

Bordereau attestant l'exactitude des informations - POITIERS - 8602 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 15/07/2024 - 3966 - 2001 B 00269 - 349 203 208 - A.P.S. AUTOMOBILES

n° de
dépôtn° de
gestion

A.P.S. AUTOMOBILES

Comptes arrêtés au 31/12/2023

15 JUL. 2024

Bilan Actif

n° de
facturen° de
chrono

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	11 131	9 962	1 169	979
Fonds commercial	120 282		120 282	120 282
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	256 803	256 803		72
Installations techniques, matériel et outillages industriels	176 187	153 493	22 694	14 061
Autres immobilisations corporelles	290 831	271 623	19 208	29 401
Immobilisations en cours	39 222		39 222	5 500
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	31 026		31 026	30 900
ACTIF IMMOBILISÉ	925 481	691 881	233 601	201 194
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de - De biens	24 445		24 445	25 643
production : - De services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	5 310 439	26 343	5 284 096	2 063 529
Avances et acomptes versés sur commandes	31 657		31 657	30 445
Créances				
Clients et comptes rattachés	867 763	14 286	853 477	1 257 846
Autres	1 025 762		1 025 762	1 229 093
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	985		985	192 077
Charges constatées d'avance	126 011		126 011	49 304
ACTIF CIRCULANT	7 387 061	40 629	7 346 432	4 847 938
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF	8 312 542	732 509	7 580 033	5 049 132

Copie certifiée conforme

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/01/2023	Du 01/01/2022
	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Capitaux propres		
Capital social ou individuel (dont versé) 1 050 000	1 050 000	1 050 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
- Légale	19 160	18 568
Réserves :		
- Statutaires ou contractuelles		
- Réglementées		
- Autres	11 236	
Report à nouveau		-18 145
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	147 108	29 974
Subventions d'investissement	1 576	2 120
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	1 229 081	1 082 517
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour :		
- Risques	5 664	3 509
- Charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	5 664	3 509
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
- Auprès des établissements de crédit	537 462	626 143
Emprunts et dettes :		
- Financières diverses	422 194	357 433
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	105 425	331 725
- Fournisseurs et comptes rattachés	4 786 818	2 316 339
Dettes :		
- Fiscales et sociales	381 535	271 257
- Sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	58 853	60 209
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	53 000	
EMPRUNTS ET DETTES	6 345 288	3 963 106
Écarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF	7 580 033	5 049 132

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises	13 193 661		13 193 661	12 867 718
Production vendue :				
- De biens	125 294		125 294	132 218
- De services	692 794		692 794	742 072
Chiffre d'affaires net	14 011 749		14 011 749	13 742 007
Production :				
- Stockée			-1 198	7 294
- Immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			5 333	4 099
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges			94 933	76 791
Autres produits			2 372	9 050
PRODUITS D'EXPLOITATION			14 113 190	13 839 241
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			14 683 501	10 785 031
Variation de stocks (marchandises)			-3 205 723	740 730
Achats de matières premières et autres approvisionnements			11 446	10 164
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes *			1 185 998	1 146 389
Impôts, taxes et versements assimilés			64 205	78 345
Salaires et traitements			761 253	701 929
Charges sociales			273 147	245 341
- Amortissements sur immobilisations			17 280	22 582
- Dépréciations sur immobilisations				
- Dépréciations sur actif circulant			32 617	46 313
- Provisions pour risques et charges			2 155	3 509
Autres charges			2 446	6 098
CHARGES D'EXPLOITATION			13 828 325	13 786 430
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			284 865	52 811
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			28 598	6 979
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			28 598	6 979
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			120 300	19 063
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIÈRES			120 300	19 063
RÉSULTAT FINANCIER			-91 702	-12 084
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			193 163	40 727

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (suite)	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	2 133	2 133
Sur opérations en capital	6 044	544
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	8 177	2 677
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	35	3 495
Sur opérations en capital	5 500	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	5 535	3 495
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	2 642	-818
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	48 696	9 935
TOTAL DES PRODUITS	14 149 964	13 848 897
TOTAL DES CHARGES	14 002 856	13 818 924
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	147 108	29 974

Annexe au bilan et au compte de résultat

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Le total du bilan avant affectation du résultat est de 7 580 033 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de 147 108 euros.

Ces comptes annuels ont été établis le 29 février 2024.

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

Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes

Principes et méthodes d'évaluation

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

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

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

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

Comparabilité des comptes

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

Changement d'estimation

Néant

Faits caractéristiques

Néant

Evénements postérieurs à la clôture

La société a ouvert un nouvel établissement au 2 rue Raymond Collart 86580 BIARD au 1er mars 2024, établissement qui devient son nouveau siège social à la même date.

Notes relatives aux postes de bilan.

Immobilisations

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

Immobilisations incorporelles

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

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

Immobilisations corporelles

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

Constructions et agencements constructions	4 à 15 ans	6 % à 25 %
Matériel et outillage	3 à 10 ans	10 % à 34 %
Agencements divers des installations	5 à 10 ans	10 % à 20 %
Matériel de transport	5 ans	20 %
Matériel de bureau et informatique - mobilier	3 à 10 ans	de 10 % à 34 %

Immobilisations financières

Elles sont enregistrées à leur valeur d'acquisition et peuvent faire l'objet d'une dépréciation quand il existe un risque de non-recouvrement ou lorsqu'une perte de valeur est constatée.

Stocks

Les stocks de véhicules sont évalués à leur coût d'achat. (prix de reprise + frais de remise en état).

Une dépréciation est calculée pour chaque véhicule en fonction de sa valeur possible de réalisation sur le marché.

Les stocks de pièces de rechange sont évalués au coût unitaire moyen pondéré. Une dépréciation est calculée en fonction de l'écoulement de chaque référence, soit 30 % pour les pièces non mouvementées entre 12 et 24 mois, 60 % entre 24 et 36 mois, et 100 % au delà de 36 mois.

Les stocks d'en-cours sont évalués au prix de revient.

Créances

Les créances sont enregistrées à leur valeur nominale. Les risques de non-recouvrement font l'objet de dépréciations appropriées et déterminées de manière individualisée ou sur la base de critères d'ancienneté. En règle générale, les créances de plus d'un an font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 100 % de leur montant H.T.

Engagements postérieurs à l'emploi

Les engagements d'indemnités de départ en retraite sont couverts par le versement de cotisations à l'IRP AUTO. Le contrat d'assurance prévoit également le remboursement des charges sociales patronales afférentes à ce départ dans le cas où la demande de la retraite est à l'initiative du salarié.

Engagement financier

La société n'est concernée par aucun engagement de reprise, celui-ci est donné par la société financeur du véhicule.

Autres provisions pour risques et charges :

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

Emprunts et dettes financières diverses

La société a souscrit en 2020, un prêt garanti par l'Etat (PGE) de 750 000 euros auprès de ses partenaires bancaires. Le montant restant dû sur le PGE au 31 décembre 2023 s'élève à 439 503 euros, dont 251 835 euros à plus d'un an.

La société a souscrit en 2023, un emprunt de 100 000 euros auprès de ses partenaires bancaires pour réaliser des investissements liés à l'ouverture de la nouvelle concession à Biard. Le montant restant dû sur cet emprunt au 31 décembre 2023 s'élève à 97 959 euros, dont 85 393 euros à plus d'un an.

La société a obtenu de son pétrolier, une avance sur ristournes de 250 000 euros en janvier 2021 qui sera remboursée en cinq annuités de 50 000 euros. Au 31 décembre 2023, le montant restant dû est de 100 000 euros, dont 50 000 euros à plus d'un an.

Dettes fiscales et sociales

En 2020, la société a bénéficié d'un report de certaines échéances sociales pour un montant de 117 475 euros. En 2021, elle a obtenu de l'URSSAF et de l'IRP Auto, un étalement de cette dette sur 18 mois concomitamment à des remises (aide au paiement et exonérations de charges COVID).

Cette dette est intégralement réglée au 31 décembre 2023 conformément à l'échéancier prévu.

Notes relatives aux postes du compte de résultat

Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires versés sur l'exercice au titre de la mission de contrôle légal des comptes sont de 13 900 euros.

Transfert de charges

Les transferts de charges s'élèvent à 48 347 euros. Ils se composent de remboursements de formation pour 8 700 euros, d'indemnités d'assurances pour 18 056 euros et de remboursements de maladie, retraite et prévoyance pour 21 591 euros.

Résultat exceptionnel

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

Intégration fiscale

Depuis le 1er janvier 2017, la société est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale de la société LEMOVICES HOLDING PARTICIPATIONS (Siret 822 678 561 00017) dont le siège social est situé 123 rue de Feytiat, 87000 LIMOGES.

Identité de la société consolidante

La société est consolidée par intégration globale dans les comptes de la société SAS LIMOUSINE DE GESTION ET D'INVESTISSEMENT (Siret 377 573 514 00025), dont le siège social est situé 123 rue de Feytiat, 87000 LIMOGES.

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

Etat des immobilisations

Immobilisations	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	130 720		693
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	130 720		693
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions :	13 492		
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions	243 311		
Installations :	162 420		13 767
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	115 420		
Matériel :	15 842		
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	158 190		1 379
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	5 500		39 222
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	714 175		54 367
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
- Participations			
Autres :			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	30 900		126
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	30 900		126
TOTAL GÉNÉRAL	875 795		55 186

Immobilisations	Diminutions		Valeur brute des immo. en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virements	Cessions		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			131 413	
TOTAL			131 413	
Terrains				
Constructions :			13 492	
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencets et aménagt. const.			243 311	
Installations :			176 187	
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencets et aménagt. divers			115 420	
Matériel :			15 842	
- De transport				
- De bureau et informatique, mob.			159 569	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			39 222	
Avances et acomptes				
TOTAL		5 500	763 042	
Participations évaluées par mise en équivalence				
- Participations				
Autres :				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			31 026	
TOTAL			31 026	
TOTAL GÉNÉRAL		5 500	925 481	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice				
Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	9 459	503		9 962
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	9 459	503		9 962
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre	13 492			13 492
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	243 239	72		243 311
Installations techniques, matériel et outillage industriel	148 360	5 133		153 493
Installations générales, agencements et aménagements divers	100 766	4 064		104 831
Matériel de transport	15 320	522		15 842
Matériel de bureau et informatique, mobilier	143 965	6 985		150 950
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	665 142	16 776		681 918
TOTAL GÉNÉRAL	674 601	17 280		691 881

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencets et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglémentées				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients	3 509	2 155		5 664
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 509	2 155		5 664

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours	41 187	26 343	41 187	26 343
Sur comptes clients	13 410	6 274	5 398	14 286
Autres provisions pour dépréciation				
DÉPRÉCIATIONS	54 597	32 617	46 585	40 629
TOTAL GÉNÉRAL	58 106	34 772	46 585	46 293
- D'exploitation		34 772	46 585	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				
<i>Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation</i>				

Etat des créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	31 026		31 026
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	9 614		9 614
Autres créances clients	858 149	858 149	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 112	14 112	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	25 463	25 463	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	480 954	480 954	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	505 234	505 234	
Charges constatées d'avance	126 011	126 011	
TOTAL	2 050 562	2 009 922	40 640
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine	537 462	200 234	307 998	29 230
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	383 914	50 000	333 914	
Fournisseurs et comptes rattachés	4 786 818	4 786 818		
Personnel et comptes rattachés	65 020	65 020		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	82 430	82 430		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	210 214	210 214		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	23 871	23 871		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	38 280	38 280		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	58 853	58 853		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	53 000	53 000		
TOTAL	6 239 863	5 568 721	641 912	29 230
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	383 914			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	446 113			
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Fonds commercial

Libellé	Montant
Eléments achetés	
FONDS DE COMMERCE CONCESSION FORD POITIERS	120 282
Eléments réévalués	
Eléments reçus en apport	
TOTAL	120 282

Produits à recevoir
(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	8 618	25 121
Autres créances	514 076	419 552
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	522 693	444 673

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	8 618	25 121
418100 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	8 618	25 121
Autres créances	514 076	419 552
409800 FOURNISSEURS AVOIRS A RECEVOIR	412 479	380 490
438700 SOCIAL PRODUITS A RECEVOIR	14 112	2 854
468700 PRODUITS A RECEVOIR	87 484	36 208
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	522 693	444 673

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	131 774	73 129
Dettes fiscales et sociales	108 085	145 706
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	46 196	51 684
TOTAL	286 055	270 519

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	131 774	73 129
408100 FACTURES NON PARVENUES	131 774	73 129
Dettes fiscales et sociales	108 085	145 706
428200 PROVISIONS CONGES PAYES	48 717	68 033
428600 PERSONNEL CHARGES A PAYER	13 787	11 660
428610 PERSONNEL REMBOURSEMENT FRAIS	121	54
438200 PROVISIONS CHARGES SUR CONGES PAYES	18 515	25 852
438600 AUTRES CHARGES A PAYER	5 238	4 431
448600 ETAT CHARGES A PAYER	21 707	35 675
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	46 196	51 684
419800 CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	45 297	51 684
468600 CHARGES A PAYER	899	
TOTAL	286 055	270 519

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Produits : - D'exploitation - Financiers - Exceptionnels	53 000	
TOTAL	53 000	

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Charges : - D'exploitation - Financières - Exceptionnelles	126 011	49 304
TOTAL	126 011	49 304

Composition du capital social

(Articles R. 123-197 du code de commerce)

POSTES CONCERNES	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	4 480	234.38	1 050 000
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	4 480	234.38	1 050 000

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres à la clôture de l'exercice antérieur avant affectations	1 052 543
Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	29 974
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	1 082 517
Variation : - Du capital - Des autres postes	
Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apport rétroactifs	1 082 517
Variation : - Du capital - Des primes, réserves, report à nouveau - Des "provisions" relevant des capitaux propres	
Contreparties de réévaluations	
Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	-544
Autres variations	147 108
Variations en cours d'exercice	146 564
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice avant AGO	1 229 081
Variation totale des capitaux propres au cours de l'exercice	146 564
Dont variations dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	-544
Variation totale des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure	147 108

Ventilation du chiffre d'affaires

(Articles R. 123-198 du code de commerce)

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis	123 235		123 235
Ventes de produits résiduels	2 059		2 059
Travaux	32 766		32 766
Ventes de prestations de services	396 674		396 674
Ventes de marchandises	13 193 661		13 193 661
Produits et activités annexes	263 355		263 355
TOTAL	14 011 749		14 011 749

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Avant impôts	Impôts correspondant	Après impôts
+ Résultat courant	193 163	48 027	145 136
- Résultat exceptionnel	2 642	669	1 973
- Participation des salariés			
Résultat comptable	195 804	48 696	147 108

Accroissement et allègement de la dette future d'impôt

(Articles R. 123-198 du code de commerce)

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

Allègements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions non déductibles l'année de leur dotation : - Provisions pour congés payés - Participation des salariés - Effort construction - Contribution sociale de solidarité - Taxes sur les surfaces commerciales - Provisions pour risques et charges - Provisions pour dépréciation des stocks	12 267	3 067
TOTAL	12 267	3 067

Total des déficits reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins values à long terme		

Effectif moyen

(Articles R. 123-198 du code de commerce)

Catégories de salariés	Exercice N
Cadres	4
Agents de maîtrise & techniciens	5
Employés	7
Ouvriers	5
Apprentis sous contrat	1
TOTAL	22

A.P.S. AUTOMOBILES
Société par actions simplifiée
au capital de 1 050 000 euros
Siège social : 2 rue Raymond Collart, 86580 BIARD
349 203 208 RCS POITIERS

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE DU 20 JUIN 2024

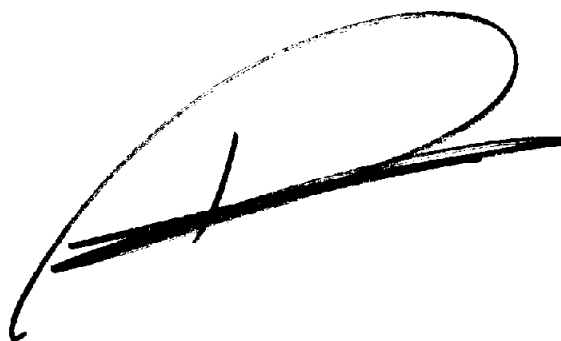
DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT de l'exercice clos le 31 décembre 2023

L'associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'élevant à 147 108,00 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	147 108,00 euros
A la réserve légale	7 355,40 euros
Le Solde, soit	139 752,60 euros
En totalité au compte "autres réserves".	

Conformément à la loi, l'associée unique constate qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois exercices précédents.

Certifié conforme
La Présidente

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a long horizontal stroke with a large loop above it and a vertical stroke intersecting it.



KPMG S.A.
25 rue Hubert Curien
PA Romanet
CS 63814
87038 Limoges Cedex 1

A.P.S. AUTOMOBILES SAS

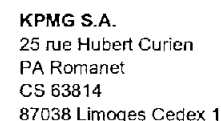
Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023
A.P.S. AUTOMOBILES SAS
2 rue Raymond Collart 86580 BIARD

Ce rapport contient 28 pages.

KPMG S.A. est membre de l'association française de commissaires aux comptes (AFC) et est membre de l'association internationale des commissaires aux comptes (AIA). KPMG S.A. est membre de l'association internationale des commissaires aux comptes (AIA) et est membre de l'association internationale des commissaires aux comptes (AIA).

KPMG S.A. est membre de l'association française de commissaires aux comptes (AFC) et est membre de l'association internationale des commissaires aux comptes (AIA). KPMG S.A. est membre de l'association internationale des commissaires aux comptes (AIA) et est membre de l'association internationale des commissaires aux comptes (AIA).



KPMG S.A.
25 rue Hubert Curien
PA Romanet
CS 63814
87038 Limoges Cedex 1

2 rue Raymond Collart 86580 BIARD

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'associée unique de la société A.P.S. AUTOMOBILES SAS.

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'associée unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société A.P.S. AUTOMOBILES SAS 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

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.

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

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.



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

Vérifications spécifiques

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

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

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévus à l'article D.441-6 du code de commerce, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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 la Présidente.

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.

A.P.S. AUTOMOBILES SAS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2023



En outre :

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

Limoges, le 14 juin 2024

KPMG S.A.

Elisabeth Leflaive
Associée

A.P.S. AUTOMOBILES SAS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2023

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	11 131	9 962	1 169	979
Fonds commercial	120 282		120 282	120 282
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	256 803	256 803		72
Installations techniques, matériel et outillages industriels	176 187	153 493	22 694	14 061
Autres immobilisations corporelles	290 831	271 623	19 208	29 401
Immobilisations en cours	39 222		39 222	5 500
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	31 026		31 026	30 900
ACTIF IMMOBILISÉ	925 481	691 881	233 601	201 194
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de production : - De biens	24 445		24 445	25 643
- De services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	5 310 439	26 343	5 284 096	2 063 529
Avances et acomptes versés sur commandes	31 657		31 657	30 445
Créances				
Clients et comptes rattachés	867 763	14 286	853 477	1 257 846
Autres	1 025 762		1 025 762	1 229 093
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	985		985	192 077
Charges constatées d'avance	126 011		126 011	49 304
ACTIF CIRCULANT	7 387 061	40 629	7 346 432	4 847 938
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF	8 312 542	732 509	7 580 033	5 049 132

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/01/2023	Du 01/01/2022
	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Capitaux propres		
Capital social ou individuel (dont versé) 1 050 000	1 050 000	1 050 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
- Légale	19 160	18 568
- Statutaires ou contractuelles		
Réserves :		
- Réglementées		
- Autres	11 236	
Report à nouveau		-18 145
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	147 108	29 974
Subventions d'investissement	1 576	2 120
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	1 229 081	1 082 517
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour :		
- Risques	5 664	3 509
- Charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	5 664	3 509
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
- Auprès des établissements de crédit	537 462	626 143
Emprunts et dettes :		
- Financières diverses	422 194	357 433
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	105 425	331 725
- Fournisseurs et comptes rattachés	4 786 818	2 316 339
Dettes :		
- Fiscales et sociales	381 535	271 257
- Sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	58 853	60 209
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	53 000	
EMPRUNTS ET DETTES	6 345 288	3 963 106
Écarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF	7 580 033	5 049 132

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises	13 193 661		13 193 661	12 867 718
Production vendue :				
- De biens	125 294		125 294	132 218
- De services	692 794		692 794	742 072
Chiffre d'affaires net	14 011 749		14 011 749	13 742 007
Production :				
- Stockée			-1 198	7 294
- Immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			5 333	4 099
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges			94 933	76 791
Autres produits			2 372	9 050
PRODUITS D'EXPLOITATION			14 113 190	13 839 241
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			14 683 501	10 785 031
Variation de stocks (marchandises)			-3 205 723	740 730
Achats de matières premières et autres approvisionnements			11 446	10 164
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes *			1 185 998	1 146 389
Impôts, taxes et versements assimilés			64 205	78 345
Salaires et traitements			761 253	701 929
Charges sociales			273 147	245 341
Dotations aux :				
- Amortissements sur immobilisations			17 280	22 582
- Dépréciations sur immobilisations				
- Dépréciations sur actif circulant			32 617	46 313
- Provisions pour risques et charges			2 155	3 509
Autres charges			2 446	6 098
CHARGES D'EXPLOITATION			13 828 325	13 786 430
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			284 865	52 811
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			28 598	6 979
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			28 598	6 979
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilés			120 300	19 063
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIÈRES			120 300	19 063
RÉSULTAT FINANCIER			-91 702	-12 084
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			193 163	40 727

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (suite)	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	2 133	2 133
Sur opérations en capital	6 044	544
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	8 177	2 677
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	35	3 495
Sur opérations en capital	5 500	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	5 535	3 495
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	2 642	-818
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	48 696	9 935
TOTAL DES PRODUITS	14 149 964	13 848 897
TOTAL DES CHARGES	14 002 856	13 818 924
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	147 108	29 974

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

Documents	Applicable	Non applicable	Non significatif
Règles et Méthodes Comptables	X		
Faits caractéristiques de l'exercice		X	
Etat des immobilisations	X		
Etat des amortissements	X		
Etat des provisions	X		
Etat des créances	X		
Etat des dettes	X		
Frais d'établissement		X	
Fonds commercial	X		
Produits à recevoir	X		
Charges à payer	X		
Produits et charges constatés d'avance	X		
Composition du capital social	X		
Variation des capitaux propres	X		
Ventilation du chiffre d'affaires	X		
Tableaux financiers relatifs aux crédits-baux en cours		X	
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	X		
Dettes garanties par des sûretés réelles		X	
Engagements financiers		X	
Accroissement et allègement de la dette future d'impôt		X	
Effectif moyen	X		
Identité des sociétés mères consolidant la société	X		
Liste des filiales et participations à plus de 10 %		X	

Annexe au bilan et au compte de résultat

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Le total du bilan avant affectation du résultat est de 7 580 033 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de 147 108 euros.

Ces comptes annuels ont été établis le 29 février 2024.

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

Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes

Principes et méthodes d'évaluation

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

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

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

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

Comparabilité des comptes

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

Changement d'estimation

Néant

Faits caractéristiques

Néant

Evénements postérieurs à la clôture

La société a ouvert un nouvel établissement au 2 rue Raymond Collart 86580 BIARD au 1er mars 2024, établissement qui devient son nouveau siège social à la même date.

Notes relatives aux postes de bilan.**Immobilisations**

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

Immobilisations incorporelles

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

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

Immobilisations corporelles

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

Constructions et agencements constructions	4 à 15 ans	6 % à 25 %
Matériel et outillage	3 à 10 ans	10 % à 34 %
Agencements divers des installations	5 à 10 ans	10 % à 20 %
Matériel de transport	5 ans	20 %
Matériel de bureau et informatique - mobilier	3 à 10 ans	de 10 % à 34 %

Immobilisations financières

Elles sont enregistrées à leur valeur d'acquisition et peuvent faire l'objet d'une dépréciation quand il existe un risque de non-recouvrement ou lorsqu'une perte de valeur est constatée.

Stocks

Les stocks de véhicules sont évalués à leur coût d'achat. (prix de reprise + frais de remise en état).

Une dépréciation est calculée pour chaque véhicule en fonction de sa valeur possible de réalisation sur le marché.

Les stocks de pièces de rechange sont évalués au coût unitaire moyen pondéré. Une dépréciation est calculée en fonction de l'écoulement de chaque référence, soit 30 % pour les pièces non mouvementées entre 12 et 24 mois, 60 % entre 24 et 36 mois, et 100 % au delà de 36 mois.

Les stocks d'en-cours sont évalués au prix de revient.

Créances

Les créances sont enregistrées à leur valeur nominale. Les risques de non-recouvrement font l'objet de dépréciations appropriées et déterminées de manière individualisée ou sur la base de critères d'ancienneté. En règle générale, les créances de plus d'un an font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 100 % de leur montant H.T.

Engagements postérieurs à l'emploi

Les engagements d'indemnités de départ en retraite sont couverts par le versement de cotisations à l'IRP AUTO. Le contrat d'assurance prévoit également le remboursement des charges sociales patronales afférentes à ce départ dans le cas où la demande de la retraite est à l'initiative du salarié.

Engagement financier

La société n'est concernée par aucun engagement de reprise, celui-ci est donné par la société financeur du véhicule.

Autres provisions pour risques et charges :

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

Emprunts et dettes financières diverses

La société a souscrit en 2020, un prêt garanti par l'Etat (PGE) de 750 000 euros auprès de ses partenaires bancaires. Le montant restant dû sur le PGE au 31 décembre 2023 s'élève à 439 503 euros, dont 251 835 euros à plus d'un an.

La société a souscrit en 2023, un emprunt de 100 000 euros auprès de ses partenaires bancaires pour réaliser des investissements liés à l'ouverture de la nouvelle concession à Biard. Le montant restant dû sur cet emprunt au 31 décembre 2023 s'élève à 97 959 euros, dont 85 393 euros à plus d'un an.

La société a obtenu de son pétrolier, une avance sur ristournes de 250 000 euros en janvier 2021 qui sera remboursée en cinq annuités de 50 000 euros. Au 31 décembre 2023, le montant restant dû est de 100 000 euros, dont 50 000 euros à plus d'un an.

Dettes fiscales et sociales

En 2020, la société a bénéficié d'un report de certaines échéances sociales pour un montant de 117 475 euros. En 2021, elle a obtenu de l'URSSAF et de l'IRP Auto, un étalement de cette dette sur 18 mois concomitamment à des remises (aide au paiement et exonérations de charges COVID).

Cette dette est intégralement réglée au 31 décembre 2023 conformément à l'échéancier prévu.

Notes relatives aux postes du compte de résultat

Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires versés sur l'exercice au titre de la mission de contrôle légal des comptes sont de 13 900 euros.

Transfert de charges

Les transferts de charges s'élèvent à 48 347 euros. Ils se composent de remboursements de formation pour 8 700 euros, d'indemnités d'assurances pour 18 056 euros et de remboursements de maladie, retraite et prévoyance pour 21 591 euros.

Résultat exceptionnel

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

Intégration fiscale

Depuis le 1er janvier 2017, la société est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale de la société LEMOVICES HOLDING PARTICIPATIONS (Siret 822 678 561 00017) dont le siège social est situé 123 rue de Feytiat, 87000 LIMOGES.

Identité de la société consolidante

La société est consolidée par intégration globale dans les comptes de la société SAS LIMOUSINE DE GESTION ET D'INVESTISSEMENT (Siret 377 573 514 00025), dont le siège social est situé 123 rue de Feytiat, 87000 LIMOGES.

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

Etat des immobilisations

Immobilisations	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	130 720		693
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	130 720		693
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions : - Sur sol propre	13 492		
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions	243 311		
Installations : - Techniques, matériel et outillage	162 420		13 767
- Générales, agencements et aménagements divers	115 420		
Matériel : - De transport	15 842		
- De bureau et informatique, mobilier	158 190		1 379
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	5 500		39 222
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	714 175		54 367
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres : - Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	30 900		126
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	30 900		126
TOTAL GÉNÉRAL	875 795		55 186

Immobilisations	Diminutions		Valeur brute des immo. en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virements	Cessions		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			131 413	
TOTAL			131 413	
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre			13 492	
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agenets et aménagt. const.			243 311	
Installations : - Techniques, matériel et outillage			176 187	
- Gales, agenets et aménagt. divers			115 420	
Matériel : - De transport			15 842	
- De bureau et informatique, mob.			159 569	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			39 222	
Avances et acomptes				
TOTAL		5 500	763 042	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres : - Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			31 026	
TOTAL			31 026	
TOTAL GÉNÉRAL		5 500	925 481	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice				
Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	9 459	503		9 962
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	9 459	503		9 962
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre	13 492			13 492
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	243 239	72		243 311
Installations techniques, matériel et outillage industriel	148 360	5 133		153 493
Installations générales, agencements et aménagements divers	100 766	4 064		104 831
Matériel de transport	15 320	522		15 842
Matériel de bureau et informatique, mobilier	143 965	6 985		150 950
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	665 142	16 776		681 918
TOTAL GÉNÉRAL	674 601	17 280		691 881

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dyp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales. agenets et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglementées				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients	3 509	2 155		5 664
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 509	2 155		5 664

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours	41 187	26 343	41 187	26 343
Sur comptes clients	13 410	6 274	5 398	14 286
Autres provisions pour dépréciation				
DÉPRÉCIATIONS	54 597	32 617	46 585	40 629
TOTAL GÉNÉRAL	58 106	34 772	46 585	46 293
- D'exploitation		34 772	46 585	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation				

Etat des créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	31 026		31 026
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	9 614		9 614
Autres créances clients	858 149	858 149	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 112	14 112	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	25 463	25 463	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	480 954	480 954	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	505 234	505 234	
Charges constatées d'avance	126 011	126 011	
TOTAL	2 050 562	2 009 922	40 640
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de - A 1 an max. à l'origine crédit (1) : - A plus d'1 an à l'origine	537 462	200 234	307 998	29 230
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	383 914	50 000	333 914	
Fournisseurs et comptes rattachés	4 786 818	4 786 818		
Personnel et comptes rattachés	65 020	65 020		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	82 430	82 430		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	210 214	210 214		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	23 871	23 871		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	38 280	38 280		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	58 853	58 853		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	53 000	53 000		
TOTAL	6 239 863	5 568 721	641 912	29 230
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	383 914			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	446 113			
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Fonds commercial

Libellé	Montant
Eléments achetés	
FONDS DE COMMERCE CONCESSION FORD POITIERS	120 282
Eléments réévalués	
Eléments reçus en apport	
TOTAL	120 282

Produits à recevoir
(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	8 618	25 121
Autres créances	514 076	419 552
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	522 693	444 673

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	8 618	25 121
418100 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	8 618	25 121
Autres créances	514 076	419 552
409800 FOURNISSEURS AVOIRS A RECEVOIR	412 479	380 490
438700 SOCIAL PRODUITS A RECEVOIR	14 112	2 854
468700 PRODUITS A RECEVOIR	87 484	36 208
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	522 693	444 673

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	131 774	73 129
Dettes fiscales et sociales	108 085	145 706
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	46 196	51 684
TOTAL	286 055	270 519

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	131 774	73 129
408100 FACTURES NON PARVENUES	131 774	73 129
Dettes fiscales et sociales	108 085	145 706
428200 PROVISIONS CONGES PAYES	48 717	68 033
428600 PERSONNEL CHARGES A PAYER	13 787	11 660
428610 PERSONNEL REMBOURSEMENT FRAIS	121	54
438200 PROVISIONS CHARGES SUR CONGES PAYES	18 515	25 852
438600 AUTRES CHARGES A PAYER	5 238	4 431
448600 ETAT CHARGES A PAYER	21 707	35 675
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	46 196	51 684
419800 CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	45 297	51 684
468600 CHARGES A PAYER	899	
TOTAL	286 055	270 519

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Produits : - D'exploitation - Financiers - Exceptionnels	53 000	
TOTAL	53 000	

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Charges : - D'exploitation - Financières - Exceptionnelles	126 011	49 304
TOTAL	126 011	49 304

Composition du capital social

(Articles R. 123-197 du code de commerce)

POSTES CONCERNES	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	4 480	234,38	1 050 000
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	4 480	234,38	1 050 000

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres à la clôture de l'exercice antérieur avant affectations	1 052 543
Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	29 974
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	1 082 517
Variation : - Du capital - Des autres postes	
Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apport rétroactifs	1 082 517
Variation : - Du capital - Des primes, réserves, report à nouveau - Des "provisions" relevant des capitaux propres	
Contreparties de réévaluations	
Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	-544
Autres variations	147 108
Variations en cours d'exercice	146 564
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice avant AGO	1 229 081
Variation totale des capitaux propres au cours de l'exercice	146 564
Dont variations dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	-544
Variation totale des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure	147 108

Ventilation du chiffre d'affaires

(Articles R. 123-198 du code de commerce)

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis	123 235		123 235
Ventes de produits résiduels	2 059		2 059
Travaux	32 766		32 766
Ventes de prestations de services	396 674		396 674
Ventes de marchandises	13 193 661		13 193 661
Produits et activités annexes	263 355		263 355
TOTAL	14 011 749		14 011 749

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Avant impôts	Impôts correspondant	Après impôts
+ Résultat courant	193 163	48 027	145 136
+ Résultat exceptionnel	2 642	669	1 973
- Participation des salariés			
Résultat comptable	195 804	48 696	147 108

Accroissement et allègement de la dette future d'impôt

(Articles R. 123-198 du code de commerce)

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

Allègements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions non déductibles l'année de leur dotation : - Provisions pour congés payés - Participation des salariés - Effort construction - Contribution sociale de solidarité - Taxes sur les surfaces commerciales - Provisions pour risques et charges - Provisions pour dépréciation des stocks	12 267	3 067
TOTAL	12 267	3 067

Total des déficits reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins values à long terme		

Effectif moyen

(Articles R. 123-198 du code de commerce)

Catégories de salariés	Exercice N
Cadres	4
Agents de maîtrise & techniciens	5
Employés	7
Ouvriers	5
Apprentis sous contrat	1
TOTAL	22