

Bordereau attestant l'exactitude des informations - LAVAL - 5301 - Documents comptables (B-S) -
Dépôt le 25/07/2024 - 4031 - 2017 B 00465 - 830 922 688 - PICOT

PICOT

2023

COMPTES ANNUELS
SAS PICOT SAS
EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

Certifié conforme à l'original

par M. Wim DEBLAUWE

le 21/06/2024

I. BILAN AU 31/12/2023

A. Bilan actif

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2023	Net 31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	525 451	487 994	37 456	64 072
Fonds commercial	13 483 509		13 483 509	13 483 509
Autres immobilisations incorporelles	354	354		
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	818 182	2 522	815 660	191 427
Constructions	16 489 887	6 259 105	10 230 782	3 915 895
Installations techniques, mat. et outillage	38 753	38 753		
Autres immobilisations corporelles	1 300 587	1 002 722	297 865	275 133
Immobilisations en cours	15 013		15 013	6 820 160
Avances et acomptes				8 322
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	137 799 001	16 537 539	121 261 462	94 721 576
Créances rattachées à des participations	9 220 337	6 393 672	2 826 665	4 115 861
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				170 250
ACTIF IMMOBILISE	179 691 074	30 722 661	148 968 412	123 766 205
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, acomptes versés sur commandes	115 270		115 270	20 900
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	2 138 981		2 138 981	2 787 171
Autres créances	24 731 655	549 135	24 182 520	24 427 998
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	130 000		130 000	130 000
(Donc actions propres) :				
Disponibilités	9 810 203		9 810 203	3 915 625
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	64 363		64 363	75 999
ACTIF CIRCULANT	36 990 472	549 135	36 441 337	31 357 692
Frais d'émission d'emprunts à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	164 521		164 521	238 161
TOTAL GENERAL	216 846 067	31 271 796	185 574 271	155 362 058

B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
Capital social ou individuel (dont versé : 19 300 000)	19 300 000	14 670 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	32 760 852	
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	1 322 854	1 144 202
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)	3 394 378	
Report à nouveau		-4 312 070
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	4 137 570	7 885 100
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	1 166 191	1 057 286
CAPITAUX PROPRES	62 081 845	20 444 518
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	2 513 355	1 236 997
Provisions pour charges	217 553	193 095
PROVISIONS	2 730 908	1 430 092
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	82 672 763	46 295 010
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)	35 122 767	52 209 757
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 330 718	1 692 487
Dettes fiscales et sociales	1 594 039	1 657 152
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	31 657	4 395 854
Autres dettes	6 719	27 237 187
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	120 758 663	133 487 447
Ecart de conversion passif	2 854	
TOTAL GENERAL	185 574 271	155 362 058

II. COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2023

Rubriques	France	Exercice 2023 Exportation	Total	Exercice 2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	11 946 073	248 054	12 194 127	10 662 057
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	11 946 073	248 054	12 194 127	10 662 057
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			422 160	375 179
Autres produits			10	12
PRODUITS D'EXPLOITATION			12 616 297	12
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				11 037 248
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			4 821 629	4 511 669
Impôts, taxes et versements assimilés			142 140	360 313
Salaires et traitements			2 939 568	2 611 794
Charges sociales			1 245 316	1 197 128
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			726 471	304 206
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions			374 458	108 355
Autres charges			124 154	156 071
CHARGES D'EXPLOITATION			10 373 736	9 249 535
RESULTAT D'EXPLOITATION			2 242 561	1 787 712
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS			8 434 530	8 133 243
Produits financiers de participations			6 551 041	6 345 093
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			478 879	163 736
Autres intérêts et produits assimilés			720 449	442 200
Reprises sur provisions et transferts de charges			684 161	1 182 200
Différences positives de change				14
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			7 266 601	1 439 865
Dotations financières aux amortissements et provisions			2 523 876	467 409
Intérêts et charges assimilées			4 741 541	972 250
Différences négatives de change			1 184	205
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			1 167 929	6 693 378
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			3 410 490	8 481 091
PRODUITS EXCEPTIONNELS			72 639	112 905
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				254
Produits exceptionnels sur opérations en capital				65 300
Reprises sur provisions et transferts de charges			72 639	47 351
CHARGES EXCEPTIONNELLES			184 577	183 335
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			3 033	3 355
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				21 370
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			181 544	158 610
RESULTAT EXCEPTIONNEL			-111 938	-70 430
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise			191 179	186 672
Impôts sur les bénéfices			-1 030 197	338 888
TOTAL DES PRODUITS			21 123 465	19 283 396
TOTAL DES CHARGES			16 985 896	11 398 295
BENEFICE OU PERTE			4 137 570	7 885 100

III. ANNEXE

1. ACTIVITE DE LA SOCIETE ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	7	5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF.....	20
1.1. ACTIVITE DE LA SOCIETE.....	7	5.1. CAPITAUX PROPRES	20
1.2. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	7	5.2. ETAT DES PROVISIONS	20
2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE.....	8	5.5.1. Provisions pour risques	20
3. REGLES ET METHODES COMPTABLES	9	5.5.2. Provisions pour charges	21
3.1. IMMOBILISATIONS.....	9	5.5.3. Provision pour dépréciation des immobilisations.....	21
3.5.1. Immobilisations incorporelles	9	5.5.4. Provision amortissements dérogatoires.....	21
3.5.2. Immobilisations corporelles	9	5.3. ETATS DES ECHEANCES DES DETTES.....	22
3.5.3. Immobilisations financières.....	10	5.4. DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	23
3.2. CREANCES ET DETTES.....	13	5.5. CHARGES A PAYER.....	23
3.3. PROVISIONS REGLEMENTEES	13	5.6. COMPTES DE REGULARISATION	23
3.4. PROVISIONS POUR RISQUES	13	5.5.1. Produits constatés d'avance.....	23
3.5. DEROGATIONS AUX PRINCIPES GENERAUX.....	13	5.5.2. Ecart de conversion	24
3.5.1. Changement de méthode d'évaluation	13	5.7. DETTES SUR LES ENTREPRISES LIEES	24
3.5.2. Changements de méthode de présentation.....	13	6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	25
3.5.3. Informations complémentaires.....	13	6.1. VENTILATION DU MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES.....	25
4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF.....	14	6.2. AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	26
4.1. IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES	14	6.3. REMUNERATION DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	26
4.5.1. Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice	14	6.4. RESULTAT FINANCIER	26
4.5.2. Tableau des amortissements.....	15	6.5. RESULTAT EXCEPTIONNEL	27
4.5.3. Provision pour dépréciation des immobilisations.....	15	6.6. IMPOT SUR LES BENEFICES	28
4.2. IMMOBILISATIONS FINANCIERES	16	6.5.1. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices lié à l'activité	28
4.3. ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES.....	17	6.5.2. Fiscalité différée	29
4.4. CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	18	6.5.3. Incidence sur le résultat de l'application des dispositions fiscales.....	30
4.5. PRODUITS A RECEVOIR	18	7. INFORMATIONS DIVERSES.....	31
4.6. COMPTES DE REGULARISATION	19	7.1. EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL SALARIE ET INTERIMAIRE	31
4.5.1. Charges constatées d'avance	19	7.2. IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANTE ..	31
4.5.2. Ecart de conversion.....	19	7.3. REMUNERATION DES ORGANES D'ADMINISTRATION	31
		7.4. ENGAGEMENTS FINANCIERS	32
		7.5.1. Engagements donnés	32
		7.5.2. Engagements reçus	32

7.5. ENGAGEMENTS SUR LE PERSONNEL	33
7.5.1. <i>Engagement en matière d'indemnité de départ à la retraite</i>	<i>33</i>
7.5.2. <i>Médailles du travail</i>	<i>34</i>
7.5.3. <i>Participation des salariés.....</i>	<i>34</i>

1. ACTIVITE DE LA SOCIETE ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1.1. Activité de la société

1.2. Faits caractéristiques de l'exercice

Les comptes de l'exercice ci-après couvrent la période du 01/01/2023 au 31/12/2023 soit une durée de 12 mois.

2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Les faits significatifs survenus au cours de l'exercice sont les suivants :

- Augmentation du capital social de 780.000 euros, par voie de création de soixante-dix-huit (78) actions de dix mille (10.000) euros de valeur nominale chacune pour le porter de 14.670.000 € à 15.450.000 €
- Augmentation du capital social en numéraire de 3.850.000 euros, par voie de création de trois cent quatre-vingt-cinq (385) actions de dix mille (10.000) euros de valeur nominale chacune pour le porter de 15.450.000 € à 19.300.000 €
- Acquisition de 35 % des parts sociales de la société Wikermann
- Acquisition de 65 % des parts sociales de la société Gemplex Invest
- Acquisition de 65.20 % des parts sociales de la société Bam Invest
- Acquisition de 100 % des parts sociales de la société Halsang Switzerland

3. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

3.1. Immobilisations

3.5.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Immobilisations incorporelles	Mode d'amortissement	Durée amortissement
Logiciels	Linéaire	De 1 à 3 ans

3.5.2. Immobilisations corporelles

Les durées d'amortissement et les modes retenus pour

- Les constructions

Immobilisations corporelles	Amortissement économique	Amortissement Fiscal
Gros Œuvre	L/40 ans	20 ans
Clos et couvert	L/20 ans	20 ans
Installations techniques	L/20 ans	20 ans
Agencements équipements secondaires	L/10 ans	10 ans

- Autres immobilisations corporelles

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel et outillage	Linéaire	3 ans
Installations générales	Linéaire	De 3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 ou 4 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ou 4 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	De 5 à 10 ans

3.5.3. Immobilisations financières

Les titres de participations sont comptabilisés au coût d'acquisition. Une dépréciation est constatée si cette valeur est supérieure à la valeur d'utilité.

La valeur d'utilité est déterminée sur la base du montant des capitaux propres des filiales ou sur le respect du niveau d'EBE constaté au titre de l'exercice par rapport aux estimations initiales au moment de leur acquisition.

Listes des filiales et participations, Tableau pages suivantes (en k€)

Mouvements principaux sur l'année 2023

- Achats des titres Gemplex Invest
- Achats des titres Bam Invest
- Création Halsang Switzerland

Sociétés concernées	Capital et primes d'émission	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote part du capital détenue (en %)	Valeurs comptables des titres détenus		Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	Observations
				Brute	Nette				
Dirickx Kérîtes	140	1 212	100,00%	513	513	3 743	79		
Dirickx Espace Protect	4 423	4 315	100,00%	23 556	9 731	37	940	500	
DTI	2 400	4 209	100,00%	5 490	5 490	125 929	4 756	4 500	
Dirickx Trading	564	-1 115	100,00%	682	0	0	-3		Liquidation en cours
Dirickx Services	320	456	100,00%	320	320	4 809	595	400	
Dirickx Bohémia	51	1 426	100,00%	437	437	4 465	424		
BC Torsion	2 200	-1 898	100,00%	1 323	1 323	0	1		
Dirickx Slovakia	7	-6 040	100,00%	5	5	0	-360		
Place Clotures	501	2 666	100,00%	2 001	2 001	26 243	-344		
Espes SA	270	-2 092	100,00%	1	1	2 075	-283		
Les compagnons du portail	8	36	100,00%	1	1	0	-3		
Espes Gestion	297	-458	100,00%	1	0	0	-3		

Sociétés concernées	Capital et primes d'émission	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote part du capital détenue (en %)	Valeurs comptables des titres détenus		Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	Observations
				Brute	Nette				
Halsang	9 012	4 397	51,00%	6 312	6 312	19 302	1 864	951	
Wickermann	1 019	-1 362	63,83%	1 000	0	0	-1 325		
Dirickx Italia	1 000	-325	84,50%	865	865	7 878	603		
Mesh Alliance Holding	5	1 006	100,00%	15 118	15 118	120	-552		
Vandeloo	36	6 383	100,00%	10 380	10 380	0	2		
Etablissement Roy	2 975	-1 150	100,00%	1 743	1 743	7 704	-1 397		
Rd Production	44	1 971	100,00%	4 624	4 624	7 008	-296	200	
CLIMJJ	2	176	15,00%	672	672	2 274	153		
Dirickx Systems	11	-408	100,00%	9	9	5 285	484		
Yuma	4 138	6 941	100,00%	30 861	30 861	439	176		
S4G	18	12 499	15,00%	5 383	5 383	0	-1 447		
Gemplex	500	7 475	65,00%	23 725	23 725	0	97		
Bam Invest	25	2 444	65,20%	2 670	2 670	0	100		
Halsang Switzerland	108	0	100,00%	106	106	0	-59		

3.2. Créances et dettes

3.3. Provisions règlementées

Les provisions règlementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et font partie des capitaux propres au bilan.

3.4. Provisions pour risques

3.5. Dérogations aux principes généraux

3.5.1. Changement de méthode d'évaluation

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

3.5.2. Changements de méthode de présentation

Aucun changement notable de méthode de présentation n'est intervenu au cours de

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

3.5.3. Informations complémentaires

4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

4.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

4.5.1. Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions	Au 31/12/2023
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisation incorporelles	13 999 052	10 262			14 009 314
Total 1 Incorporelles	13 999 052	10 262	0	0	14 009 314
Terrains	193 949	624 233			818 182
Constructions sur sol propre	7 371 168	6 092 469		518 355	12 945 282
Constructions sur sol d'autrui	129 460				129 460
Constructions installations, agencements.....	2 142 080	1 273 065			3 415 145
Installations générales et agencements	397 986	32 954			430 940
Installations techniques, matériels et outillages	38 753				38 753
Matériel de transport	36 644				36 644
Matériel de bureau et informatique, mobilier	687 595	147 080		1 672	833 004
Emballages récupérables et divers					
Total 2 Corporelles	10 997 635	8 169 800	0	520 027	18 647 409
Immobilisations corporelles en cours (1)	6 820 159	15 013	6 820 159		15 013
Total 3 Encours Corporelles	6 820 159	15 013	6 820 159		15 013
Acomptes	8 322			8 322	
TOTAL	17 826 116	8 184 813	6 820 159	528 349	18 662 421

(1) Les variations des postes d'immobilisations corporelles et incorporelles d'un exercice à l'autre sont dues à des mouvements d'acquisitions et de cessions d'actifs réalisés par la société pour les besoins de son activité.

4.5.2. Tableau des amortissements

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

Tableau des amortissements techniques :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 31/12/2023
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	451 471	36 877	0	488 348
Total 1	451 471	36 877	0	488 348
Terrains	2 522			2 522
Constructions	5 726 814	532 292		6 259 105
Installations générales et agencements	298 452	26 929		325 381
Installations techniques, matériels et outillages	38 753			38 753
Matériel de transport	32 854	3 790		36 644
Matériel de bureau informatique, mobilier	515 786	126 583	1 672	640 698
Emballages récupérables et divers				
Total 2	6 615 180	689 593	1 672	7 303 102
TOTAL	7 066 650	726 470	1 672	7 791 450

4.5.3. Provision pour dépréciation des immobilisations

Se référer au paragraphe [5.2. Etat des provisions](#).

4.2. Immobilisations financières

Tableau des mouvements de l'exercice :

Chiffres exprimés en euros	Valeur Brute au 31/12/2022	Acquisitions et Virements de poste à poste	Cessions et Virements de poste à poste	Valeur Brute au 31/12/2023	Provision	Valeur Nette au 31/12/2023
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations	120 855 291	28 557 040	2 392 993	147 019 338	22 931 211	124 088 127
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	170 250		170 250			
TOTAL	121 025 541	28 557 040	2 563 243	147 019 338	22 931 211	124 088 127

4.3. Etat des échéances des créances

Les créances détenues par la société s'élèvent à 36 155 337 € en valeur brute au 31/12/2023 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	9 220 337	7 096 303	2 124 034
Créances rattachées à des participations	9 220 337	7 096 303	2 124 034
Prêts			
Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT :	26 935 000	26 935 000	0
Clients	2 138 981	2 138 981	
Clients douteux			
Personnel et comptes rattachés	45 022	45 022	
Organismes sociaux	6 643	6 643	
Etat : impôts et taxes diverses	1 810 857	1 810 857	
Groupe et associés	22 861 784	22 861 784	
Débiteurs divers	7 350	7 350	
Charges constatées d'avance	64 363	64 363	
TOTAL	22 113 980	21 647 725	466 255
Montants des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

4.4. Créances clients et comptes rattachés

CREANCES	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2023	Net 31/12/2022
Créances clients et comptes rattachés	2 138 981		2 138 981	2 787 171
Autres créances	24 731 655	549 135	24 182 520	24 427 998
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL	26 870 636	549 135	26 321 501	27 215 169

Dont créances Groupe :

Chiffres exprimés en euros	2023	2022
Clients et comptes rattachés	2 138 981	2 764 817
Autres créances	22 861 784	24 549 797
TOTAL	25 000 765	27 314 614

Les provisions sont établies selon les modalités décrites au [paragraphe 5.2.6.](#)

4.5. Produits à recevoir

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Rabais, remises, Ristournes à obtenir	7 350	
Clients – Factures à établir	17 540	
Autres créances		6 022
Intérêts courus sur créances participations	34 578	28 570
Intérêts courus Bancaire	34 176	
TOTAL	96 644	34 593

4.6. Comptes de régularisation

4.5.1. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 64 363 €.

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Charges d'exploitation	64 363	75 999
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	64 363	75 999

4.5.2. Ecart de conversion

ECART ACTIF		ECART PASSIF	
	Euros		Euros
Diminution des créances	164 519	Diminution des dettes	
Augmentation des dettes		Augmentation des créances	
TOTAL	164 519	TOTAL	0

5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

5.1. Capitaux propres

Affectation des résultats de l'exercice 2022 :

Les comptes de l'exercice 2022 ont fait apparaître un résultat de 7 885 100 €. Selon la décision de l'AGO statuant sur les comptes, ce profit a été affecté comme suit :

▪ Poste « réserve légale »	178 652 €
▪ Poste « Autres Réserves »	3 394 378 €
▪ Poste « Report à nouveau »	4 312 070 €

5.2. Etat des provisions

Le détail des provisions par nature est le suivant :

5.5.1. Provisions pour risques

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Au 31/12/2023
Provisions pour litige prud'homal				
Provisions pour garantie Clients				
Provisions pour perte de marchés à terme				
Provisions pour amendes pénalité				
Provisions pour pertes de change	238 161	164 519	238 161	164 519
TOTAL	238 161	164 519	238 161	164 519

5.5.2. Provisions pour charges

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Au 31/12/2023
Provisions pour pensions et obligations similaires	184 003	21 853		205 856
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer	9 092	2 605		11 697
Autres provisions pour risques et charges	998 836	1 350 000		2 348 836
TOTAL	1 191 931	1 374 458		2 566 389

5.5.3. Provision pour dépréciation des immobilisations

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Au 31/12/2023
Provisions sur immos incorporelles				
Provisions sur immos corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participations	15 983 539	1 000 000	446 000	16 537 539
Provisions autres immos financières	6 034 315	359 357		6 393 672
TOTAL	22 017 854	1 359 357	446 000	22 931 211

5.5.4. Provision amortissements dérogatoires

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Au 31/12/2023
Amortissements dérogatoires	1 057 286	181 544	72 639	1 166 191
TOTAL	1 057 286	181 544	72 639	1 166 191

5.5.5. Provisions pour dépréciation des créances

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Au 31/12/2023
Poste : Clients douteux				
Poste : Autres créances	549 135			549 135
TOTAL	549 135	0	0	549 135

5.3. Etats des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine	852	852		
à plus d'1 an à l'origine	82 671 911	8 490 990	42 715 211	31 465 710
Emprunts et dettes financières divers	11 023 069	302 006	4 230 450	6 490 613
Fournisseurs et comptes rattachés	1 330 718	1 330 718		
Personnel et comptes rattachés	961 912	961 912		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	477 270	477 270		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	126 783	126 783		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	28 074	28 074		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	31 657	31 657		
Groupe et associés	24 099 698	24 099 698		
Autres dettes	6 719	6 719		
Dette rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	120 758 662	35 856 678	46 945 661	37 956 323
Emprunts souscrits en cours d'exercice	59 316 213			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	42 896 268			

5.4. Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Au 31/12/2022
Fournisseurs Groupe	59 384	171 187
Fournisseurs factures non parvenues		
Valeurs nettes comptables	59 384	171 187

5.5. Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 330 718	1 692 487
Dettes fiscales et sociales	1 594 039	1 657 152
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	82 672 763	46 295 010
Emprunts et dette financières divers (dt empr. partic :)	35 122 767	52 209 757
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	31 657	4 395 854
Autres dettes	6 719	27 237 187
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	120 758 663	133 487 447

5.6. Comptes de régularisation

5.5.1. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'analysent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	0	0

5.5.2. Ecarts de conversion

Se référer au [paragraphe 4.9.2.](#)

5.7. Dettes sur les entreprises liées

Les montants concernant les entreprises liées correspondent à :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Associés Compte courant		27 093 480
Emprunts et dettes financières divers	34 804 292	51 962 622

6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

6.1. Ventilation du montant net du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2023 se ventile de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	France	Exercice 2023 CEE + Export	Total	Exercice 2022 Total
Ventes de marchandises				
Ventes de produits finis				
Production vendue de services	11 946 073	248 054	12 194 127	10 662 057
Chiffre d'affaires	11 946 073	248 054	12 194 127	10 662 057
%	97,97 %	2,03 %	100,00 %	

6.2. Autres produits d'exploitation

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Production stockée		
Production immobilisée		
Autres produits divers de gestion et subvention d'exploitation		
Reprise sur amortissement et provisions, transfert de charges	422 170	375 190
TOTAL	422 170	375 190

6.3. Rémunération du Commissaire aux comptes

La rémunération des commissaires aux comptes est de 8 004 € pour l'année 2023

6.4. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à 1 167 929 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS FINANCIERS	8 434 530	8 133 243
Produits financiers de participations	6 551 041	6 345 093
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	478 879	163 736
Autres intérêts et produits assimilés	720 449	442 200
Reprises sur provisions et transferts de charges	684 161	1 182 200
Différences positives de change		14
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	7 266 601	1 439 865
Dotations financières aux amortissements et provisions	2 523 876	467 409
Intérêts et charges assimilées	4 741 541	972 250
Différences négatives de change	1 184	205
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	1 167 929	6 693 378

Les produits financiers de participations se répartissent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant
- Dividendes Groupe	6 551 041
- Dividendes Hors Groupe	
TOTAL	0

Sociétés concernées	Dividendes reçus
DTI	4 500 000
DIRICKX SERVICES	400 000
HALSANG	951 041
DIRICKX ESPACE PROTECT	500 000
RD PRODUCTION	200 000

6.5. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de -111 938 € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS EXCEPTIONNELS	72 639	112 905
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		254
Produits exceptionnels sur opérations en capital		65 300
Reprises sur provisions et transferts de charges	72 639	47 351
CHARGES EXCEPTIONNELLES	184 577	183 335
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 033	3 355
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		21 370
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	181 544	158 610
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-111 938	-70 430

6.6. Impôt sur les bénéfices

La société PICOT est entrée dans le périmètre d'intégration fiscale dont la société PICOT est tête de groupe selon l'option déposée auprès de l'administration fiscale au 01/01/2018.

La convention signée entre les sociétés qui constituent le périmètre d'intégration fiscale prévoit que chaque filiale constate sa charge d'impôt, comme si elle était imposée séparément avec en contrepartie sa dette vis-à-vis de la mère (en tenant compte des déficits qu'elle a engendrés).

6.5.1. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices lié à l'activité

Résultats	Bénéfices comptables avant impôt	Réintégrations et déductions	Résultat fiscal	Montant de l'impôt théorique	Report déficitaire à imputer IS	Dû	Résultat net après impôt
TOTAL	3 107 372	- 5 851 491	-2 744 118			-1 030 197	4 137 570

Exercice 2023		
Bénéfice comptable de l'exercice		4 137 570
1. Réintégrations fiscales		11 278
2. Déductions fiscales		6 892 966
Détermination du résultat fiscal	BENEFICE	DEFICIT
Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables		2 744 118
Déficit de l'exercice reporté en arrière		
Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice		
RESULTAT FISCAL		2 744 118

L'impôt dû relatif aux résultats courant et exceptionnel a été calculé en multipliant le taux effectif d'imposition par les résultats courants et exceptionnels comptables, corrigé des réintégrations et déductions fiscales des charges courantes et exceptionnelles.

6.5.2. Fiscalité différée

BASES	A l'ouverture de l'exercice	Variations en résultat de l'exercice	A la clôture de l'exercice
Evaluations dérogatoires en vue d'obtenir des allègements fiscaux :			
Provisions réglementées :	1 057 286	108 905	1 166 191
Différences entre le régime fiscal et le traitement comptable de certains produits ou charges :			
Provision pour indemnité de départ à la retraite	193 095	24 458	217 553
Participation	186 672	4 507	191 179
Contribution sociale de solidarité			
Provision dépréciation des créances Clients			
Autres provisions pour risques			
TOTAL	1 437 053	137 870	1 574 923

IMPOTS	A l'ouverture de l'exercice	Variations en résultat de l'exercice	A la clôture de l'exercice
Evaluations dérogatoires en vue d'obtenir des allègements fiscaux :			
Provisions réglementées :	264 321	27 226	291 548
Différences entre le régime fiscal et le traitement comptable de certains produits ou charges :			
Provision pour indemnité de départ à la retraite	48 274	6 114	54 388
Participation	46 669	1 127	47 795
Contribution sociale de solidarité			
Provision dépréciation des créances Clients			
Autres provisions pour risques			
TOTAL	359 264	34 467	393 731

6.5.3. Incidence sur le résultat de l'application des dispositions fiscales

Impact sur le résultat de l'exercice	2023
Résultat de l'exercice	4 137 570
- Impôt sur les bénéfices	-1 001 553
- Crédits d'impôts :	
crédit d'impôt en faveur de la recherche	-14 604
crédit d'impôt en faveur de la formation des dirigeants	
crédit d'impôt famille	
réduction d'impôt en faveur du mécénat	-14 040
crédit d'impôt investissement en Corse	
crédit d'impôt en faveur de l'apprentissage	
crédit d'impôt afférent aux valeurs mobilières (BIC)	
autres imputations	
Résultat avant impôt (ou crédit d'impôt)	3 107 373
+ Dotations de l'exercice aux provisions réglementées	181 544
- Reprises de l'exercice sur provisions réglementées	72 639
Variation des provisions réglementées : - amortissements dérogatoires	108 905
Résultat hors dispositions fiscales	3 216 278

7. INFORMATIONS DIVERSES

7.1. Effectif moyen du personnel salarié et intérimaire

Sur l'année fiscale 2023, l'effectif moyen du personnel s'analyse comme suit :

Année fiscale 2023	Effectif
Cadres	26
Agents de maîtrise, techniciens et employés	13
Ouvriers	
TOTAL	39

7.2. Identité de la société mère consolidante

Les comptes de la société mère sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale dans les comptes de la société

ROBUR
Industrieweg 45
B-8800 ROESELARE (Belgique)

7.3. Rémunération des organes d'administration

La rémunération des organes de direction n'est pas fournie car cela conduirait à donner une rémunération individuelle.

7.4. Engagements financiers

7.5.1. Engagements donnés

Engagements donnés	Exercice 2023	Exercice 2022
Avals		
Cautions	5 657 297	5 433 389
Gages	9 645 270	10 505 346
Hypothèques		
Autres		
	15 302 567	15 938 734

7.5.2. Engagements reçus

Engagements reçus	Exercice 2023	Exercice 2022
Avals		
Cautions	15 240 355	17 339 473
Hypothèques	17 189 418	18 789 637
Autres	4 739 000	4 739 000
	37 168 773	40 868 110

7.5. Engagements sur le personnel

7.5.1. Engagement en matière d'indemnité de départ à la retraite

La provision d'indemnité de départ à la retraite s'élève à 205 856 € au 31/12/2023

L'élément pris en compte dans ce calcul est la probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite.

Ce montant a été calculé selon la méthode actuarielle prospective : les indemnités de fin de carrière sont calculées à partir des droits acquis par le salarié depuis son entrée dans l'entreprise jusqu'à la retraite.

La charge calculée est annualisée au prorata de l'ancienneté à la clôture de l'exercice par l'ancienneté restant d'ici la retraite.

Taux d'actualisation : 3.20 %

Taux d'évolution des rémunérations : 1.50 %

Taux de charges sociales : Cadre (48.34%), ETAM (36.09%).

7.5.2. Médailles du travail

Ce montant a été calculé selon la méthode actuarielle prospective : il comprend la médaille et les gratifications selon l'accord de l'entreprise et est calculé à partir des droits acquis par les salariés depuis son entrée dans l'entreprise jusqu'à la date d'obtention de la médaille. La charge calculée est annualisée au prorata de l'ancienneté à la clôture de l'exercice par l'ancienneté restante d'ici l'obtention de la médaille du travail.

7.5.3. Participation des salariés

La réserve de participation pour l'année 2023 est de 191 179 €

SAS PICOT SAS

SAS PICOT SAS
LE BAS ROCHER

53800 CONGRIER
FRANCE

PICOT

Société par actions simplifiée au capital de 19.300.000 euros
Siège social : Le Bas Rocher – 53800 CONGRIER
SIREN 830 922 688 – RCS LAVAL

(Ci-après la « **Société** »)

PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 21 JUIN 2024

L'an deux mille vingt-quatre, le 21 juin au siège social.

Les associés de la Société se sont réunis en Assemblée Générale ordinaire annuelle sur convocation de du Président.

Sont présents :

- La société « **STACHEL NV** », société anonyme de droit belge, au capital de 16.200.000 Euros, dont le siège est à B-8880 LEDEGEM –Groenedreef 1 Boîte 1, immatriculée au Registre des Personnes Morales de GENT sous le numéro d'entreprise 0677.778.689, représentée par son administrateur, Monsieur Wim DEBLAUWE,
- La société « **PICOTEAM** », société par actions simplifiée au capital de 7.835.000 Euros, dont le siège est à CONGRIER (53800) – Le Bas Rocher, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de LAVAL sous le numéro 951 502 632, représentée par son Président, la société STACHEL, elle-même représentée par Monsieur Wim DEBLAUWE,

Monsieur Wim DEBLAUWE, agissant en qualité de représentant de la société Présidente WIM DEBLAUWE Sarl est désigné Président de séance.

La feuille de présence, certifiée sincère et véritable par le Président, permet de constater que les associés présents ou représentés possèdent les 1 930 actions composant le capital social.

En conséquence, l'assemblée est régulièrement constituée et peut valablement délibérer.

La société ALLIANCE EXPERTS, Commissaire aux comptes titulaire de la Société régulièrement convoquée, est absente et excusée.

Les documents suivants ont été tenus à la disposition des associés :

- le bilan, le compte de résultat et l'annexe de l'exercice clos le 31 décembre 2023,
- le rapport de gestion du Président sur lesdits comptes,
- le rapport du Commissaire aux Comptes.

Le Président rappelle que l'Assemblée est appelée à statuer sur l'ordre du jour suivant :

ORDRE DU JOUR

- Rapport de gestion sur l'activité de la Société ;
- Rapport du Commissaire aux comptes ;
- Approbation des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 et quitus au Président ;
- Affectation du résultat ;
- Approbation des conventions visées à l'article L. 227-10 du Code du commerce ;
- Pouvoir pour l'accomplissement des formalités.

Puis les résolutions suivantes sont adoptées par l'Assemblée.

*
* * *

PREMIERE RESOLUTION

L'Assemblée Générale, connaissance prise du rapport de gestion et du rapport du Commissaire aux comptes sur l'exercice clos le 31 décembre 2023, approuve tels qu'ils sont présentés, les comptes de cet exercice se soldant par un bénéfice de 4 137 570 Euros.

L'Assemblée Générale approuve également les opérations traduites par ces comptes ou résumées dans ce rapport et notamment la somme de 41 547 Euros correspondant à des dépenses somptuaires (amortissements et pénalités non déductibles).

L'Assemblée Générale donne en conséquence au Président, ainsi qu'au Directeur Général de la Société, quitus de l'exécution de leur mandat pour l'exercice écoulé.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le résultat net de l'exercice clos le 31 décembre 2023 de la manière suivante :

Origine :

-	Résultat de l'exercice : bénéfice de	4 137 570 €
---	--------------------------------------	-------------

Affectation :

-	Poste « Réserve légale »	206 879 €	
-	Poste « Autres réserves »	3 930 691 €	
		4 137 570 €	4 137 570 €

Conformément à l'article 243 bis du Code Général des Impôts, l'Associé unique prend acte qu'aucun dividende n'été distribué au titre des trois derniers exercices.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

TROISIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale prend acte de l'absence de conventions de la nature de celles visées à l'article L. 227-10 alinéa 4 du Code de commerce.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

QUATRIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale confère tous pouvoirs au porteur d'une copie ou d'un extrait du présent procès-verbal à l'effet d'accomplir toutes formalités de droit.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

* * *

*

De tout ce qui précède, il a été dressé le présent procès-verbal qui a été signé par les associés, après lecture.

X

La société STACHEL

Représentée par M. Wim DEBLAUWE

X

La société PICOTEAM

Représentée par M. Wim DEBLAUWE

PICOT
Rapport
sur les comptes annuels
Exercice Clos 31 décembre 2023

Le Bas Rocher
53800 CONGRIER

SASU PICOT
Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'associée unique,

Opinion

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

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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, 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.

Vérification des documents adressés à l'associée unique

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés à l'associée unique sur la situation financière et 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 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.823-10-1 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.

*Fait à Tourcoing, le 19 avril 2024
Pour Alliance-Experts*

*Hubert Tondeur
Commissaire aux Comptes*



Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2023	31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	525 451	487 994	37 456	64 072
Fonds commercial	13 483 509		13 483 509	13 483 509
Autres immobilisations incorporelles	354	354		
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	818 182	2 522	815 660	191 427
Constructions	16 489 887	6 259 105	10 230 782	3 915 895
Installations techniques, matériel, outillage	38 753	38 753		
Autres immobilisations corporelles	1 300 587	1 002 722	297 865	275 133
Immobilisations en cours	15 013		15 013	6 820 160
Avances et acomptes				8 322
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	137 799 001	16 537 539	121 261 462	94 721 576
Créances rattachées à des participations	9 220 337	6 393 672	2 826 665	4 115 861
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				170 250
ACTIF IMMOBILISE	179 691 074	30 722 661	148 968 412	123 766 205
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	115 270		115 270	20 900
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	2 138 981		2 138 981	2 787 171
Autres créances	24 731 655	549 135	24 182 520	24 427 998
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	130 000		130 000	130 000
(dont actions propres :)				
Disponibilités	9 810 203		9 810 203	3 915 625
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	64 363		64 363	75 999
ACTIF CIRCULANT	36 990 472	549 135	36 441 337	31 357 692
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	164 521		164 521	238 161
TOTAL GENERAL	216 846 067	31 271 796	185 574 271	155 362 058



Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel (dont versé : 19 300 000)	19 300 000	14 670 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	32 760 852	
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	1 322 854	1 144 202
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	3 394 378	
Report à nouveau		-4 312 070
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	4 137 570	7 885 100
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	1 166 191	1 057 286
CAPITAUX PROPRES	62 081 845	20 444 518
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	2 513 355	1 236 997
Provisions pour charges	217 553	193 095
PROVISIONS	2 730 908	1 430 092
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	82 672 763	46 295 010
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	35 122 767	52 209 757
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 330 718	1 692 487
Dettes fiscales et sociales	1 594 039	1 657 152
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	31 657	4 395 854
Autres dettes	6 719	27 237 187
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	120 758 663	133 487 447
Ecarts de conversion passif	2 854	
TOTAL GENERAL	185 574 271	155 362 058

Rubriques	France	Exportation	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	11 946 073	248 054	12 194 127	10 662 057
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	11 946 073	248 054	12 194 127	10 662 057
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			422 160	375 179
Autres produits			10	12
PRODUITS D'EXPLOITATION			12 616 297	11 037 248
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			4 821 629	4 511 669
Impôts, taxes et versements assimilés			142 140	360 313
Salaires et traitements			2 939 568	2 611 794
Charges sociales			1 245 316	1 197 128
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			726 471	304 206
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions			374 458	108 355
Autres charges			124 154	156 071
CHARGES D'EXPLOITATION			10 373 736	9 249 535
RESULTAT D'EXPLOITATION			2 242 561	1 787 712
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			6 551 041	6 345 093
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			478 879	163 736
Autres intérêts et produits assimilés			720 449	442 200
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			684 161	1 182 200
Différences positives de change				14
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			8 434 530	8 133 243
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			2 523 876	467 409
Intérêts et charges assimilées			4 741 541	972 250
Différences négatives de change			1 184	205
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			7 266 601	1 439 865
RESULTAT FINANCIER			1 167 929	6 693 378
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			3 410 490	8 481 091

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		254
Produits exceptionnels sur opérations en capital		65 300
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	72 639	47 351
PRODUITS EXCEPTIONNELS	72 639	112 905
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 033	3 355
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		21 370
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	181 544	158 610
CHARGES EXCEPTIONNELLES	184 577	183 335
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-111 938	-70 430
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	191 179	186 672
Impôts sur les bénéfices	-1 030 197	338 888
TOTAL DES PRODUITS	21 123 465	19 283 396
TOTAL DES CHARGES	16 985 896	11 398 295
BENEFICE OU PERTE	4 137 570	7 885 100

1. ACTIVITE DE LA SOCIETE ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1.1. Activité de la société

1.2. Faits caractéristiques de l'exercice

Les comptes de l'exercice ci-après couvrent la période du 01/01/2023 au 31/12/2023 soit une durée de 12 mois.



2.EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Les faits significatifs survenus au cours de l'exercice sont les suivants :

- Augmentation du capital social de 780.000 euros, par voie de création de soixante-dix-huit (78) actions de dix mille (10.000) euros de valeur nominale chacune pour le porter de 14.670.000 € à 15.450.000 €
- Augmentation du capital social en numéraire de 3.850.000 euros, par voie de création de trois cent quatre-vingt-cinq (385) actions de dix mille (10.000) euros de valeur nominale chacune pour le porter de 15.450.000 € à 19.300.000 €
- Acquisition de 35 % des parts sociales de la société Wikermann
- Acquisition de 65 % des parts sociales de la société Gemplex Invest
- Acquisition de 65.20 % des parts sociales de la société Bam Invest
- Acquisition de 100 % des parts sociales de la société Halsang Switzerland

3. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

3.1. Immobilisations

3.5.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Immobilisations incorporelles	Mode d'amortissement	Durée amortissement
Logiciels	Linéaire	De 1 à 3 ans

3.5.2. Immobilisations corporelles

Les durées d'amortissement et les modes retenus pour

- Les constructions

Immobilisations corporelles	Amortissement économique	Amortissement Fiscal
Gros Œuvre	L/40 ans	20 ans
Clos et couvert	L/20 ans	20 ans
Installations techniques	L/20 ans	20 ans
Agencements équipements secondaires	L/10 ans	10 ans

- Autres immobilisations corporelles

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel et outillage	Linéaire	3 ans
Installations générales	Linéaire	De 3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 ou 4 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ou 4 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	De 5 à 10 ans

3.5.3. Immobilisations financières

Les titres de participations sont comptabilisés au coût d'acquisition. Une dépréciation est constatée si cette valeur est supérieure à la valeur d'utilité.

La valeur d'utilité est déterminée sur la base du montant des capitaux propres des filiales ou sur le respect du niveau d'EBE constaté au titre de l'exercice par rapport aux estimations initiales au moment de leur acquisition.

Listes des filiales et participations, Tableau pages suivantes (en k€)

Mouvements principaux sur l'année 2023

- Achats des titres Gemplex Invest
- Achats des titres Bam Invest
- Création Halsang Switzerland

SAS PICOT SAS

Sociétés concernées	Capital et primes d'émission	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote part du capital détenue (en %)	Valeurs comptables des titres détenus		Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	Observations
				Brute	Nette				
Dirickx Kértes	140	1 212	100,00%	513	513	3 743	79		
Dirickx Espace Protect	4 423	4 315	100,00%	23 556	9 731	37	940	500	
DTI	2 400	4 209	100,00%	5 490	5 490	125 929	4 756	4 500	
Difa Trading	564	-1 115	100,00%	682	0	0	-3		Liquidation en cours
Dirickx Services	320	456	100,00%	320	320	4 809	595	400	
Dirickx Bohémia	51	1 426	100,00%	437	437	4 465	424		
BC Torsion	2 200	-1 898	100,00%	1 323	1 323	0	1		
Dirickx Slovakia	7	-6 040	100,00%	5	5	0	-360		
Place Clotures	501	2 666	100,00%	2 001	2 001	26 243	-344		
Espes SA	270	-2 092	100,00%	1	1	2 075	-283		
Les compagnons du portail	8	36	100,00%	1	1	0	-3		
Espes Gestion	297	-458	100,00%	1	0	0	-3		

Sociétés concernées	Capital et primes d'émission	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote part du capital détenue (en %)	Valeurs comptables des titres détenus		Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	Observations
				Brute	Nette				
Halsang	9 012	4 397	51,00%	6 312	6 312	19 302	1 864	951	
Wickermann	1 019	-1 362	63,83%	1 000	0	0	-1 325		
Dirickx Italia	1 000	-325	84,50%	865	865	7 878	603		
Mesh Alliance Holding	5	1 006	100,00%	15 118	15 118	120	-552		
Vandeloo	36	6 383	100,00%	10 380	10 380	0	2		
Etablissement Roy	2 975	-1 150	100,00%	1 743	1 743	7 704	-1 397		
Rd Production	44	1 971	100,00%	4 624	4 624	7 008	-296	200	
CLMJJ	2	176	15,00%	672	672	2 274	153		
Dirickx Systems	11	-408	100,00%	9	9	5 285	484		
Yuma	4 138	6 941	100,00%	30 861	30 861	439	176		
S4G	18	12 499	15,00%	5 383	5 383	0	-1 447		
Gemplex	500	7 475	65,00%	23 725	23 725	0	97		
Bam Invest	25	2 444	65,20%	2 670	2 670	0	100		
Halsang Switzerland	108	0	100,00%	106	106	0	-59		

3.2. Créances et dettes

3.3. Provisions règlementées

Les provisions règlementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et font partie des capitaux propres au bilan.

3.4. Provisions pour risques

3.5. Dérogations aux principes généraux

3.5.1. Changement de méthode d'évaluation

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

3.5.2. Changements de méthode de présentation

Aucun changement notable de méthode de présentation n'est intervenu au cours de

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

3.5.3. Informations complémentaires



4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

4.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

4.5.1. Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions	Au 31/12/2023
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisation incorporelles	13 999 052	10 262			14 009 314
Total 1 Incorporelles	13 999 052	10 262	0	0	14 009 314
Terrains	193 949	624 233			818 182
Constructions sur sol propre	7 371 168	6 092 469		518 355	12 945 282
Constructions sur sol d'autrui	129 460				129 460
Constructions installations, agencements.....	2 142 080	1 273 065			3 415 145
Installations générales et agencements	397 986	32 954			430 940
Installations techniques, matériels et outillages	38 753				38 753
Matériel de transport	36 644				36 644
Matériel de bureau et informatique, mobilier	687 595	147 080		1 672	833 004
Emballages récupérables et divers					
Total 2 Corporelles	10 997 635	8 169 800	0	520 027	18 647 409
Immobilisations corporelles en cours (1)	6 820 159	15 013	6 820 159		15 013
Total 3 Encours Corporelles	6 820 159	15 013	6 820 159		15 013
Acomptes	8 322			8 322	
TOTAL	17 826 116	8 184 813	6 820 159	528 349	18 662 421

(1) Les variations des postes d'immobilisations corporelles et incorporelles d'un exercice à l'autre sont dues à des mouvements d'acquisitions et de cessions d'actifs réalisés par la société pour les besoins de son activité.

4.5.2. Tableau des amortissements

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

Tableau des amortissements techniques :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 31/12/2023
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	451 471	36 877	0	488 348
Total 1	451 471	36 877	0	488 348
Terrains	2 522			2 522
Constructions	5 726 814	532 292		6 259 105
Installations générales et agencements	298 452	26 929		325 381
Installations techniques, matériels et outillages	38 753			38 753
Matériel de transport	32 854	3 790		36 644
Matériel de bureau informatique, mobilier	515 786	126 583	1 672	640 698
Emballages récupérables et divers				
Total 2	6 615 180	689 593	1 672	7 303 102
TOTAL	7 066 650	726 470	1 672	7 791 450

4.5.3. Provision pour dépréciation des immobilisations

Se référer au paragraphe [5.2. Etat des provisions](#).

4.2. Immobilisations financières

Tableau des mouvements de l'exercice :

Chiffres exprimés en euros	Valeur Brute au 31/12/2022	Acquisitions et Virements de poste à poste	Cessions et Virements de poste à poste	Valeur Brute au 31/12/2023	Provision	Valeur Nette au 31/12/2023
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations	120 855 291	28 557 040	2 392 993	147 019 338	22 931 211	124 088 127
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	170 250		170 250			
TOTAL	121 025 541	28 557 040	2 563 243	147 019 338	22 931 211	124 088 127

4.3. Etat des échéances des créances

Les créances détenues par la société s'élèvent à 36 155 337 € en valeur brute au 31/12/2023 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	9 220 337	7 096 303	2 124 034
Créances rattachées à des participations	9 220 337	7 096 303	2 124 034
Prêts			
Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT :	26 935 000	26 935 000	0
Clients	2 138 981	2 138 981	
Clients douteux			
Personnel et comptes rattachés	45 022	45 022	
Organismes sociaux	6 643	6 643	
Etat : impôts et taxes diverses	1 810 857	1 810 857	
Groupe et associés	22 861 784	22 861 784	
Débiteurs divers	7 350	7 350	
Charges constatées d'avance	64 363	64 363	
TOTAL	22 113 980	21 647 725	466 255
Montants des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

4.4. Créances clients et comptes rattachés

CREANCES	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2023	Net 31/12/2022
Créances clients et comptes rattachés	2 138 981		2 138 981	2 787 171
Autres créances	24 731 655	549 135	24 182 520	24 427 998
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL	26 870 636	549 135	26 321 501	27 215 169

Dont créances Groupe :

Chiffres exprimés en euros	2023	2022
Clients et comptes rattachés	2 138 981	2 764 817
Autres créances	22 861 784	24 549 797
TOTAL	25 000 765	27 314 614

Les provisions sont établies selon les modalités décrites au [paragraphe 5.2.6](#).

4.5. Produits à recevoir

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Rabais, remises, Ristournes à obtenir	7 350	
Clients – Factures à établir	17 540	
Autres créances		6 022
Intérêts courus sur créances participations	34 578	28 570
Intérêts courus Bancaire	34 176	
TOTAL	96 644	34 593

4.6. Comptes de régularisation

4.5.1. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 64 363 €.

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Charges d'exploitation	64 363	75 999
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	64 363	75 999

4.5.2. Ecart de conversion

ECART ACTIF		ECART PASSIF	
	Euros		Euros
Diminution des créances	164 519	Diminution des dettes	
Augmentation des dettes		Augmentation des créances	
TOTAL	164 519	TOTAL	0

5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

5.1. Capitaux propres

Affectation des résultats de l'exercice 2022 :

Les comptes de l'exercice 2022 ont fait apparaître un résultat de 7 885 100 €. Selon la décision de l'AGO statuant sur les comptes, ce profit a été affecté comme suit :

- Poste « réserve légale » 178 652 €
- Poste « Autres Réserves » 3 394 378 €
- Poste « Report à nouveau » 4 312 070 €

5.2. Etat des provisions

Le détail des provisions par nature est le suivant :

5.5.1. Provisions pour risques

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Au 31/12/2023
Provisions pour litige prud'homal				
Provisions pour garantie Clients				
Provisions pour perte de marchés à terme				
Provisions pour amendes pénalité				
Provisions pour pertes de change	238 161	164 519	238 161	164 519
TOTAL	238 161	164 519	238 161	164 519

5.5.2. Provisions pour charges

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Au 31/12/2023
Provisions pour pensions et obligations similaires	184 003	21 853		205 856
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer	9 092	2 605		11 697
Autres provisions pour risques et charges	998 836	1 350 000		2 348 836
TOTAL	1 191 931	1 374 458		2 566 389

5.5.3. Provision pour dépréciation des immobilisations

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Au 31/12/2023
Provisions sur immos incorporelles				
Provisions sur immos corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participations	15 983 539	1 000 000	446 000	16 537 539
Provisions autres immos financières	6 034 315	359 357		6 393 672
TOTAL	22 017 854	1 359 357	446 000	22 931 211

5.5.4. Provision amortissements dérogatoires

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Au 31/12/2023
Amortissements dérogatoires	1 057 286	181 544	72 639	1 166 191
TOTAL	1 057 286	181 544	72 639	1 166 191



5.5.5. Provisions pour dépréciation des créances

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Au 31/12/2023
Poste : Clients douteux				
Poste : Autres créances	549 135			549 135
TOTAL	549 135	0	0	549 135

5.3. Etats des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine	852	852		
à plus d'1 an à l'origine	82 671 911	8 490 990	42 715 211	31 465 710
Emprunts et dettes financières divers	11 023 069	302 006	4 230 450	6 490 613
Fournisseurs et comptes rattachés	1 330 718	1 330 718		
Personnel et comptes rattachés	961 912	961 912		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	477 270	477 270		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	126 783	126 783		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	28 074	28 074		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	31 657	31 657		
Groupe et associés	24 099 698	24 099 698		
Autres dettes	6 719	6 719		
Dette rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	120 758 662	35 856 678	46 945 661	37 956 323
Emprunts souscrits en cours d'exercice	59 316 213			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	42 896 268			

5.4. Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Au 31/12/2022
Fournisseurs Groupe	59 384	171 187
Fournisseurs factures non parvenues		
Valeurs nettes comptables	59 384	171 187

5.5. Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 330 718	1 692 487
Dettes fiscales et sociales	1 594 039	1 657 152
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	82 672 763	46 295 010
Emprunts et dette financières divers (dt empr. partic :)	35 122 767	52 209 757
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	31 657	4 395 854
Autres dettes	6 719	27 237 187
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	120 758 663	133 487 447

5.6. Comptes de régularisation

5.5.1. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'analysent comme suit :



Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	0	0

5.5.2. Ecarts de conversion

Se référer au [paragraphe 4.9.2.](#)

5.7. Dettes sur les entreprises liées

Les montants concernant les entreprises liées correspondent à :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Associés Compte courant		27 093 480
Emprunts et dettes financières divers	34 804 292	51 962 622

6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

6.1. Ventilation du montant net du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2023 se ventile de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	France	Exercice 2023 CEE + Export	Total	Exercice 2022 Total
Ventes de marchandises				
Ventes de produits finis				
Production vendue de services	11 946 073	248 054	12 194 127	10 662 057
Chiffre d'affaires	11 946 073	248 054	12 194 127	10 662 057
%	97,97 %	2,03 %	100,00 %	

6.2. Autres produits d'exploitation

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Production stockée		
Production immobilisée		
Autres produits divers de gestion et subvention d'exploitation		
Reprise sur amortissement et provisions, transfert de charges	422 170	375 190
TOTAL	422 170	375 190

6.3. Rémunération du Commissaire aux comptes

La rémunération des commissaires aux comptes est de 8 004 € pour l'année 2023

6.4. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à 1 167 929 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS FINANCIERS	8 434 530	8 133 243
Produits financiers de participations	6 551 041	6 345 093
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	478 879	163 736
Autres intérêts et produits assimilés	720 449	442 200
Reprises sur provisions et transferts de charges	684 161	1 182 200
Différences positives de change		14
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	7 266 601	1 439 865
Dotations financières aux amortissements et provisions	2 523 876	467 409
Intérêts et charges assimilées	4 741 541	972 250
Différences négatives de change	1 184	205
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	1 167 929	6 693 378

Les produits financiers de participations se répartissent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant
- Dividendes Groupe	6 551 041
- Dividendes Hors Groupe	
TOTAL	0

Sociétés concernées	Dividendes reçus
DTI	4 500 000
DIRICKX SERVICES	400 000
HALSANG	951 041
DIRICKX ESPACE PROTECT	500 000
RD PRODUCTION	200 000

6.5. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de -111 938 € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS EXCEPTIONNELS	72 639	112 905
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		254
Produits exceptionnels sur opérations en capital		65 300
Reprises sur provisions et transferts de charges	72 639	47 351
CHARGES EXCEPTIONNELLES	184 577	183 335
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 033	3 355
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		21 370
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	181 544	158 610
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-111 938	-70 430

6.6. Impôt sur les bénéfices

La société PICOT est entrée dans le périmètre d'intégration fiscale dont la société PICOT est tête de groupe selon l'option déposée auprès de l'administration fiscale au 01/01/2018.

La convention signée entre les sociétés qui constituent le périmètre d'intégration fiscale prévoit que chaque filiale constate sa charge d'impôt, comme si elle était imposée séparément avec en contrepartie sa dette vis-à-vis de la mère (en tenant compte des déficits qu'elle a engendrés).

6.5.1. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices lié à l'activité

Résultats	Bénéfices comptables avant impôt	Réintégrations et déductions	Résultat fiscal	Montant de l'impôt théorique	Report déficitaire à imputer IS	Dû	Résultat net après impôt
TOTAL	3 107 372	- 5 851 491	-2 744 118			-1 030 197	4 137 570

Exercice 2023		
Bénéfice comptable de l'exercice		4 137 570
1. Réintégrations fiscales		11 278
2. Déductions fiscales		6 892 966
Détermination du résultat fiscal	BENEFICE	DEFICIT
Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables		2 744 118
Déficit de l'exercice reporté en arrière		
Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice		
RESULTAT FISCAL		2 744 118

L'impôt dû relatif aux résultats courant et exceptionnel a été calculé en multipliant le taux effectif d'imposition par les résultats courants et exceptionnels comptables, corrigé des réintégrations et déductions fiscales des charges courantes et exceptionnelles.

6.5.2. Fiscalité différée

BASES	A l'ouverture de l'exercice	Variations en résultat de l'exercice	A la clôture de l'exercice
Evaluations dérogatoires en vue d'obtenir des allègements fiscaux :			
Provisions réglementées :	1 057 286	108 905	1 166 191
Différences entre le régime fiscal et le traitement comptable de certains produits ou charges :			
Provision pour indemnité de départ à la retraite	193 095	24 458	217 553
Participation	186 672	4 507	191 179
Contribution sociale de solidarité			
Provision dépréciation des créances Clients			
Autres provisions pour risques			
TOTAL	1 437 053	137 870	1 574 923

IMPOTS	A l'ouverture de l'exercice	Variations en résultat de l'exercice	A la clôture de l'exercice
Evaluations dérogatoires en vue d'obtenir des allègements fiscaux :			
Provisions réglementées :	264 321	27 226	291 548
Différences entre le régime fiscal et le traitement comptable de certains produits ou charges :			
Provision pour indemnité de départ à la retraite	48 274	6 114	54 388
Participation	46 669	1 127	47 795
Contribution sociale de solidarité			
Provision dépréciation des créances Clients			
Autres provisions pour risques			
TOTAL	359 264	34 467	393 731

6.5.3. Incidence sur le résultat de l'application des dispositions fiscales

Impact sur le résultat de l'exercice	2023
Résultat de l'exercice	4 137 570
- Impôt sur les bénéfices	-1 001 553
- Crédits d'impôts :	
crédit d'impôt en faveur de la recherche	-14 604
crédit d'impôt en faveur de la formation des dirigeants	
crédit d'impôt famille	
réduction d'impôt en faveur du mécénat	-14 040
crédit d'impôt investissement en Corse	
crédit d'impôt en faveur de l'apprentissage	
crédit d'impôt afférent aux valeurs mobilières (BIC)	
autres imputations	
Résultat avant impôt (ou crédit d'impôt)	3 107 373
+ Dotations de l'exercice aux provisions réglementées	181 544
- Reprises de l'exercice sur provisions réglementées	72 639
Variation des provisions réglementées : - amortissements dérogatoires	108 905
Résultat hors dispositions fiscales	3 216 278

7. INFORMATIONS DIVERSES

7.1. Effectif moyen du personnel salarié et intérimaire

Sur l'année fiscale 2023, l'effectif moyen du personnel s'analyse comme suit :

Année fiscale 2023	Effectif
Cadres	26
Agents de maîtrise, techniciens et employés	13
Ouvriers	
TOTAL	39

7.2. Identité de la société mère consolidante

Les comptes de la société mère sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale dans les comptes de la société

ROBUR
Industrieweg 45
B-8800 ROESELARE (Belgique)

7.3. Rémunération des organes d'administration

La rémunération des organes de direction n'est pas fournie car cela conduirait à donner une rémunération individuelle.

7.4. Engagements financiers

7.5.1. Engagements donnés

Engagements donnés	Exercice 2023	Exercice 2022
Avals		
Cautions	5 657 297	5 433 389
Gages	9 645 270	10 505 346
Hypothèques		
Autres		
	15 302 567	15 938 734

7.5.2. Engagements reçus

Engagements reçus	Exercice 2023	Exercice 2022
Avals		
Cautions	15 240 355	17 339 473
Hypothèques	17 189 418	18 789 637
Autres	4 739 000	4 739 000
	37 168 773	40 868 110

7.5. Engagements sur le personnel

7.5.1. Engagement en matière d'indemnité de départ à la retraite

La provision d'indemnité de départ à la retraite s'élève à 205 856 € au 31/12/2023

L'élément pris en compte dans ce calcul est la probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite.

Ce montant a été calculé selon la méthode actuarielle prospective : les indemnités de fin de carrière sont calculées à partir des droits acquis par le salarié depuis son entrée dans l'entreprise jusqu'à la retraite.

La charge calculée est annualisée au prorata de l'ancienneté à la clôture de l'exercice par l'ancienneté restant d'ici la retraite.

Taux d'actualisation : 3.20 %

Taux d'évolution des rémunérations : 1.50 %

Taux de charges sociales : Cadre (48.34%), ETAM (36.09%).

7.5.2. Médailles du travail

Ce montant a été calculé selon la méthode actuarielle prospective : il comprend la médaille et les gratifications selon l'accord de l'entreprise et est calculé à partir des droits acquis par les salariés depuis son entrée dans l'entreprise jusqu'à la date d'obtention de la médaille. La charge calculée est annualisée au prorata de l'ancienneté à la clôture de l'exercice par l'ancienneté restante d'ici l'obtention de la médaille du travail.

7.5.3. Participation des salariés

La réserve de participation pour l'année 2023 est de 191 179 €