

Bordereau attestant l'exactitude des informations - ROUEN - 7608 - Documents comptables (B-S)
- Dépôt le 25/07/2024 - 7220 - 1985 B 00106 - 331 876 722 - ENTREPRISE ROLAND GUEUDRY
ET FILS



Normandie - Paris - Île de France

BHN

Des experts à votre écoute

**CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL**



COMPTES ANNUELS

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

SAS ENTREPRISE ROLAND GUEUDRY ET FILS

331876722

boulevard Industriel

76580 LE TRAIT

BHN YVETOT

8 avenue Maréchal Foch
76190 YVETOT

02.35.95.16.98
secretariat@bhn-expertise.com



Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (1)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	102 257	100 004	2 252	2 837
	Fonds commercial (1)	24 392		24 392	24 392
	Autres immobilisations incorporelles	3 857	3 857		
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	32 547	32 547		
	Constructions	104 720	101 175	3 546	5 165
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 829 987	1 700 655	129 332	207 843
	Autres immobilisations corporelles	2 998 426	2 899 623	98 802	187 068
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	2 670 014	990	2 669 024	2 642 120	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	3 776		3 776	3 694	
Prêts					
Autres immobilisations financières	17 896		17 896	16 935	
TOTAL (II)		7 787 872	4 838 852	2 949 020	3 090 053
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				3 001
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	361 172	147 968	213 204	536 256
	Autres créances	6 652 170		6 652 170	7 729 628
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	1 371 637		1 371 637	997 407	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	209 821		209 821	110 421
	TOTAL (III)	8 594 800	147 968	8 446 832	9 376 713
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I à VI)		16 382 672	4 986 820	11 395 852	12 466 766
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an					
(3) dont créances à plus d'un an				232 702	

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	200 000	200 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	765 545	765 545
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	20 001	20 001
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	2 574 326	2 469 041
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	517 731	105 285
Subventions d'investissement		2 021	
Provisions réglementées	45 690	40 413	
	Total des capitaux propres	4 123 293	3 602 306
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	28 134	25 832
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	28 134	25 832
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	5 176 316	7 493 663
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 304 060	40 991
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	349 118	309 359
	Dettes fiscales et sociales	246 150	294 532
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	168 780	700 083	
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	7 244 425	8 838 628
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	11 395 852	12 466 766
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	517 731,30	105 284,91
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	3 856 466	3 666 601
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		750 313
(3)	Dont emprunts participatifs		



Compte de Résultat

1/2

				31/12/2023	31/12/2022
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				1 445 000
	Production vendue (Biens)	(47 746)		(47 746)	(20 193)
	Production vendue (Services et Travaux)	2 704 307		2 704 307	2 750 501
	Montant net du chiffre d'affaires	2 656 561		2 656 561	4 175 308
	Production stockée				(1 469 156)
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			7 653	8 987
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			217 936	593 463
	Autres produits			10 283	2 158
		Total des produits d'exploitation (1)			2 892 433
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				45 000
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			(49 449)	(23 526)
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			901 309	953 689
	Impôts, taxes et versements assimilés			45 464	50 169
	Salaires et traitements			919 739	865 107
	Charges sociales du personnel			526 386	501 071
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			169 712	291 292
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations			29 125	99 519	
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions			28 134	25 832	
Autres charges			27 438	99 568	
	Total des charges d'exploitation (2)			2 597 859	2 907 722
	RESULTAT D'EXPLOITATION			294 574	403 038

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		294 574	403 038
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée	1 565	13 355
	Perte supportée ou bénéfice transféré	25 841	259 156
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	310 293	165 434
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	457	244
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		23 192
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		310 750	188 870
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		15 741
	Intérêts et charges assimilées (4)	141 559	123 605
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		141 559	139 346
RESULTAT FINANCIER		169 191	49 524
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		439 490	206 761
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	97 021	41 089
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		97 021	41 089
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	103 552	175 400
	Sur opérations en capital	351	639
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	5 277	6 761
	Total des charges exceptionnelles	109 180	182 799
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(12 158)	(141 710)
PARTICIPATION DES SALARIES		15 707	4 400
IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES		(106 107)	(44 634)
TOTAL DES PRODUITS		3 301 770	3 554 074
TOTAL DES CHARGES		2 784 039	3 448 789
RESULTAT DE L'EXERCICE		517 731	105 285
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées		310 293	165 434
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées		20 492	11 431

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014, modifié par le règlement ANC 2015-06 du 23 novembre 2015, et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC), dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **11 395 852** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 301 770** euros et un total **charges** de **2 784 039** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **517 731** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
- * Autres immobilisations incorporelles : 1 an
- * Agencements des constructions : 5 à 10 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 2 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 20 ans
- * Matériel de transport : 2 à 7 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Règles et Méthodes Comptables

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires. Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires. La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Contrats à long terme

Les contrats à long terme sont comptabilisés selon la méthode de l'avancement. Les éléments suivant sont réunis pour une détermination fiable du résultat à terminaison :

- Le montant global du contrat global peut être évalué de façon fiable
- Le pourcentage d'avancement peut faire l'objet d'une évaluation lors de l'arrêté des comptes
- Les coûts peuvent être identifiés de façon fiable
- Ces éléments rentrent avec une certitude raisonnable dans les conditions d'acceptation prévues par le contrat.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Règles et Méthodes Comptables

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

La méthode de calcul retenue est la méthode ANC 2021 et les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.45 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 1 %
- Table de taux de mortalité : INSEE 2019-2021

Les engagements correspondant aux indemnités de fin de carrière sont calculés selon les dispositions de la convention ETAM et Cadres du bâtiment. Les indemnités de fin de carrière des ouvriers sont prises en charge par la ProBTP. Au 31 décembre 2023, le montant de l'engagement s'élève à 87 881 €.

Au cours de l'exercice 2015, la société a souscrit un contrat d'assurance pour couvrir ce risque. L'intégralité de l'enveloppe a été utilisée au cours de l'exercice 2020.

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/01/2013, la société SAS ENTREPRISE ROLAND GUEUDRY ET FILS est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS GUEUDRY. Elle agit en qualité de tête de groupe.

Faits caractéristiques

A compter du 1er avril 2019, les filiales SARL 2G CREATIVE, SAS 2GUEUDRY CONSTRUCTIONS et SAS 2GUEUDRY MAISONS INDIVIDUELLES ont pris respectivement en location gérance les activités de travaux et d'aménagements intérieurs et extérieurs, l'activité d'entreprise générale du bâtiment et l'activité de construction de maisons individuelles.

Au 31 décembre 2019, la SAS ENTREPRISE ROLAND GUEUDRY ET FILS avait consenti à sa filiale SAS 2GUEUDRY CONSTRUCTIONS un abandon de compte courant avec clause de retour à meilleure fortune d'un montant de 270 000 euros comptabilisé en charges exceptionnelles (compte 678800).

Au 31 décembre 2020, la SAS ENTREPRISE ROLAND GUEUDRY ET FILS a consenti à sa filiale SAS 2GUEUDRY CONSTRUCTIONS deux abandons de compte courant d'un montant de 1 527 000 euros comptabilisé en charges exceptionnelles (compte 678800) dont un de 490 000 euros assorti d'un engagement d'augmentation de capital dans un délai de deux ans (l'augmentation de capital a été réalisé au cours de l'exercice 2021).

Immobilisations financières

Les titres des filiales "activité promotion", dont le projet immobilier qu'elles portaient a été abandonné, font l'objet d'une dépréciation de leur titre à 100%.

La dépréciation totale s'élève à la clôture à 990 € (baisse de 990 € par rapport à 2022 liée à la TUP d'une des filiales).

Au cours de l'exercice 2023, des filiales ont fait l'objet de TUP. De ce fait, les dépréciations sur les titres et les comptes courants ont été annulés pour des montants respectifs de 11 914 euros et 15 741 euros.

Risques provisionnés d'un montant individuellement significatif

Une provision pour perte a été comptabilisée (en charges financières) à la clôture pour constater les pertes 2023 des filiales transparentes fiscalement qui seront constatées sur 2024 au moment des assemblées générales annuelles. Cette provision s'élève au 31 décembre 2023 à 28 134 €. contre 25 832 € au 31 décembre 2022.

Autres éléments significatifs

Un litige nous opposait à la société GB Immobilier. Suite à l'audience en appel, nous avons été condamné à payer la somme de 94 598 euros plus 6 000 euros au titre de l'article 700. La charge à payer avait été comptabilisée en charge exceptionnelle en 2022. Sur l'exercice 2023, la condamnation a été réglée.

Conflit Ukraine

Les opérations militaires en Ukraine qui ont commencé le 24 février 2022 et les sanctions prises contre la Russie par de nombreux états ont des incidences sur l'activité de nombreux groupes internationaux et auront une incidence sur l'économie mondiale. A ce stade, l'impact sur l'activité du groupe n'est pas connu. L'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	130 506					130 506
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	130 506					130 506
CORPORELLES						
Terrains	32 547					32 547
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement	104 720					104 720
Instal technique, matériel outillage industriels	1 829 987					1 829 987
Instal, agencement, aménagement divers	232 845					232 845
Matériel de transport	2 522 383				127 121	2 395 263
Matériel de bureau, mobilier	369 236		1 083			370 318
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 091 719		1 083		127 121	4 965 680
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	2 656 014		30 000		16 000	2 670 014
Autres titres immobilisés	3 694		83			3 776
Prêts et autres immobilisations financières	16 935		7 961		7 000	17 896
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 676 642		38 044		23 000	2 691 686
TOTAL	7 898 867		39 126		150 121	7 787 872

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	103 277	585		103 862
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	103 277	585		103 862
CORPORELLES				
Terrains	32 547			32 547
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	99 556	1 619		101 175
Instal technique, matériel outillage industriels	1 622 144	78 511		1 700 655
Autres Instal., agencement, aménagement divers	201 812	5 242		207 054
Matériel de transport	2 415 061	72 334	126 770	2 360 624
Matériel de bureau, mobilier	320 523	11 422		331 945
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 691 643	169 127	126 770	4 734 001
TOTAL	4 794 920	169 712	126 770	4 837 862

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Dotations			Reprises			
	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation	5 277						
TOTAL	5 277						
TOTAL GENERAL NON VENTILE			5 277				5 277

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	17 896		17 896
	Clients douteux ou litigieux	176 572		176 572
	Autres créances clients	184 600	184 600	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	56 130		56 130
	Taxes sur la valeur ajoutée	37 313	37 313	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	6 500 389	6 500 389	
	Débiteurs divers	58 338	58 338	
Charges constatées d'avances	209 821	209 821		
	TOTAL DES CREANCES	7 241 059	6 990 461	250 598
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine (1)	5 176 316	1 816 962	3 359 355	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	349 118	349 118		
	Personnel et comptes rattachés	13 207	13 207		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	113 069	113 069		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	101 121	72 517	28 604	
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	18 753	18 753		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	1 304 060	1 304 060		
Autres dettes	168 780	168 780			
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
	TOTAL DES DETTES	7 244 425	3 856 466	3 387 959	
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 565 863			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Fonds Commercial

	31/12/2023	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	24 392	
TOTAL	24 392	

Depuis les exercices ouverts au 1er janvier 2016, le règlement n° 2015-06 de l'Autorité des normes comptables pose le principe selon lequel le fonds commercial (y compris le mali technique de fusion qui lui est affecté) est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée.

En contrepartie de cette présomption de durée d'utilisation non limitée du fonds commercial, l'Autorité des normes comptables impose la réalisation d'un test de dépréciation systématique au minimum une fois par exercice, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur (art. 214-15 du PCG). Au 31 décembre 2023 le fonds commercial inscrit à l'actif ne présentant pas de durée d'utilisation limitée, n'a pas fait l'objet d'un amortissement. Le test de valeur qui a été réalisé met en évidence une valeur actuelle supérieure à la valeur nette comptable justifiant ainsi l'absence de dépréciation à la clôture de l'exercice 2023.

Produits à recevoir

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		174 690
Autres créances clients CLPROD.NON FACTURES	118 088	118 088
Autres créances FOURN.AVOIRS NON RECUS PRODUITS A RECEVOIR	50 676 5 926	56 602

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION cca 2023		209 821	209 821
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			209 821

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/12/2023
Capital social	200 000				200 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	765 545				765 545
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	20 001				20 001
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	2 469 041	105 285			2 574 326
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	105 285	(105 285)		517 731	517 731
Subventions d'investissement	2 021			(2 021)	
Provisions réglementées	40 413			5 277	45 690
TOTAL	3 602 306			520 987	4 123 293

Date de l'assemblée générale 30/06/2023

Dividendes attribués

¹ dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 3 602 306

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 3 602 306

² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 520 987

Capital social

	31/12/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	1 476,00	135,5014	200 000,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	1 476,00	135,5014	200 000,00

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	40 413	5 277		45 690
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES	40 413	5 277		45 690
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres	25 832	28 134	25 832	28 134	
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	25 832	28 134	25 832	28 134
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	<ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 	13 894		12 904	990
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	249 426	29 125	130 583	147 968
	Autres	15 741		15 741	
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	279 061	29 125	159 228	148 958
TOTAL GENERAL		345 306	62 536	185 060	222 782

Dont dotations et reprises	<ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 		57 259	168 165	
			5 277		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39- I .5e du C.G.I.					

Les écarts sur les reprises sont liés aux annulations de dépréciations suite aux TUP.

Charges à payer

31/12/2023

Total des Charges à payer		222 956
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit INT.COURUS EMP.ETS CREDIT	4 289	4 289
Dettes fournisseurs et comptes rattachés FOURN.FACT.NON PARV.	72 294	72 294
Dettes fiscales et sociales FORFAIT SOCIAL A PAYER ETAT CHARGES A PAYER CAP TAXE APPRENTISSAGE	2 618 3 283 910	6 811
Autres dettes CLAVOIRS A ETABLIR	139 562	139 562

Ventilation du chiffre d'affaires

31/12/2023

Chiffre d'affaires par secteur d'activité		2 656 561
Production vendue Biens RABAIS ACC.VENTES P.F.	(47 746)	(47 746)
Production vendue Travaux TRAVAUX IMMOBILIERS 19.60 TRAVAUX IMMOBILIERS 20%	(12 048) (61 714)	(73 762)
Production vendue Services LOCATIONS GERANCE AUTRES PRODUITS EXO MISE A DISPO DE PERSO FACTUREE MANAGEMENT FEES AUTRES ACTIVITES ANNEXE	175 000 4 705 3 800 1 693 800 900 764	2 778 069
Chiffre d'affaires par marché géographique		2 656 561
Chiffre d'affaires FRANCE RABAIS ACC.VENTES P.F. TRAVAUX IMMOBILIERS 19.60 TRAVAUX IMMOBILIERS 20% LOCATIONS GERANCE AUTRES PRODUITS EXO MISE A DISPO DE PERSO FACTUREE MANAGEMENT FEES AUTRES ACTIVITES ANNEXE	(47 746) (12 048) (61 714) 175 000 4 705 3 800 1 693 800 900 764	2 656 561

Transferts de charges

31/12/2023

avantage en nature	15 667
ijss	185
remboursement assurance	9 893
refacturation	2 208
ticpe	21 817
TOTAL	49 771

--	--

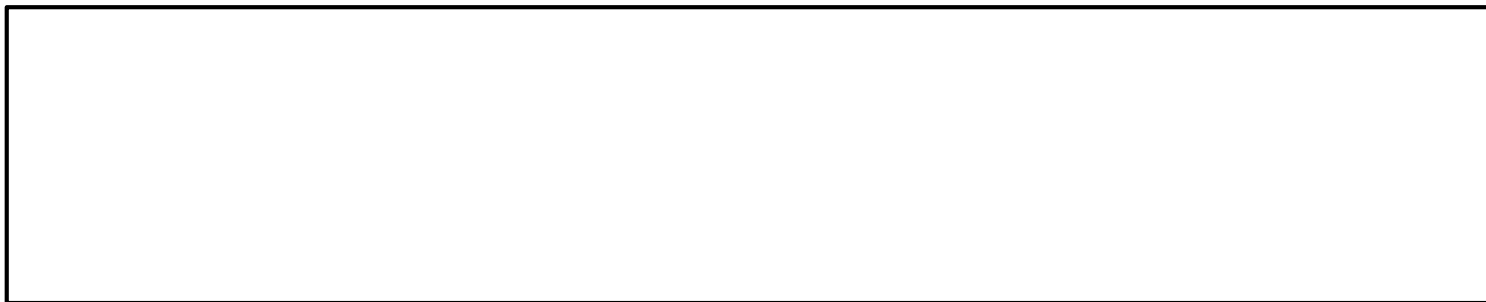
Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2023
Total des produits exceptionnels		97 021
Produits exceptionnels sur opérations en capital		97 021
PROD.CES.S/IMMOB.CORP.	95 000	
QUOTE PART EQUIP.V.A RES.	2 021	
Total des charges exceptionnelles		109 180
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		103 552
SINISTRES CHANTIERS	100 027	
PENALITES ET AMENDES	1 910	
AUTRES CHARGES EXCEPT OPER. GE	1 615	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		351
VAL.COMPT.IMM.CORP.CED.	351	
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		5 277
DOT.AMORT.DEROGATOIRES	5 277	
Résultat exceptionnel		(12 158)

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	31/12/2023	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT		439 490	(106 107)	545 597
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)		(27 865)		(27 865)
RESULTAT COMPTABLE		411 624	(106 107)	517 731

(1) après retraitements fiscaux.



Engagements financiers

	31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Cf. état Engagements financiers - Avals, cautions et garanties		1 403 254	
		1 403 254	
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés PIDR 2023		87 881	
		87 881	
Autres engagements			
Cf. état Engagements financiers - Autres engagements		519 409	1 307 000
		519 409	1 307 000
Total des engagements financiers (1)		2 010 544	1 307 000
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées		1 922 663	1 307 000

Détail - Avals, cautions et garanties

Engagements financiers - Avals, cautions et garanties	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Cautions solidaire en garantie du contrat de CB souscrit par SAS 2G Constructions	19 254	
Snc Rés.Le Mesnil 5 : caution solidaire en garantie de la GFA	1 384 000	
Totalisation	1 403 254	

Détail - Autres engagements

Engagements financiers - Autres engagements	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Nantissement de 100% des actions de la SAS GBI au profit de CDN, CE et CRCA	519 409	
Abandon de créances avec RAMF 2G Constructions accordé en 2019		270 000
accordé en 2020		1 037 000
Totalisation	519 409	1 307 000

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

31/12/2023

ACCROISSEMENTS	Provisions règlementées	
	Autres	
ACCROISSEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS		

ALLEGEMENTS	Provisions non déductibles l'année de comptabilisation	
	Provision R&C	28 134
	Autres Deficit reportable participation	15 707
ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS		43 841

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 10 960 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

Effectif moyen

		31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		6	
	Professions intermédiaires			
	Employés		10	
	Ouvriers			
	TOTAL		16	



Filiales et participations



	31/12/2023		Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
						Brute	Nette
A. Renseignements détaillés							
1. Filiales (Plus de 50 %)							
SARL GUEUDRY LOTISSEMENT LA PIERRETTE	7 500	12 275	100,00	7 500	7 500		7 500
SAS NOHE	100 000	83 957	100,00	96 502	96 502		96 502
SARL 2G PATRIMOINE	10 000	(27 956)	100,00	10 000	10 000		10 000
SASU 2GUEUDRY MAISONS INDIVIDUELLES	200 000	539 859	100,00	200 000	200 000		200 000
SARLU 2G CREATIVE	10 000	(135 018)	100,00	10 000	10 000		10 000
SAS 2GUEUDRY CONSTRUCTIONS	500 000	424 356	100,00	500 000	500 000		500 000
SASU GROUPE BERTIN IMMOBILIER	1 080 000	1 021 865	100,00	1 681 830	1 681 830		1 681 830
2. Participations (10 à 50 %)							
1. Filiales (Plus de 50 %)							
SARL GUEUDRY LOTISSEMENT LA PIERRETTE						(4 283)	
SAS NOHE	99					(3 857)	
SARL 2G PATRIMOINE	50 323					(6 632)	
SASU 2GUEUDRY MAISONS INDIVIDUELLES				36 115 102		285 645	
SARLU 2G CREATIVE	415 888			1 184 826		1 790	
SAS 2GUEUDRY CONSTRUCTIONS	1 853 711			15 605 425		56 433	
SASU GROUPE BERTIN IMMOBILIER	180 580			412 237		125 420	
2. Participations (10 à 50 %)							
B. Renseignements globaux							
	Filiales non reprises en A			Participations non reprises en A			
	françaises	étrangères		françaises	étrangères		
Capital							
Capitaux propres							
Quote part détenue en pourcentage							
Valeur comptable des titres détenus - Brute							
Valeur comptable des titres détenus - Nette							
Prêts et avances consentis							
Montant des cautions et avals							
Chiffre d'affaires							
Résultat du dernier exercice clos							
Dividendes encaissés							

Filiales et participations

2/2

	31/12/2023		Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
						Brute	Nette
A. Renseignements détaillés							
1. Filiales (Plus de 50 %)							
SASU ABC COUVERTURE	84 470	29 685	100,00	70 000	70 000		
SARL 2G PROMOTION IMMOBILIERE	10 000	162 687	100,00	10 000	10 000		
SCV SCCV RESIDENCE BG 2	1 000	(1 266)	99,00	990			
SCV RESIDENCE BONSECOURS 3	1 000	(19 453)	99,00	990	990		
SAS 2G PATRIMOINE ET FINANCEMENT	10 000	22 393	60,00	6 000	6 000		
SCV SCCV DUCLAIR I	1 000	169	51,00	510	510		
2. Participations (10 à 50 %)							
1. Filiales (Plus de 50 %)							
SASU ABC COUVERTURE	243 019		1 522 391	(59 744)			
SARL 2G PROMOTION IMMOBILIERE	1 245 711		386 482	(84 505)			
SCV SCCV RESIDENCE BG 2				(2 266)			
SCV RESIDENCE BONSECOURS 3	14 400		573 859	(20 453)			
SAS 2G PATRIMOINE ET FINANCEMENT			50 526	34 200			
SCV SCCV DUCLAIR I	64 136			(831)			
2. Participations (10 à 50 %)							
B. Renseignements globaux							
	Filiales non reprises en A			Participations non reprises en A			
	françaises	étrangères		françaises	étrangères		
Capital							
Capitaux propres							
Quote part détenue en pourcentage							
Valeur comptable des titres détenus - Brute							
Valeur comptable des titres détenus - Nette							
Prêts et avances consentis							
Montant des cautions et avals							
Chiffre d'affaires							
Résultat du dernier exercice clos							
Dividendes encaissés							

Identité de la société mère consolidant les comptes

31/12/2023

DENOMINATION SOCIALE - SIEGE SOCIAL	FORME	CAPITAL	% DETENU
ENTREPRISE ROLAND GUEUDRY ET FILS BOULEVARD INDUSTRIEL 76580 LE TRAIT	SAS	200 000	100,00

ENTREPRISE ROLAND GUEUDRY ET FILS

**SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE
AU CAPITAL DE 200 000 EUROS
SIEGE SOCIAL : BOULEVARD INDUSTRIEL
76580 LE TRAIT
331 876 722 RCS ROUEN**

**EXTRAIT PROCÈS-VERBAL DES DÉLIBÉRATIONS
DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 19 JUIN 2024**

**RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023
SOUmise ET ADOPTÉE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE**

TROISIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le **bénéfice** de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'élevant à **517 731,30 euros** de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice : 517 731,30 euros
Un prélèvement sur les réserves
- sur le compte « autres réserves » d'une somme de : 232 268,00 euros
Les sommes distribuables s'élevant ainsi à la somme de : 750 000,00 euros
A titre de dividendes, une somme de : 750 000,00 euros
Soit 508,13 euros par action

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 53 862,00 euros,
- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 696 138,00 euros.

Le dividende sera mis en paiement au siège social le 19 juin 2024.

Distribution antérieure de dividende

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

Extrait certifié conforme

Philippe GUEUDRY

Président





KPMG SA
46 rue Louis Eudier
Immeuble Courbet Plaza
76063 Le Havre



BMV Audit
23 Avenue Gambetta
76400 Fécamp

Certifié régulier et sincère
KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes

Entreprise Roland Gueudry et Fils S.A.S.

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023
Entreprise Roland Gueudry et Fils S.A.S.
332 Boulevard Industriel 76580 LE TRAIT

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense
Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
46 rue Louis Eudier
Immeuble Courbet Plaza
76063 Le Havre



BMV Audit
23 Avenue Gambetta
76400 Fécamp

Entreprise Roland Gueudry et Fils S.A.S.

332 Boulevard Industriel 76580 LE TRAIT

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À la collectivité des associés de la société Entreprise Roland Gueudry et Fils S.A.S.,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par la collectivité des associés, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Entreprise Roland Gueudry et Fils S.A.S. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense
Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

7

Justification des appréciations

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

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

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

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

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

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

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le Havre, le 17 juin 2024,
KPMG SA

Fécamp, le 17 juin 2024,
BMV Audit



Thomas Fécamp
Associé



Marie-Cécile Stalin
Associée

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (1)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	102 257	100 004	2 252	2 837
	Fonds commercial (1)	24 392		24 392	24 392
	Autres immobilisations incorporelles	3 857	3 857		
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	32 547	32 547		
	Constructions	104 720	101 175	3 546	5 165
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 829 987	1 700 655	129 332	207 843
	Autres immobilisations corporelles	2 998 426	2 899 623	98 802	187 068
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	2 670 014	990	2 669 024	2 642 120	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	3 776		3 776	3 694	
Prêts					
Autres immobilisations financières	17 896		17 896	16 935	
TOTAL (II)		7 787 872	4 838 852	2 949 020	3 090 053
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				3 001
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	361 172	147 968	213 204	536 256
	Autres créances	6 652 170		6 652 170	7 729 628
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	1 371 637		1 371 637	997 407	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	209 821		209 821	110 421
	TOTAL (III)	8 594 800	147 968	8 446 832	9 376 713
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) Primes de remboursement des obligations (V) Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		16 382 672	4 986 820	11 395 852	12 466 766
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an					
(3) dont créances à plus d'un an				232 702	

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	200 000	200 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...	765 545	765 545
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	20 001	20 001
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	2 574 326	2 469 041
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	517 731	105 285
Subventions d'investissement		2 021	
Provisions réglementées	45 690	40 413	
	Total des capitaux propres	4 123 293	3 602 306
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	28 134	25 832
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	28 134	25 832
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	5 176 316	7 493 663
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 304 060	40 991
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	349 118	309 359
	Dettes fiscales et sociales	246 150	294 532
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	168 780	700 083	
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	7 244 425	8 838 628
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	11 395 852	12 466 766
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	517 731,30	105 284,91
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	3 856 466	3 666 601
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		750 313
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

				31/12/2023	31/12/2022
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				1 445 000
	Production vendue (Biens)	(47 746)		(47 746)	(20 193)
	Production vendue (Services et Travaux)	2 704 307		2 704 307	2 750 501
	Montant net du chiffre d'affaires	2 656 561		2 656 561	4 175 308
	Production stockée				(1 469 156)
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			7 653	8 987
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			217 936	593 463
	Autres produits			10 283	2 158
		Total des produits d'exploitation (1)			2 892 433
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				45 000
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			(49 449)	(23 526)
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			901 309	953 689
	Impôts, taxes et versements assimilés			45 464	50 169
	Salaires et traitements			919 739	865 107
	Charges sociales du personnel			526 386	501 071
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			169 712	291 292
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations			29 125	99 519
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions			28 134	25 832	
Autres charges			27 438	99 568	
	Total des charges d'exploitation (2)			2 597 859	2 907 722
RESULTAT D'EXPLOITATION				294 574	403 038

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		294 574	403 038
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée	1 565	13 355
	Perte supportée ou bénéfice transféré	25 841	259 156
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	310 293	165 434
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	457	244
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		23 192
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		310 750	188 870
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		15 741
	Intérêts et charges assimilées (4)	141 559	123 605
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		141 559	139 346
RESULTAT FINANCIER		169 191	49 524
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		439 490	206 761
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	97 021	41 089
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		97 021	41 089
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	103 552	175 400
	Sur opérations en capital	351	639
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	5 277	6 761
	Total des charges exceptionnelles		109 180
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(12 158)	(141 710)
PARTICIPATION DES SALARIES		15 707	4 400
IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES		(106 107)	(44 634)
TOTAL DES PRODUITS		3 301 770	3 554 074
TOTAL DES CHARGES		2 784 039	3 448 789
RESULTAT DE L'EXERCICE		517 731	105 285
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées		310 293	165 434
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées		20 492	11 431

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014, modifié par le règlement ANC 2015-06 du 23 novembre 2015, et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC), dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **11 395 852 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de **3 301 770 euros** et un total charges de **2 784 039 euros**, dégageant ainsi un résultat de **517 731 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
- * Autres immobilisations incorporelles : 1 an
- * Agencements des constructions : 5 à 10 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 2 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 20 ans
- * Matériel de transport : 2 à 7 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Règles et Méthodes Comptables

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires. Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires. La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Contrats à long terme

Les contrats à long terme sont comptabilisés selon la méthode de l'avancement. Les éléments suivant sont réunis pour une détermination fiable du résultat à terminaison :

- Le montant global du contrat global peut être évalué de façon fiable
- Le pourcentage d'avancement peut faire l'objet d'une évaluation lors de l'arrêté des comptes
- Les coûts peuvent être identifiés de façon fiable
- Ces éléments rentrent avec une certitude raisonnable dans les conditions d'acceptation prévues par le contrat.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Règles et Méthodes Comptables

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

La méthode de calcul retenue est la méthode ANC 2021 et les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.45 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 1 %
- Table de taux de mortalité : INSEE 2019-2021

Les engagements correspondant aux indemnités de fin de carrière sont calculés selon les dispositions de la convention ETAM et Cadres du bâtiment. Les indemnités de fin de carrière des ouvriers sont prises en charge par la ProBTP. Au 31 décembre 2023, le montant de l'engagement s'élève à 87 881€.

Au cours de l'exercice 2015, la société a souscrit un contrat d'assurance pour couvrir ce risque. L'intégralité de l'enveloppe a été utilisée au cours de l'exercice 2020.

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/01/2013, la société SAS ENTREPRISE ROLAND GUEUDRY ET FILS est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS GUEUDRY. Elle agit en qualité de tête de groupe.

Faits caractéristiques

A compter du 1er avril 2019, les filiales SARL 2G CREATIVE, SAS 2GUEUDRY CONSTRUCTIONS et SAS 2GUEUDRY MAISONS INDIVIDUELLES ont pris respectivement en location gérance les activités de travaux et d'aménagements intérieurs et extérieurs, l'activité d'entreprise générale du bâtiment et l'activité de construction de maisons individuelles.

Au 31 décembre 2019, la SAS ENTREPRISE ROLAND GUEUDRY ET FILS avait consenti à sa filiale SAS 2GUEUDRY CONSTRUCTIONS un abandon de compte courant avec clause de retour à meilleure fortune d'un montant de 270 000 euros comptabilisé en charges exceptionnelles (compte 678800).

Au 31 décembre 2020, la SAS ENTREPRISE ROLAND GUEUDRY ET FILS a consenti à sa filiale SAS 2GUEUDRY CONSTRUCTIONS deux abandons de compte courant d'un montant de 1 527 000 euros comptabilisé en charges exceptionnelles (compte 678800) dont un de 490 000 euros assorti d'un engagement d'augmentation de capital dans un délai de deux ans (l'augmentation de capital a été réalisé au cours de l'exercice 2021).

Immobilisations financières

Les titres des filiales "activité promotion", dont le projet immobilier qu'elles portaient a été abandonné, font l'objet d'une dépréciation de leur titre à 100%.

La dépréciation totale s'élève à la clôture à 990 € (baisse de 990 € par rapport à 2022 liée à la TUP d'une des filiales).

Au cours de l'exercice 2023, des filiales ont fait l'objet de TUP. De ce fait, les dépréciations sur les titres et les comptes courants ont été annulés pour des montants respectifs de 11 914 euros et 15 741 euros.

Risques provisionnés d'un montant individuellement significatif

Une provision pour perte a été comptabilisée (en charges financières) à la clôture pour constater les pertes 2023 des filiales transparentes fiscalement qui seront constatées sur 2024 au moment des assemblées générales annuelles. Cette provision s'élève au 31 décembre 2023 à 28 134 €. contre 25 832 € au 31 décembre 2022.

Autres éléments significatifs

Un litige nous opposait à la société GB Immobilier. Suite à l'audience en appel, nous avons été condamné à payer la somme de 94 598 euros plus 6 000 euros au titre de l'article 700. La charge à payer avait été comptabilisée en charge exceptionnelle en 2022. Sur l'exercice 2023, la condamnation a été réglée.

Conflit Ukraine

Les opérations militaires en Ukraine qui ont commencé le 24 février 2022 et les sanctions prises contre la Russie par de nombreux états ont des incidences sur l'activité de nombreux groupes internationaux et auront une incidence sur l'économie mondiale. A ce stade, l'impact sur l'activité du groupe n'est pas connu. L'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres	130 506				130 506
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	130 506				130 506
CORPORELLES	Terrains	32 547				32 547
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	104 720				104 720
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 829 987				1 829 987
	Instal., agencement, aménagement divers	232 845				232 845
	Matériel de transport	2 522 383				2 395 263
	Matériel de bureau, mobilier	369 236		1 083		370 318
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 091 719		1 083		127 121
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations	2 656 014		30 000		2 670 014
	Autres titres immobilisés	3 694		83		3 776
	Prêts et autres immobilisations financières	16 935		7 961		17 896
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 676 642		38 044		23 000
TOTAL	7 898 867		39 126		150 121	7 787 872

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement			
	Fonds commercial			
	Autres immobilisations incorporelles	103 277	585	103 862
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	103 277	585	103 862
CORPORELLES	Terrains	32 547		32 547
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	99 556	1 619	101 175
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 622 144	78 511	1 700 655
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	201 812	5 242	207 054
	Matériel de transport	2 415 061	72 334	2 360 624
	Matériel de bureau, mobilier	320 523	11 422	331 945
	Emballages récupérables et divers			
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 691 643	169 127	126 770
TOTAL	4 794 920	169 712	126 770	4 837 862

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Dotations			Reprises			
	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencé aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation	5 277						
TOTAL	5 277						
TOTAL GENERAL NON VENTILE			5 277				5 277

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	17 896		17 896
	Clients douteux ou litigieux	176 572		176 572
	Autres créances clients	184 600	184 600	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	56 130		56 130
	Taxes sur la valeur ajoutée	37 313	37 313	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	6 500 389	6 500 389	
	Débiteurs divers	58 338	58 338	
Charges constatées d'avances	209 821	209 821		
TOTAL DES CREANCES		7 241 059	6 990 461	250 598
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine (1)	5 176 316	1 816 962	3 359 355	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	349 118	349 118		
	Personnel et comptes rattachés	13 207	13 207		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	113 069	113 069		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	101 121	72 517	28 604	
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	18 753	18 753		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	1 304 060	1 304 060		
	Autres dettes	168 780	168 780		
	Dettes représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		7 244 425	3 856 466	3 387 959	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		1 565 863			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Fonds Commercial

	31/12/2023	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	24 392	
TOTAL	24 392	

Depuis les exercices ouverts au 1er janvier 2016, le règlement n° 2015-06 de l'Autorité des normes comptables pose le principe selon lequel le fonds commercial (y compris le mali technique de fusion qui lui est affecté) est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée.

En contrepartie de cette présomption de durée d'utilisation non limitée du fonds commercial, l'Autorité des normes comptables impose la réalisation d'un test de dépréciation systématique au minimum une fois par exercice, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur (art. 214-15 du PCG). Au 31 décembre 2023 le fonds commercial inscrit à l'actif ne présentant pas de durée d'utilisation limitée, n'a pas fait l'objet d'un amortissement. Le test de valeur qui a été réalisé met en évidence une valeur actuelle supérieure à la valeur nette comptable justifiant ainsi l'absence de dépréciation à la clôture de l'exercice 2023.

Produits à recevoir

		31/12/2023
Total des Produits à recevoir		174 690
Autres créances clients CLPROD.NON FACTURES	118 088	118 088
Autres créances FOURN.AVOIRS NON RECUS PRODUITS A RECEVOIR	50 676 5 926	56 602

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION cca 2023		209 821	209 821
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			209 821

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/12/2023
Capital social	200 000				200 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	765 545				765 545
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	20 001				20 001
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	2 469 041	105 285			2 574 326
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	105 285	(105 285)		517 731	517 731
Subventions d'investissement	2 021			(2 021)	
Provisions réglementées	40 413			5 277	45 690
TOTAL	3 602 306			520 987	4 123 293

Date de l'assemblée générale 30/06/2023

Dividendes attribués

¹ dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 3 602 306

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 3 602 306

² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 520 987

Capital social

	31/12/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	1 476,00	135,5014	200 000,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	1 476,00	135,5014	200 000,00

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	40 413	5 277		45 690
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES	40 413	5 277		45 690
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	25 832	28 134	25 832	28 134
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	25 832	28 134	25 832	28 134
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
		13 894		12 904	990
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	249 426	29 125	130 583	147 968
	Autres	15 741		15 741	
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	279 061	29 125	159 228	148 958
TOTAL GENERAL		345 306	62 536	185 060	222 782
Dont dotations et reprises	<ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 		57 259	168 165	
			5 277		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-I.5e du C.G.I.					

Les écarts sur les reprises sont liés aux annulations de dépréciations suite aux TUP.

Charges à payer

		31/12/2023
Total des Charges à payer		222 956
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit INT.COURUS EMP.ETS CREDIT	4 289	4 289
Dettes fournisseurs et comptes rattachés FOURN.FACT.NON PARV.	72 294	72 294
Dettes fiscales et sociales FORFAIT SOCIAL A PAYER ETAT CHARGES A PAYER CAP TAXE APPRENTISSAGE	2 618 3 283 910	6 811
Autres dettes CLAVOIRS A ETABLIR	139 562	139 562

Ventilation du chiffre d'affaires

		31/12/2023
Chiffre d'affaires par secteur d'activité		2 656 561
Production vendue Biens RABAIS ACC.VENTES P.F.	(47 746)	(47 746)
Production vendue Travaux TRAVAUX IMMOBILIERS 19.60 TRAVAUX IMMOBILIERS 20%	(12 048) (61 714)	(73 762)
Production vendue Services LOCATIONS GERANCE AUTRES PRODUITS EXO MISE A DISPO DE PERSO FACTUREE MANAGEMENT FEES AUTRES ACTIVITES ANNEXE	175 000 4 705 3 800 1 693 800 900 764	2 778 069
Chiffre d'affaires par marché géographique		2 656 561
Chiffre d'affaires FRANCE RABAIS ACC.VENTES P.F. TRAVAUX IMMOBILIERS 19.60 TRAVAUX IMMOBILIERS 20% LOCATIONS GERANCE AUTRES PRODUITS EXO MISE A DISPO DE PERSO FACTUREE MANAGEMENT FEES AUTRES ACTIVITES ANNEXE	(47 746) (12 048) (61 714) 175 000 4 705 3 800 1 693 800 900 764	2 656 561

Transferts de charges

		31/12/2023
avantage en nature		15 667
ijss		185
remboursement assurance		9 893
refacturation		2 208
ticpe		21 817
	TOTAL	49 771

--

Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2023
Total des produits exceptionnels		97 021
Produits exceptionnels sur opérations en capital		97 021
PROD.CESS/IMMOB.CORP.	95 000	
QUOTE PART EQUIP.V.A RES.	2 021	
Total des charges exceptionnelles		109 180
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		103 552
SINISTRES CHANTIERS	100 027	
PENALITES ET AMENDES	1 910	
AUTRES CHARGES EXCEPT OPER. GE	1 615	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		351
VALCOMPT.IMM.CORP.CED.	351	
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		5 277
DOT.AMORT.DEROGATOIRES	5 277	
Résultat exceptionnel		(12 158)

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	31/12/2023	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT		439 490	(106 107)	545 597
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)		(27 865)		(27 865)
RESULTAT COMPTABLE		411 624	(106 107)	517 731

(1) après retraitements fiscaux.

--

Engagements financiers

	31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Cf. état Engagements financiers - Avals, cautions et garanties		1 403 254	
		1 403 254	
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés PIDR 2023		87 881	
		87 881	
Autres engagements			
Cf. état Engagements financiers - Autres engagements		519 409	1 307 000
		519 409	1 307 000
Total des engagements financiers (1)		2 010 544	1 307 000
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées		1 922 663	1 307 000

Détail - Avals, cautions et garanties

Engagements financiers - Avals, cautions et garanties	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Cautions solidaire en garantie du contrat de CB souscrit par SAS 2G Constructions	19 254	
Snc Rés.Le Mesnil 5 : caution solidaire en garantie de la GFA	1 384 000	
Totalisation	1 403 254	

Détail - Autres engagements

Engagements financiers - Autres engagements	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Nantissement de 100% des actions de la SAS GBI au profit de CDN, CE et CRCA	519 409	
Abandon de créances avec RAMF 2G Constructions accordé en 2019		270 000
accordé en 2020		1 037 000
Totalisation	519 409	1 307 000

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

31/12/2023

ACCROISSEMENTS	Provisions règlementées	
	Autres	
ACCROISSEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS		

ALLEGEMENTS	Provisions non déductibles l'année de comptabilisation	
	Provision R&C	28 134
	Autres	
	Deficit reportable participation	15 707
ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS		43 841

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 10 960 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

Effectif moyen

		31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		6	
	Professions intermédiaires			
	Employés		10	
	Ouvriers			
	TOTAL		16	

--

Filiales et participations



31/12/2023

	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SARL GUEUDRY LOTISSEMENT LA PIERRETTE	7 500	12 275	100,00	7 500	7 500
SAS NOHE	100 000	83 957	100,00	96 502	96 502
SARL 2G PATRIMOINE	10 000	(27 956)	100,00	10 000	10 000
SASU 2GUEUDRY MAISONS INDIVIDUELLES	200 000	539 859	100,00	200 000	200 000
SARLU 2G CREATIVE	10 000	(135 018)	100,00	10 000	10 000
SAS 2GUEUDRY CONSTRUCTIONS	500 000	424 356	100,00	500 000	500 000
SASU GROUPE BERTIN IMMOBILIER	1 080 000	1 021 865	100,00	1 681 830	1 681 830
2. Participations (10 à 50 %)					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SARL GUEUDRY LOTISSEMENT LA PIERRETTE				(4 283)	
SAS NOHE	99			(3 857)	
SARL 2G PATRIMOINE	50 323			(6 632)	
SASU 2GUEUDRY MAISONS INDIVIDUELLES			36 115 102	285 645	
SARLU 2G CREATIVE	415 888		1 184 826	1 790	
SAS 2GUEUDRY CONSTRUCTIONS	1 853 711		15 605 425	56 433	
SASU GROUPE BERTIN IMMOBILIER	180 580		412 237	125 420	
2. Participations (10 à 50 %)					
B. Renseignements globaux					
	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
	françaises	étrangères	françaises	étrangères	
Capital					
Capitaux propres					
Quote part détenue en pourcentage					
Valeur comptable des titres détenus - Brute					
Valeur comptable des titres détenus - Nette					
Prêts et avances consentis					
Montant des cautions et avals					
Chiffre d'affaires					
Résultat du dernier exercice clos					
Dividendes encaissés					

Identité de la société mère consolidant les comptes

31/12/2023

DENOMINATION SOCIALE - SIEGE SOCIAL	FORME	CAPITAL	% DETENU
ENTREPRISE ROLAND GUEUDRY ET FILS BOULEVARD INDUSTRIEL 76580 LE TRAIT	SAS	200 000	100,00