra Handicapés	40 900,00	38 700,00	2 200,00
438710000	CPAM - Indemnités Journalières	51 361,73	43 394,72	7 967,01
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		3 792 493,30	3 480 929,36	311 563,94
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT				
518600000	Intérêts courus à payer	41 727,22	32 547,71	9 179,51
TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT		41 727,22	32 547,71	9 179,51
TOTAL CHARGES A PAYER		6 118 772,15	6 477 587,68	-358 815,53

Charges et produits constatés d'avance

Déclaration au 31/12/2023

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
486000000	Charges constatées d'avance	339 024,59	124 651,70	214 372,89
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		339 024,59	124 651,70	214 372,89

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
409800000	R.R.R. à obtenir	3 317,82	17 247,01	-13 929,19
418100000	Clients factures à établir	1 103 044,59	2 209 300,55	-1 106 255,96
438710000	CPAM - Indemnités Journalières	-51 361,73	-43 394,72	-7 967,01
455800000	Assoc. c/c intérêts courus	254 913,17	142 145,44	112 767,73
518700000	Intérêts courus à recevoir	29 450,16		29 450,16
TOTAL		1 339 364,01	2 325 298,28	-985 934,27
TOTAL		1 339 364,01	2 325 298,28	-985 934,27
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
418100000	Clients factures à établir	1 103 044,59	2 209 300,55	-1 106 255,96
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		1 103 044,59	2 209 300,55	-1 106 255,96
AUTRES CREANCES				
409800000	R.R.R. à obtenir	3 317,82	17 247,01	-13 929,19
455800000	Assoc. c/c intérêts courus	254 913,17	142 145,44	112 767,73
478100000	ECONOMIE IS - INTEGRATION FISCALE	106 413,67	88 033,67	18 380,00
TOTAL AUTRES CREANCES		364 644,66	247 426,12	117 218,54
BANQUES,ETABLISSEMENTS FINANCIERS				
518700000	Intérêts courus à recevoir	29 450,16		29 450,16
TOTAL BANQUES,ETABLISSEMENTS FINANCIERS		29 450,16		29 450,16
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		1 497 139,41	2 456 726,67	-959 587,26

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	287 899			35
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/12/2023	Total 31/12/2022	%
Ventes de biens et services	28 147 336		28 147 336	38 905 593	-27,65 %

TOTAL	28 147 336		28 147 336	38 905 593	-27,65 %
-------	------------	--	------------	------------	----------

Nature des charges	Montant	Imputation au compte
Pénalités	43 761	6712
VNC Immo corp.	1 151 188	6752
VNC Immo fi	88 819	6756

TOTAL 1 283 767

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
Autres pdts exceptionnels	905 035	7718
PCEAC Immo corp.	320 000	7752
PCEAC Immo Fi.	67 785	7756

TOTAL 1 292 820

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	-10 953 858	-18 380	-10 935 478
Résultat exceptionnel à court terme	864 677		864 677
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés			
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
RESULTAT COMPTABLE	-10 089 181	-18 380	-10 070 801

Engagements financiers donnés et reçus

Déclaration au 31/12/2023

Engagements donnés						
Catégories d'engagements	Total	Au profit de				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Cautions données	181 613 514					181 613 514

TOTAL	181 613 514					181 613 514
--------------	--------------------	--	--	--	--	--------------------

Engagements reçus						
Catégories d'engagements	Total	Accordés par				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Cautions reçues	24 503 108					24 503 108

TOTAL	24 503 108					24 503 108
--------------	-------------------	--	--	--	--	-------------------

Engagements réciproques						
Catégories d'engagements	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres

TOTAL						
--------------	--	--	--	--	--	--

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
SIEGE	42	
ABI	7	
BORDEAUX	5	
LILLE	45	
LYON	11	
MARSEILLE	19	
NANTES	5	
PARIS	24	
REIMS	8	
TOULOUSE	7	
TOTAL		172

Identité des sociétés mères
consolidant les comptes de la
société

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
RABOT DUTILLEUL HOLDING 10 AVENUE DE FLANDRE 59290 WASQUEHAL	SAS		18,20 %
TISSERIN IMMOBILIER 612 RUE DE LA CHAUDE RIVIERE 59000 LILLE	SAS		81,80 %