

Bordereau attestant l'exactitude des informations - BREST - 2901 - Documents comptables (B-S) -  
Dépôt le 06/08/2024 - 4570 - 1974 B 00047 - 300 796 232 - A A A LOCATOUR

  
Copie  
certifiée conforme

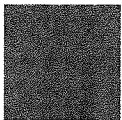
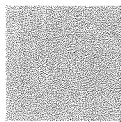
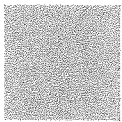
**LOCATOUR**

180 impasse Caroline Aigle  
29490 GUIPAVAS  
0298028156

Dépot N° 202414570

LE 02 AOUT 2024

R.C.S. BREST



# Etats Comptables et Fiscaux

31/12/2023



# Bilan Actif

LOCATOUR

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 27/06/24  
Devise d'édition EURO

| RUBRIQUES                                                  | BRUT              | Amortissements   | Net (N)<br>31/12/2023 | Net (N-1)<br>31/12/2022 |
|------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------------|-------------------------|
| CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ                                |                   |                  |                       |                         |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                              |                   |                  |                       |                         |
| Frais d'établissement                                      |                   |                  |                       |                         |
| Frais de développement                                     |                   |                  |                       |                         |
| Concession, brevets et droits similaires                   | 571 545           | 456 279          | 115 266               | 133 524                 |
| Fonds commercial                                           | 1 039 393         |                  | 1 039 393             | 1 039 393               |
| Autres immobilisations incorporelles                       |                   |                  |                       |                         |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles      |                   |                  |                       |                         |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>               | <b>1 610 939</b>  | <b>456 279</b>   | <b>1 154 659</b>      | <b>1 172 917</b>        |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                                |                   |                  |                       |                         |
| Terrains                                                   |                   |                  |                       |                         |
| Constructions                                              | 1 953 547         | 1 305 058        | 648 489               | 652 248                 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | 955 182           | 805 857          | 149 325               | 151 585                 |
| Autres immobilisations corporelles                         | 38 257 321        | 6 544 369        | 31 712 952            | 28 605 783              |
| Immobilisations en cours                                   | 109 324           |                  | 109 324               | 13 280                  |
| Avances et acomptes                                        |                   |                  |                       |                         |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>                 | <b>41 275 374</b> | <b>8 655 284</b> | <b>32 620 090</b>     | <b>29 422 896</b>       |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES                                |                   |                  |                       |                         |
| Participations évaluées par mise en équivalence            |                   |                  |                       |                         |
| Autres participations                                      | 367 030           |                  | 367 030               | 367 030                 |
| Créances rattachées à des participations                   | 10 797            |                  | 10 797                | 10 797                  |
| Autres titres immobilisés                                  |                   |                  |                       |                         |
| Prêts                                                      |                   |                  |                       |                         |
| Autres immobilisations financières                         | 135 288           |                  | 135 288               | 128 303                 |
| <b>TOTAL immobilisations financières :</b>                 | <b>513 115</b>    |                  | <b>513 115</b>        | <b>506 130</b>          |
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>                                    | <b>43 399 428</b> | <b>9 111 563</b> | <b>34 287 865</b>     | <b>31 101 943</b>       |
| STOCKS ET EN-COURS                                         |                   |                  |                       |                         |
| Matières premières et approvisionnement                    | 152 088           |                  | 152 088               | 215 755                 |
| Stocks d'en-cours de production de biens                   |                   |                  |                       |                         |
| Stocks d'en-cours production de services                   |                   |                  |                       |                         |
| Stocks produits intermédiaires et finis                    |                   |                  |                       |                         |
| Stocks de marchandises                                     | 2 912             |                  | 2 912                 | 2 528                   |
| <b>TOTAL stocks et en-cours :</b>                          | <b>155 000</b>    |                  | <b>155 000</b>        | <b>218 284</b>          |
| CRÉANCES                                                   |                   |                  |                       |                         |
| Avances, acomptes versés sur commandes                     | 61 877            |                  | 61 877                | 43 319                  |
| Créances clients et comptes rattachés                      | 4 266 923         | 1 158 713        | 3 108 210             | 3 405 250               |
| Autres créances                                            | 5 433 021         |                  | 5 433 021             | 6 956 759               |
| Capital souscrit et appelé, non versé                      |                   |                  |                       |                         |
| <b>TOTAL créances :</b>                                    | <b>9 761 821</b>  | <b>1 158 713</b> | <b>8 603 107</b>      | <b>10 405 329</b>       |
| DISPONIBILITÉS ET DIVERS                                   |                   |                  |                       |                         |
| Valeurs mobilières de placement                            |                   |                  |                       |                         |
| Disponibilités                                             | 2 363 506         |                  | 2 363 506             | 1 568 176               |
| Charges constatées d'avance                                | 35 859            |                  | 35 859                | 30 851                  |
| <b>TOTAL disponibilités et divers :</b>                    | <b>2 399 365</b>  |                  | <b>2 399 365</b>      | <b>1 599 028</b>        |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                     | <b>12 316 186</b> | <b>1 158 713</b> | <b>11 157 473</b>     | <b>12 222 640</b>       |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler                       |                   |                  |                       |                         |
| Primes remboursement des obligations                       |                   |                  |                       |                         |
| Écarts de conversion actif                                 |                   |                  |                       |                         |

|                      |                   |                   |                   |                   |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b> | <b>55 715 614</b> | <b>10 270 276</b> | <b>45 445 338</b> | <b>43 324 583</b> |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

# Bilan Passif

LOCATOUR

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 27/06/24  
Devise d'édition EURO

| RUBRIQUES                                               | Net (N)<br>31/12/2023 | Net (N-1)<br>31/12/2022 |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>SITUATION NETTE</b>                                  |                       |                         |
| Capital social ou individuel dont versé                 | 612 800               | 612 800                 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...             | 1 538 492             | 1 538 492               |
| Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence         |                       |                         |
| Réserve légale                                          | 61 280                | 61 280                  |
| Réserves statutaires ou contractuelles                  | 46 215                | 46 215                  |
| Réserves réglementées                                   |                       |                         |
| Autres réserves                                         | 1 378 323             | 1 378 323               |
| Report à nouveau                                        |                       |                         |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                           | 628 334               | 862 731                 |
| <b>TOTAL situation nette :</b>                          | <b>4 265 444</b>      | <b>4 499 841</b>        |
| <b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>                     |                       |                         |
| <b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>                          | 5 791 964             | 4 698 161               |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                                 | <b>10 057 407</b>     | <b>9 198 002</b>        |
| <b>Autres fonds propres</b>                             |                       |                         |
| Produits des émissions de titres participatifs          |                       |                         |
| Avances conditionnées                                   |                       |                         |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                             |                       |                         |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>               |                       |                         |
| Provisions pour risques                                 | 362 872               | 40 000                  |
| Provisions pour charges                                 |                       |                         |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>               | <b>362 872</b>        | <b>40 000</b>           |
| <b>DETTES FINANCIÈRES</b>                               |                       |                         |
| Emprunts obligataires convertibles                      |                       |                         |
| Autres emprunts obligataires                            |                       |                         |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  | 15 196 848            | 12 692 857              |
| Emprunts et dettes financières divers                   | 11 185 946            | 7 623 315               |
| <b>TOTAL dettes financières :</b>                       | <b>26 382 794</b>     | <b>20 316 172</b>       |
| <b>AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS</b> |                       |                         |
| <b>DETTES DIVERSES</b>                                  |                       |                         |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 4 679 601             | 5 143 504               |
| Dettes fiscales et sociales                             | 1 915 451             | 1 577 012               |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         | 1 121 474             | 6 268 870               |
| Autres dettes                                           | 834 551               | 781 022                 |
| <b>TOTAL dettes diverses :</b>                          | <b>8 551 078</b>      | <b>13 770 409</b>       |
| <b>PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>                      | 91 186                |                         |
| <b>DETTES</b>                                           | <b>35 025 058</b>     | <b>34 086 581</b>       |
| <b>Ecart de conversion passif</b>                       |                       |                         |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                    | <b>45 445 338</b>     | <b>43 324 583</b>       |

# Compte de Résultat (Première Partie)

LOCATOUR

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 27/06/24  
Devise d'édition EURO

| RUBRIQUES                                                       | France            | Export | Net (N)<br>31/12/2023 | Net (N-1)<br>31/12/2022 |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|--------|-----------------------|-------------------------|
| Ventes de marchandises                                          |                   |        |                       |                         |
| Production vendue de biens                                      | 344 325           |        | 344 325               | 398 613                 |
| Production vendue de services                                   | 18 798 563        |        | 18 798 563            | 16 628 143              |
| <b>Chiffres d'affaires nets</b>                                 | <b>19 142 888</b> |        | <b>19 142 888</b>     | <b>17 026 755</b>       |
| Production stockée                                              |                   |        |                       |                         |
| Production immobilisée                                          |                   |        |                       |                         |
| Subventions d'exploitation                                      |                   |        | (6 326)               | 27 540                  |
| Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges |                   |        | 1 044 880             | 757 617                 |
| Autres produits                                                 |                   |        | 293 525               | 35 626                  |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                  |                   |        | <b>20 474 967</b>     | <b>17 847 538</b>       |
| <b>CHARGES EXTERNES</b>                                         |                   |        |                       |                         |
| Achats de marchandises [et droits de douane]                    |                   |        | 96 051                | 84 145                  |
| Variation de stock de marchandises                              |                   |        |                       |                         |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements       |                   |        | 98 058                | 147 851                 |
| Variation de stock [matières premières et approvisionnements]   |                   |        | 63 667                | (55 902)                |
| Autres achats et charges externes                               |                   |        | 6 798 173             | 7 048 315               |
| <b>TOTAL charges externes :</b>                                 |                   |        | <b>7 055 949</b>      | <b>7 224 409</b>        |
| <b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS</b>                    |                   |        | 421 487               | 507 340                 |
| <b>CHARGES DE PERSONNEL</b>                                     |                   |        |                       |                         |
| Salaires et traitements                                         |                   |        | 2 282 662             | 1 986 954               |
| Charges sociales                                                |                   |        | 768 424               | 656 287                 |
| <b>TOTAL charges de personnel :</b>                             |                   |        | <b>3 051 086</b>      | <b>2 643 241</b>        |
| <b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>                                 |                   |        |                       |                         |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations                |                   |        | 4 350 771             | 2 911 345               |
| Dotations aux provisions sur immobilisations                    |                   |        |                       |                         |
| Dotations aux provisions sur actif circulant                    |                   |        | 1 158 713             | 946 582                 |
| Dotations aux provisions pour risques et charges                |                   |        |                       |                         |
| <b>TOTAL dotations d'exploitation :</b>                         |                   |        | <b>5 509 484</b>      | <b>3 857 927</b>        |
| <b>AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>                            |                   |        | 1 488 859             | 1 529 024               |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                   |                   |        | <b>17 526 864</b>     | <b>15 761 941</b>       |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>                                  |                   |        | <b>2 948 102</b>      | <b>2 085 597</b>        |

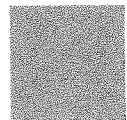
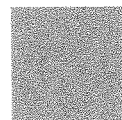
# Compte de Résultat (Seconde Partie)

LOCATOUR

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 27/06/24  
Devise d'édition EURO

| RUBRIQUES                                                                      | Net (N)<br>31/12/2023 | Net (N-1)<br>31/12/2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>                                                 | <b>2 948 102</b>      | <b>2 085 597</b>        |
| Bénéfice attribué ou perte transférée<br>Perte supportée ou bénéfice transféré |                       |                         |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                                     |                       |                         |
| Produits financiers de participation                                           |                       | 572                     |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé       |                       |                         |
| Autres intérêts et produits assimilés                                          | 4 446                 | 2 771                   |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                               |                       |                         |
| Différences positives de change                                                | 1 674                 | 5 645                   |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                       |                         |
|                                                                                | <b>6 119</b>          | <b>8 988</b>            |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>                                                     |                       |                         |
| Dotations financières aux amortissements et provisions                         |                       |                         |
| Intérêts et charges assimilées                                                 | 820 460               | 296 696                 |
| Différences négatives de change                                                | 141                   |                         |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                 |                       |                         |
|                                                                                | <b>820 600</b>        | <b>296 696</b>          |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER</b>                                                      | <b>(814 481)</b>      | <b>(287 707)</b>        |
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>                                           | <b>2 133 621</b>      | <b>1 797 889</b>        |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                                  |                       |                         |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                               | 74 523                | 15 338                  |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                               | 22 731 298            | 19 592 678              |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                               | 4 140 429             | 3 970 390               |
|                                                                                | <b>26 946 250</b>     | <b>23 578 407</b>       |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                                 |                       |                         |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                              | 20 851                | 31 723                  |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                              | 22 637 584            | 19 505 477              |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions                     | 5 556 932             | 4 612 151               |
|                                                                                | <b>28 215 367</b>     | <b>24 149 350</b>       |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                                   | <b>(1 269 117)</b>    | <b>(570 943)</b>        |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise                       | 51 081                | 70 727                  |
| Impôts sur les bénéfices                                                       | 185 089               | 293 488                 |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                                                      | <b>47 427 336</b>     | <b>41 434 933</b>       |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                                                       | <b>46 799 002</b>     | <b>40 572 202</b>       |
| <b>BÉNÉFICE OU PERTE</b>                                                       | <b>628 334</b>        | <b>862 731</b>          |

# Annexe



## Table des matières

### 1 Faits majeurs

Evènements principaux de l'exercice

Principes, règles et méthodes comptables

### 2 Informations relatives au bilan

#### Actif

- 2.1.1 Tableau des immobilisations
- 2.1.2 Tableau des amortissements
- 2.1.3 Immobilisations incorporelles
- 2.1.4 Immobilisations corporelles
- 2.1.5 Immobilisations financières
- 2.1.6 Stocks
- 2.1.7 Créances

#### Passif

- 2.2.1 Tableau de variation des capitaux propres
- 2.2.2 Capital
- 2.2.3 Provisions pour risques et charges
- 2.2.4 Dettes financières
- 2.2.5 Autres dettes

### 3 Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1 Résultat exceptionnel

- 3.1.1 Produits exceptionnels
- 3.1.2 Charges exceptionnelles

#### 3.2 Impôt sur les sociétés

- 3.2.1 Ventilation
- 3.2.2 Impôt différé
- 3.2.3 Ventilation du chiffre d'affaires
- 3.2.4 Honoraires du commissaire aux comptes

### 4 Autres informations

- 4.1 Engagements donnés
- 4.2 Effectif moyen
- 4.3 Engagements retraite, DIF

# **1 Faits majeurs**

## **Evènements principaux de l'exercice**

Néant

## **Principes, règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 08/09/2014, en application des articles L. 123-12 à L. 123-28 et R. 123-172 à R. 123-208 du code du commerce. Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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.

Il est fait application des règlements CRC 2004-06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et la dépréciation des actifs.

Les modalités d'amortissement retenues sont les suivantes :

- Application de la réforme des actifs à compter des acquisitions de véhicules 2005.
- Les amortissements économiques sur les véhicules ont été calculés comme suit :
  - Prix d'achat remisé – valeur de reprise (buy back)
- Les amortissements fiscaux ont été calculés comme précédemment :
  - Prix d'achat remisé – valeur d'usage 4 ans

Au 31 décembre 2023, les amortissements dérogatoires représentaient 5 791 964 € dans les capitaux propres.

## **Autres évènements de l'exercice et postérieur à l'exercice**

Néant

## **2 Informations relatives au bilan**

### **Actif**

#### **2.1.1 Tableau des immobilisations**

# Immobilisations

LOCATOUR

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 27/06/24  
Devise d'édition EURO

| RUBRIQUES                                        | Valeur brute<br>début exercice | Augmentations<br>par réévaluation | Acquisitions<br>apports, création<br>virements |
|--------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>             |                                |                                   |                                                |
| Frais d'établissement et de développement        |                                |                                   | 14 130                                         |
| Autres immobilisations incorporelles             | 1 596 809                      |                                   |                                                |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>     | <b>1 596 809</b>               |                                   | <b>14 130</b>                                  |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>               |                                |                                   |                                                |
| Terrains                                         |                                |                                   | 69 922                                         |
| Constructions sur sol propre                     |                                |                                   |                                                |
| Constructions sur sol d'autrui                   | 1 883 625                      |                                   |                                                |
| Constructions installations générales            |                                |                                   | 51 596                                         |
| Installations techniques et outillage industriel | 903 586                        |                                   | 130 212                                        |
| Installations générales, agencements et divers   | 1 306 686                      |                                   | 29 755 643                                     |
| Matériel de transport                            | 31 902 064                     |                                   | 49 571                                         |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier     | 627 069                        |                                   |                                                |
| Emballages récupérables et divers                |                                |                                   | 249 466                                        |
| Immobilisations corporelles en cours             | 13 280                         |                                   |                                                |
| Avances et acomptes                              |                                |                                   |                                                |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>       | <b>36 636 309</b>              |                                   | <b>30 306 411</b>                              |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>               |                                |                                   |                                                |
| Participations évaluées par mises en équivalence |                                |                                   |                                                |
| Autres participations                            | 377 827                        |                                   |                                                |
| Autres titres immobilisés                        |                                |                                   | 7 216                                          |
| Prêts et autres immobilisations financières      | 128 303                        |                                   |                                                |
| <b>TOTAL immobilisations financières :</b>       | <b>506 130</b>                 |                                   | <b>7 216</b>                                   |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                             | <b>38 739 248</b>              |                                   | <b>30 327 757</b>                              |

| RUBRIQUES                                     | Diminutions<br>par virement | Diminutions par<br>cessions mises<br>hors service | Valeur brute<br>fin d'exercice | Réévaluations<br>légalés |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>          |                             |                                                   |                                |                          |
| Frais d'étab. et de développement             |                             |                                                   | 1 610 939                      |                          |
| Autres immobilisations incorporelles          |                             |                                                   |                                |                          |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>  |                             |                                                   | <b>1 610 939</b>               |                          |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>            |                             |                                                   |                                |                          |
| Terrains                                      |                             |                                                   | 1 953 547                      |                          |
| Constructions sur sol propre                  |                             |                                                   |                                |                          |
| Constructions sur sol d'autrui                |                             |                                                   |                                |                          |
| Constructions installations générales         |                             |                                                   | 955 182                        |                          |
| Install. techn., matériel et out. industriels |                             |                                                   | 1 436 899                      |                          |
| Inst. générales, agencements et divers        |                             |                                                   | 36 143 782                     |                          |
| Matériel de transport                         |                             | 25 542 351                                        | 676 641                        |                          |
| Mat. de bureau, informatique et mobil.        |                             |                                                   |                                |                          |
| Emballages récupérables et divers             |                             |                                                   |                                |                          |
| Immobilisations corporelles en cours          |                             | 153 422                                           | 109 324                        |                          |
| Avances et acomptes                           |                             |                                                   |                                |                          |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>    |                             | <b>25 695 772</b>                                 | <b>41 275 374</b>              |                          |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>            |                             |                                                   |                                |                          |
| Participations mises en équivalence           |                             |                                                   |                                |                          |
| Autres participations                         |                             |                                                   | 377 827                        |                          |
| Autres titres immobilisés                     |                             |                                                   |                                |                          |
| Prêts et autres immo. financières             |                             | 231                                               | 135 288                        |                          |
| <b>TOTAL immobilisations financières :</b>    |                             | <b>231</b>                                        | <b>513 115</b>                 |                          |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                          |                             | <b>25 696 003</b>                                 | <b>43 399 428</b>              |                          |

2.1.2

Tableau des amortissements

# Amortissements

LOCATOUR

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 27/06/24  
Devise d'édition EURO

| SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE       |                           |                            |                         |                         |
|----------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES                | Montant<br>début exercice | Augmentations<br>dotations | Diminutions<br>reprises | Montant<br>fin exercice |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                |                           |                            |                         |                         |
| Frais d'étab. et de développement.           |                           |                            |                         |                         |
| Autres immobilisations incorporelles         | 423 892                   | 32 388                     |                         | 456 279                 |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b> | <b>423 892</b>            | <b>32 388</b>              |                         | <b>456 279</b>          |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                  |                           |                            |                         |                         |
| Terrains                                     |                           |                            |                         |                         |
| Constructions sur sol propre                 |                           |                            |                         |                         |
| Constructions sur sol d'autrui               | 1 231 376                 | 73 682                     |                         | 1 305 058               |
| Constructions installations générales        |                           |                            |                         |                         |
| Installations techn. et outillage industriel | 752 000                   | 53 856                     |                         | 805 857                 |
| Inst. générales, agencements et divers       | 803 963                   | 131 368                    |                         | 935 332                 |
| Matériel de transport                        | 3 749 218                 | 4 073 388                  | 2 889 712               | 4 935 707               |
| Mat. de bureau, informatique et mobil.       | 515 189                   | 58 278                     |                         | 573 467                 |
| Emballages récupérables et divers            |                           |                            |                         |                         |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>   | <b>7 051 747</b>          | <b>4 390 573</b>           | <b>2 889 712</b>        | <b>8 555 421</b>        |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                         | <b>7 475 638</b>          | <b>4 422 960</b>           | <b>2 889 712</b>        | <b>9 011 701</b>        |

| VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE |                             |                              |                                 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES                               | Amortissements<br>linéaires | Amortissements<br>dégressifs | Amortissements<br>exceptionnels |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                               |                             |                              |                                 |
| Frais d'établissement et de développement                   |                             |                              |                                 |
| Autres immobilisations incorporelles                        |                             |                              |                                 |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>                |                             |                              |                                 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                                 |                             |                              |                                 |
| Terrains                                                    |                             |                              |                                 |
| Constructions sur sol propre                                |                             |                              |                                 |
| Constructions sur sol d'autrui                              |                             |                              |                                 |
| Constructions installations générales                       |                             |                              |                                 |
| Installations techniques et outillage industriel            |                             |                              |                                 |
| Installations générales, agencements et divers              |                             |                              |                                 |
| Matériel de transport                                       |                             |                              |                                 |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier                |                             |                              |                                 |
| Emballages récupérables et divers                           |                             |                              |                                 |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>                  |                             |                              |                                 |
| Frais d'acquisition de titres de participations             |                             |                              |                                 |

|                      |  |  |  |
|----------------------|--|--|--|
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b> |  |  |  |
|----------------------|--|--|--|

### 2.1.3 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.

#### 2.1.3.1 Fonds commercial

Le fonds commercial est comptabilisé à son coût d'acquisition, y compris les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes liés à l'acquisition.

Le règlement ANC n°2015-06, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, a redéfini les critères et modalités d'amortissement et de dépréciation des fonds commerciaux. Les dispositions du règlement ANC précité n'ont aucune incidence sur les comptes de l'exercice. Compte tenu du caractère non limité de sa durée d'utilisation, le fonds commercial ne fait l'objet d'aucun amortissement. La dépréciation du fonds commercial est la constatation que sa valeur actuelle est devenue inférieure à sa valeur nette comptable. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage. La dépréciation permet de ramener la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur actuelle. Compte tenu de son caractère non amortissable, le fonds commercial a fait l'objet d'un test de dépréciation au cours de l'exercice. Le test a permis de conclure, sur la base de la valeur vénale du fonds commercial, à l'absence de dépréciation au titre de l'exercice. La valeur vénale a été déterminée sur la base de transactions récentes portant sur des fonds commerciaux similaires dans le même secteur d'activité

Le montant des fonds commerciaux à l'actif de l'entreprise s'élève à 1 025 673 € se répartissant comme suit :

- Acquisition du fonds de Lannion : **82 325 €** le 15/03/2002
- Acquisition du fonds de Saint-Brieuc : **99 091 €** le 23/06/1998
- Fonds entreprise Lambert suite à la fusion réalisée le 01/01/2003 : **503 249 €**.
- Fonds entreprise LORIENT AUTOMOBILE suite à la fusion réalisée le 01/01/2022 : **341 008 €**.

### 2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles 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.

#### 2.1.4.1 Evaluation

Les véhicules sont comptabilisés de la manière suivante :

- Montant de la facture diminuée de la prime de volume éventuelle.

#### 2.1.4.2 Amortissement

| Types d'immobilisations | Mode     | Durée       |
|-------------------------|----------|-------------|
| Logiciel                | Linéaire | 1 à 3 ans   |
| Matériel et outillage   | Linéaire | 5 et 10 ans |
| Installations générales | Linéaire | 8 ans       |
| Matériel de transport   | Linéaire | 4 ans       |
| Matériel de bureau      | Linéaire | 3 et 5 ans  |

#### 2.1.5 Immobilisations financières

##### 2.1.5.1 Titres de filiales et participations

- Liste des filiales et participations

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

| Société                         | Capitaux propres | % capital détenu | Valeur comptable nette des titres détenus | CA HT du dernier exercice clos (en €) | Résultat net du dernier exercice clos | Dividendes encaissés au cours de l'exercice |
|---------------------------------|------------------|------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------|
| Filiales (+50%)<br>SCI POMPIDOU | 1052135          | 60%              | 365 878                                   | 56887                                 | 43 193                                | 0                                           |

|                                                 |      |        |     |   |      |   |
|-------------------------------------------------|------|--------|-----|---|------|---|
| Participations<br>(10 à 50%)<br>SCI<br>AEROPORT | -276 | 33,33% | 152 | 0 | -734 | 0 |
|-------------------------------------------------|------|--------|-----|---|------|---|

#### 2.1.5.2 Créances immobilisées

- Créances rattachées à des participations :

- SCI AEROPORT : 10 797 €

### 2.1.6 Stocks

#### 2.1.6.1 Etat des stocks

| Catégorie de stocks  | Valeur Brute | Dépréciation | Valeur nette |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|
| Carburants et divers | 155 000      | 0            | 155 000      |

Les stocks sont évalués selon la méthode FIFO ;

### 2.1.7 Créances

Les créances clients font l'objet, le cas échéant , d'une provision calculée sur la base du risque statistique de non recouvrement déterminé par la société.

#### 2.1.7.1 Classement par échéances

Voir tableau 2057.

#### 2.1.7.2 Charges constatées d'avance

Les charges s'élèvent à : 35 859 € réparties ainsi :

|                    |          |
|--------------------|----------|
| Maintenance        | 13 687 € |
| Location mobilière | 990 €    |
| Assurance          | 9 666 €  |
| Frais divers       | 596 €    |
| Publicité          | 10 920 € |

## 2.2 Passif

### 2.2.1 Tableau de variation des capitaux propres

| Compte    | Libellé                     | AN               | Débit          | Crédit         | Solde            |
|-----------|-----------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| 101000000 | CAPITAL                     | 612 800          |                |                | 612 800          |
| 104200000 | PRIME DE FUSION             | 1 538 492        |                |                | 1 538 492        |
| 106100000 | RESERVE LEGALE              | 61 280           |                |                | 61 280           |
| 106300000 | RESERV. STATUT. OU CONTRACT | 46 215           |                |                | 46 215           |
| 106800000 | AUTRES RESERVES             | 1 378 323        |                |                | 1 378 323        |
| 120000000 | RESULTAT                    | 862 731          | 862 731        | 628 334        | 628 334          |
|           | <b>TOTAL I</b>              | <b>4 499 841</b> | <b>862 731</b> | <b>628 334</b> | <b>4 265 444</b> |

### 2.2.2 Capital

#### 2.2.2.1 Mouvements de l'exercice

Le capital social est composé de 306 400 actions de 2 euros de valeur nominale.

Au terme d'une décision unanime des associés en date du 30/06/2022, le capital a été subdivisé en 286 400 actions de 2 euros.

En conséquence de la fusion, le capital social a été augmenté de 40 000 euros par la création de 20 000 actions de 2 euros chacune.

|                              | Nombre d'actions | Valeur  |
|------------------------------|------------------|---------|
| Position début de l'exercice | 306 400          | 612 800 |
| Mouvements :                 |                  |         |
| Position fin d'exercice      | 612 800          | 612 800 |

#### 2.2.2.2 Evaluations fiscales dérogatoires

|                                                   |   |                  |
|---------------------------------------------------|---|------------------|
| • Résultat de l'exercice                          | + | 628 334          |
| • Impôt sur les bénéfices à 25 %                  | + | 185 089          |
|                                                   |   | <hr/>            |
| • Résultat avant impôts                           | = | 813 426          |
| • Variation des provisions réglementées           |   | <u>1 093 802</u> |
| • Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires |   | 1 907 225        |

La méthode utilisée pour le calcul des amortissements dérogatoires est la suivante :

- Amortissement fiscal sur 4 ans,
- Amortissement économique égal à la valeur d'achat moins la valeur buy back sur la durée de détention du véhicule.

## 2.2.3 Provisions pour risques et charges

### 2.2.3.1 Tableau des provisions pour risques et charges

|                               | Montant<br>au début<br>de<br>l'exercice | Constitution<br>par fonds<br>propres | Dotations<br>de<br>l'exercice | Fusion | Reprises<br>utilisées | Reprises<br>non<br>utilisées | Reprises<br>par<br>fonds<br>propres | Montant<br>à la fin<br>de<br>l'exercice |
|-------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|--------|-----------------------|------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|
| Provisions<br>pour<br>charges | 40 000                                  |                                      | 322 872                       |        |                       |                              |                                     | 362 872                                 |

### 2.2.3.2 Evaluation des provisions pour risques et charges

- 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.

### 2.2.3.3 Engagements pris en matière de retraite

Pas de provision

## 2.2.4 Dettes financières

### 2.2.4.1 Classement par échéance

Voir tableau 2057.

### 2.2.4.2 Dettes garanties par des sûretés réelles données

Cf tableau joint

## 2.2.5 Autres dettes

### 2.2.5.1 Classement par échéance

Voir tableau 2057.

### 3 Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1 Résultat exceptionnel

##### 3.1.1 Produits exceptionnels

- Produits exceptionnels sur opération de gestion : 74 523
- Réalisation immobilisation : 22 731 298
- Reprise amortissement dérogatoire : 4 140 429
- Reprise sur amortissement exceptionnel :
- Reprise sur provision pour risques et charges :

**Total .....** **26 946 250**

##### 3.1.2 Charges exceptionnelles

- Charges exceptionnelles sur opération de gestion : 20 851
- Valeur nette comptable des immobilisations cédées : 22 637 584
- Dotation amortissement dérogatoire : 5 556 932
- Dotation exceptionnelle véhicule :
- Dotation provision pour risques et charges :

**Total .....** **28 215 367**

#### 3.2 Impôt sur les bénéfices

##### 3.2.1 Ventilation

|                         | Résultat courant | Résultat exceptionnel (et participation) |
|-------------------------|------------------|------------------------------------------|
| Résultat avant impôt    | 2 133 621        | - 1 320 178                              |
| Impôts<br>Participation | 236 170          |                                          |
| Résultat après impôts   | 628 334          |                                          |

### 3.2.2 Impôt différé

L'impôt payé d'avance au titre des charges non déductibles l'année de leur comptabilisation se compose comme suit :

|                                   |               |
|-----------------------------------|---------------|
| Bases – Provision participation : | 51 081        |
| Taux d'imposition                 | 25%           |
| Créance d'impôt différé           | <u>12 770</u> |

L'impôt non comptabilisé à payer au titre des provisions réglementées à réintégrer ultérieurement dans l'assiette (ou au titre d'autres dispositions fiscales) se compose comme suit :

|                                                   |                  |
|---------------------------------------------------|------------------|
| Provisions réglementées amortissement dérogatoire | 5 791 964        |
| Autres dispositions fiscales                      |                  |
| Total base                                        | <u>5 791 964</u> |
| Taux d'imposition                                 | 25%              |
| Dettes d'impôt différé                            | <u>1 447 991</u> |

### 3.3 Ventilation du chiffre d'affaires

| RUBRIQUES                       | France            | Export | Net (N)<br>31/12/2023 | Net (N-1)<br>31/12/2022 |
|---------------------------------|-------------------|--------|-----------------------|-------------------------|
| Ventes de marchandises          | 344 325           |        | 344 325               | 398 613                 |
| Production vendue de biens      | 18 798 563        |        | 18 798 563            | 16 628 143              |
| Production vendue de services   |                   |        |                       |                         |
| <b>Chiffres d'affaires nets</b> | <b>19 142 888</b> |        | <b>19 142 888</b>     | <b>17 026 755</b>       |

### 3.4 Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes est de 18 090 € HT au 31/12/2023.

## 4 Autres informations

### 4.1 Engagements donnés et reçus

| Libellé   | Banque | Montant caution | CRD au 31/12/2023 | Garantie                  |
|-----------|--------|-----------------|-------------------|---------------------------|
| 164300220 | BCME   | 1 000 000       | 254 709           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300230 | BPGO   | 1 000 000       | 256 147           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300240 | CIO    | 900 000         | 216 469           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300250 | CA     | 500 000         | 25 829            | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300260 | BNP    | 500 000         | 16 881            | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300280 | BCME   | 250 000         | 4 388             | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300290 | BPGO   | 500 000         | 93 483            | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300300 | CA     | 500 000         | 126 340           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300310 | BNP    | 400 000         | 134 462           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300320 | BCME   | 500 000         | 151 762           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300330 | CIO    | 500 000         | 168 503           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300340 | CA     | 500 000         | 176 652           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300350 | BPGO   | 300 000         | 156 348           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300360 | BNP    | 500 000         | 252 374           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300370 | CIO    | 500 000         | 268 688           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300380 | BPGO   | 300 000         | 166 335           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300390 | CEP    | 300 000         | 170 920           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300400 | BCME   | 500 000         | 252 343           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300410 | CA     | 500 000         | 268 439           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300420 | BPGO   | 500 000         | 327 015           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300430 | BCME   | 500 000         | 344 120           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300440 | CEP    | 500 000         | 351 963           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300450 | BNP    | 195 000         | 137 795           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300460 | CIO    | 500 000         | 335 273           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300470 | CA     | 500 000         | 344 228           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300480 | BPGO   | 200 000         | 154 718           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300490 | BCME   | 200 000         | 155 026           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300500 | CIO    | 300 000         | 237 207           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164200280 | BPGO   | 450 000         | 421 659           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300510 | BPGO   | 300 000         | 272 406           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300520 | BNP    | 500 000         | 453 126           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300530 | LCL    | 500 000         | 477 182           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300540 | CEP    | 600 000         | 563 671           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300550 | CIO    | 300 000         | 277 105           | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300560 | BCME   | 450 000         | 443 185           | Caution solidaire SOFICAR |

|                      |                  |           |           |                           |
|----------------------|------------------|-----------|-----------|---------------------------|
| Crédit de trésorerie | Banque Populaire | 500 000   | 1 333 715 | Caution solidaire SOFICAR |
| Crédit de trésorerie | CA Brest         | 900 000   | 745 681   | Caution solidaire SOFICAR |
| Crédit de trésorerie | BNP              | 500 000   | 17 684    | Caution solidaire SOFICAR |
| Crédit de trésorerie | CIO Brest        | 1 750 000 | 1 402 003 | Caution solidaire SOFICAR |
| Crédit de trésorerie | BCME Brest       | 2 650 000 | 731 994   | Caution solidaire SOFICAR |
| Crédit de trésorerie | LCL              | 1 000 000 | 363 931   | Caution solidaire SOFICAR |

|                      |         |           |           |                           |
|----------------------|---------|-----------|-----------|---------------------------|
| Billet de trésorerie | Banques | 8 200 000 | 8 200 000 | Caution solidaire SOFICAR |
|----------------------|---------|-----------|-----------|---------------------------|

## 4.2 ETP

|                               | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|-------------------------------|-------------------|-----------------------------|
| Cadres                        | 5                 |                             |
| Employés – Agents de maîtrise | 69                |                             |
| Total                         | 74                |                             |

## 4.3 Engagements retraite, Acquisition CP et transferts de charges

### Engagements retraite

La cotisation à IRPAUTO intègre la prise en charge de nos engagements de retraite conformément à la convention collective.

### Acquisition CP

Le 13 septembre 2023, la cour de cassation a rendu trois arrêts modifiant les obligations des entreprises en matière de congés payés, avec application immédiate. La cour de cassation a jugé que les dispositions du Code du travail étaient en contradiction avec la réglementation européenne qui prévoit un droit à congés payés sans distinguer les causes d'absence.

Ainsi, depuis les arrêts du 13 septembre :

Les salariés en arrêt maladie ou en arrêt pour accidents non professionnels acquièrent des congés payés pendant leur période d'arrêt de travail.

Les salariés en arrêt à la suite d'un accident du travail ou d'une maladie professionnelle acquièrent des droits à congés payés pendant toute la durée de leur période d'arrêt de travail, sans limitation, contrairement au droit du travail actuel qui limite cette acquisition à la première année d'arrêt.

L'impact étant jugé non significatif, la société n'a pas constitué de provision congés payés complémentaire à ce titre.

### Transferts de charges

Les transferts de charges sont comptabilisés au crédit des comptes 791 et se décomposent ainsi :

Transfert charges d'exploitation : 2 209 €

Transfert charges de personnel : 95 914 €

# Provisions Inscrites au Bilan

LOCATOUR

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 27/06/24  
Devise d'édition EURO

| RUBRIQUES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Montant<br>début exercice          | Augmentations<br>dotations          | Diminutions<br>reprises            | Montant<br>fin exercice             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Prov. pour reconstitution des gisements<br>Provisions pour investissement<br>Provisions pour hausse des prix<br>Amortissements dérogatoires<br>Dont majorations exceptionnelles de 30%<br>Provisions pour prêts d'installation<br>Autres provisions réglementées                                                                                                                                                                                                          | 4 698 161                          | 5 234 231                           | 4 137 018                          | 5 791 964                           |
| <b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>4 698 161</b>                   | <b>5 234 231</b>                    | <b>4 137 018</b>                   | <b>5 791 964</b>                    |
| Provisions pour litiges<br>Prov. pour garant. données aux clients<br>Prov. pour pertes sur marchés à terme<br>Provisions pour amendes et pénalités<br>Provisions pour pertes de change<br>Prov. pour pensions et obligat. simil.<br>Provisions pour impôts<br>Prov. pour renouvellement des immo.<br>Provisions pour gros entretien et<br>grandes révisions<br>Provisions pour charges sociales et<br>fiscales sur congés à payer<br>Autres prov. pour risques et charges | 40 000                             | 322 872                             |                                    | 362 872                             |
| <b>PROV. POUR RISQUES ET CHARGES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>40 000</b>                      | <b>322 872</b>                      |                                    | <b>362 872</b>                      |
| Prov. sur immobilisations incorporelles<br>Prov. sur immobilisations corporelles<br>Prov. sur immo. titres mis en équival.<br>Prov. sur immo. titres de participation<br>Prov. sur autres immo. financières<br>Provisions sur stocks et en cours<br>Provisions sur comptes clients<br>Autres provisions pour dépréciation                                                                                                                                                 | 161 667<br><br><br><br><br>946 582 | 99 863<br><br><br><br><br>1 158 713 | 161 667<br><br><br><br><br>946 582 | 99 863<br><br><br><br><br>1 158 713 |
| <b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>1 108 248</b>                   | <b>1 258 576</b>                    | <b>1 108 249</b>                   | <b>1 258 576</b>                    |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>5 846 409</b>                   | <b>6 815 679</b>                    | <b>5 245 267</b>                   | <b>7 413 412</b>                    |

8

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET  
DES DETTES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE \*

N° 2057-SD 2024

Désignation de l'entreprise :
LOCATOUR
Néant

| CADRE A                  |                                                                                                                                  | ÉTAT DES CRÉANCES                                             |    | Montant brut<br>1 |           | A 1 an au plus<br>2 |           | A plus d'un an<br>3 |           |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----|-------------------|-----------|---------------------|-----------|---------------------|-----------|
| DE L'ACTIF<br>IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations                                                                                         |                                                               | UL | 10 797            | UM        |                     | UN        | 10 797              |           |
|                          | Prêts (1) (2)                                                                                                                    |                                                               | UP |                   | UR        |                     | US        |                     |           |
|                          | Autres immobilisations financières                                                                                               |                                                               | UT | 135 288           | UV        |                     | UW        | 135 288             |           |
| DE L'ACTIF<br>CIRCULANT  | Clients douteux ou litigieux                                                                                                     |                                                               | VA | 2 010 393         |           |                     |           | 2 010 393           |           |
|                          | Autres créances clients                                                                                                          |                                                               | UX | 2 256 530         |           | 2 256 530           |           |                     |           |
|                          | Créance représentative de titres<br>prêts ou remis en garantie * (Provision pour dépréciation<br>antérieurement constituée* UO ) |                                                               | ZI |                   |           |                     |           |                     |           |
|                          | Personnel et comptes rattachés                                                                                                   |                                                               | UY | 396               |           | 396                 |           |                     |           |
|                          | Sécurité sociale et autres organismes sociaux                                                                                    |                                                               | UZ | 2 241             |           | 2 241               |           |                     |           |
|                          | État et autres<br>collectivités<br>publiques                                                                                     | Impôts sur les bénéfices                                      | VM | 141 709           |           | 141 709             |           |                     |           |
|                          |                                                                                                                                  | Taxe sur la valeur ajoutée                                    | VB | 790 627           |           | 790 627             |           |                     |           |
|                          |                                                                                                                                  | Autres impôts, taxes et versements assimilés                  | VN |                   |           |                     |           |                     |           |
|                          |                                                                                                                                  | Divers                                                        | VP |                   |           |                     |           |                     |           |
|                          | Groupe et associés (2)                                                                                                           |                                                               | VC |                   |           |                     |           |                     |           |
|                          | Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations<br>de pension de titres)                                              |                                                               | VR | 4 553 450         |           | 4 553 450           |           |                     |           |
|                          | Charges constatées d'avance                                                                                                      |                                                               | VS | 35 859            |           | 35 859              |           |                     |           |
|                          | TOTAUX                                                                                                                           |                                                               |    | VT                | 9 937 290 | VU                  | 7 780 811 | VV                  | 2 156 479 |
| RENOIS                   | (1)                                                                                                                              | Montant des - Prêts accordés en cours d'exercice              | VD |                   |           |                     |           |                     |           |
|                          |                                                                                                                                  | - Remboursements obtenus en cours d'exercice                  | VE |                   |           |                     |           |                     |           |
|                          | (2)                                                                                                                              | Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | VF |                   |           |                     |           |                     |           |

| CADRE B                                                                        |                                   | ÉTAT DES DETTES                         |           | Montant brut<br>1 |                                                                                  | A 1 an au plus<br>2                                                                           |           | A plus d'1 an et 5 ans au plus<br>3 |  | A plus de 5 ans<br>4 |  |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|-----------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------|--|----------------------|--|
| Emprunts obligataires convertibles (1)                                         |                                   | 7Y                                      |           |                   |                                                                                  |                                                                                               |           |                                     |  |                      |  |
| Autres emprunts obligataires (1)                                               |                                   | 7Z                                      |           |                   |                                                                                  |                                                                                               |           |                                     |  |                      |  |
| Emprunts et dettes<br>auprès des<br>établissements<br>de crédit (1)            | à 1 an maximum à l'origine        | VG                                      | 5 787 426 |                   | 5 787 426                                                                        |                                                                                               |           |                                     |  |                      |  |
|                                                                                | à plus d'1 an à l'origine         | VH                                      | 9 409 422 |                   | 3 151 079                                                                        |                                                                                               | 6 024 246 |                                     |  | 234 295              |  |
| Emprunts et dettes financières divers (1) (2)                                  |                                   | 8A                                      | 8 201 178 |                   | 8 200 000                                                                        |                                                                                               | 1 178     |                                     |  |                      |  |
| Fournisseurs et comptes rattachés                                              |                                   | 8B                                      | 4 679 601 |                   | 4 679 601                                                                        |                                                                                               |           |                                     |  |                      |  |
| Personnel et comptes rattachés                                                 |                                   | 8C                                      | 352 838   |                   | 352 838                                                                          |                                                                                               |           |                                     |  |                      |  |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux                                  |                                   | 8D                                      | 211 076   |                   | 211 076                                                                          |                                                                                               |           |                                     |  |                      |  |
| État et<br>autres<br>collectivités<br>publiques                                | Impôts sur les bénéfices          | 8E                                      |           |                   |                                                                                  |                                                                                               |           |                                     |  |                      |  |
|                                                                                | Taxe sur la valeur ajoutée        | VW                                      | 1 298 391 |                   | 1 298 391                                                                        |                                                                                               |           |                                     |  |                      |  |
|                                                                                | Obligations cautionnées           | VX                                      |           |                   |                                                                                  |                                                                                               |           |                                     |  |                      |  |
|                                                                                | Autres impôts, taxes et assimilés | VQ                                      | 10 340    |                   | 10 340                                                                           |                                                                                               |           |                                     |  |                      |  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                |                                   | 8J                                      | 1 121 474 |                   | 1 121 474                                                                        |                                                                                               |           |                                     |  |                      |  |
| Groupe et associés (2)                                                         |                                   | VI                                      | 3 027 574 |                   | 3 027 574                                                                        |                                                                                               |           |                                     |  |                      |  |
| Autres dettes (dont dettes relatives à des<br>opérations de pension de titres) |                                   | 8K                                      | 834 551   |                   | 834 551                                                                          |                                                                                               |           |                                     |  |                      |  |
| Dette représentative de titres empruntés<br>ou remis en garantie*              |                                   | ZZ                                      |           |                   |                                                                                  |                                                                                               |           |                                     |  |                      |  |
| Produits constatés d'avance                                                    |                                   | 8L                                      | 91 186    |                   | 91 186                                                                           |                                                                                               |           |                                     |  |                      |  |
| TOTAUX                                                                         |                                   |                                         | VY        | 35 025 058        | VZ                                                                               | 28 765 537                                                                                    |           | 6 025 424                           |  | 234 295              |  |
| RENOIS                                                                         | (1)                               | Emprunts souscrits en cours d'exercice  | VJ        | 3 276 000         | (2)                                                                              | Montant des divers emprunts et dettes contrac-<br>tés auprès des associés personnes physiques |           | VL                                  |  |                      |  |
|                                                                                |                                   | Emprunts remboursés en cours d'exercice | VK        | 2 935 211         | * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032 |                                                                                               |           |                                     |  |                      |  |

A.A.A. LOCATOUR  
Société par actions simplifiée  
au capital de 612.800 euros  
Siège social : ZAC de Saint-Thudon  
180 Impasse Caroline Aigle  
29490 GUIPAVAS  
300 796 232 RCS Brest

**Copie  
certifiée conforme**

Dépot N° 4570

LE 02 AOÛT 2024

R.C.S. BREST

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE**

**DU 28 JUIN 2024**

**PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

**DEUXIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale décide d'affecter le résultat bénéficiaire s'élevant à 628.333,79 euros de la manière suivante :

**ORIGINE**

Résultat de l'exercice ..... 628.333,79 euros

**AFFECTATION**

Au titre de dividendes ..... 628.120,00 euros

Au compte « autres réserves » ..... 213,79 euros

**Total** ..... **628.333,79 euros** ..... **628.333,79 euros**

**RAPPEL DES DIVIDENDES DISTRIBUES**

**Montant - Mise en paiement - Régime fiscal du dividende**

Le dividende unitaire est de 2,05 euros.

Le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social à compter du 1<sup>er</sup> juillet 2024.

Pour les dividendes et distributions assimilées perçus à compter du 1er janvier 2018 par des personnes physiques fiscalement domiciliées en France et à défaut d'option pour l'assujettissement des revenus et gains du capital à l'impôt sur le revenu au taux progressif (option devant être globale et concerner l'ensemble des revenus et plus-values de l'année), il est institué un prélèvement à la source obligatoire non libératoire d'impôt sur le revenu au taux de 12,8 %. Ce dividende est également soumis aux prélèvements sociaux au taux de 17,2 %.

Le prélèvement obligatoire est calculé sur le montant brut des revenus distribués.

Il est imputable sur l'impôt sur le revenu dû au titre de l'année au cours de laquelle il a été opéré. S'il excède l'impôt dû, il est restitué.

Les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50.000 € (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75.000 € (contribuables soumis à imposition commune) peuvent demander à être dispensées du prélèvement.

Conformément à l'article 242 quater du CGI, la demande de dispense doit être formulée, sous la responsabilité du contribuable, avant le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement.

La demande prend la forme d'une attestation sur l'honneur par laquelle le contribuable indique que son revenu fiscal de référence figurant sur l'avis d'imposition établi au titre de l'avant-dernière année précédant le paiement est inférieur selon le cas à 50.000 € ou 75.000 €.

Cette attestation doit être produite auprès des personnes assurant le paiement des revenus lesquelles sont tenues à leur tour de la produire sur demande de l'administration.

La présentation d'une attestation sur l'honneur par une personne ne remplissant pas la condition tenant au montant du revenu fiscal de référence entraîne l'application d'une amende égale à 10 % du montant des prélèvements ayant fait l'objet d'une dispense à tort (CGI art. 1740-0 B).

Le défaut de production, sur demande de l'administration, de l'attestation par les personnes qui assurent le paiement des revenus entraîne, quant à lui, l'application d'une amende de 150 € (CGI art. 1736).

### **Rappel des dividendes distribués**

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, le tableau ci-après fait état du montant des dividendes et autres revenus distribués au titre des trois derniers exercices :

| Exercice clos le : | Revenus éligibles à la réfaction<br>résultant de l'article 158-3-2° du CGI |                | Revenus non éligibles à la réfaction<br>résultant de l'article 158-3-2° du CGI |                |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|                    | Dividendes                                                                 | Autres revenus | Dividendes                                                                     | Autres revenus |
| 31 décembre 2022   | 862.730,92 euros                                                           | 0,00 euro      | 0,00 euro                                                                      |                |
| 31 décembre 2021   | 103.600,00 euros                                                           | 0,00 euro      | 0,00 euro                                                                      |                |
| 31 décembre 2020   | 121.834,56 euros                                                           | 0,00 euro      | 0,00 euro                                                                      |                |

Pour copie certifiée conforme

Le Président

A.A.A. LOCATOUR  
Société par actions simplifiée  
au capital de 612.800 euros  
Siège social : ZAC de Saint-Thudon  
180 Impasse Caroline Aigle  
29490 GUIPAVAS  
300 796 232 RCS Brest

Copie  
certifiée conforme

Dépôt N° 4570

LE 02 AOUT 2024

R.C.S. BREST

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE

DU 28 JUIN 2024

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le résultat bénéficiaire s'élevant à 628.333,79 euros de la manière suivante :

ORIGINE

Résultat de l'exercice ..... 628.333,79 euros

AFFECTATION

Au titre de dividendes ..... 628.120,00 euros

Au compte « autres réserves » ..... 213,79 euros

**Total** ..... **628.333,79 euros** ..... **628.333,79 euros**

RAPPEL DES DIVIDENDES DISTRIBUES

Montant - Mise en paiement - Régime fiscal du dividende

Le dividende unitaire est de 2,05 euros.

Le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social à compter du 1<sup>er</sup> juillet 2024.

Pour les dividendes et distributions assimilées perçus à compter du 1er janvier 2018 par des personnes physiques fiscalement domiciliées en France et à défaut d'option pour l'assujettissement des revenus et gains du capital à l'impôt sur le revenu au taux progressif (option devant être globale et concerner l'ensemble des revenus et plus-values de l'année), il est institué un prélèvement à la source obligatoire non libératoire d'impôt sur le revenu au taux de 12,8 %. Ce dividende est également soumis aux prélèvements sociaux au taux de 17,2 %.

Le prélèvement obligatoire est calculé sur le montant brut des revenus distribués.

Il est imputable sur l'impôt sur le revenu dû au titre de l'année au cours de laquelle il a été opéré. S'il excède l'impôt dû, il est restitué.

Les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50.000 € (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75.000 € (contribuables soumis à imposition commune) peuvent demander à être dispensées du prélèvement.

Conformément à l'article 242 quater du CGI, la demande de dispense doit être formulée, sous la responsabilité du contribuable, avant le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement.

La demande prend la forme d'une attestation sur l'honneur par laquelle le contribuable indique que son revenu fiscal de référence figurant sur l'avis d'imposition établi au titre de l'avant-dernière année précédant le paiement est inférieur selon le cas à 50.000 € ou 75.000 €.

Cette attestation doit être produite auprès des personnes assurant le paiement des revenus lesquelles sont tenues à leur tour de la produire sur demande de l'administration.

La présentation d'une attestation sur l'honneur par une personne ne remplissant pas la condition tenant au montant du revenu fiscal de référence entraîne l'application d'une amende égale à 10 % du montant des prélèvements ayant fait l'objet d'une dispense à tort (CGI art. 1740-0 B).

Le défaut de production, sur demande de l'administration, de l'attestation par les personnes qui assurent le paiement des revenus entraîne, quant à lui, l'application d'une amende de 150 € (CGI art. 1736).

#### **Rappel des dividendes distribués**

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, le tableau ci-après fait état du montant des dividendes et autres revenus distribués au titre des trois derniers exercices :

| Exercice clos le : | Revenus éligibles à la réfaction<br>résultant de l'article 158-3-2° du CGI |                | Revenus non éligibles à la réfaction<br>résultant de l'article 158-3-2° du CGI |                |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|                    | Dividendes                                                                 | Autres revenus | Dividendes                                                                     | Autres revenus |
| 31 décembre 2022   | 862.730,92 euros                                                           | 0,00 euro      | 0,00 euro                                                                      |                |
| 31 décembre 2021   | 103.600,00 euros                                                           | 0,00 euro      | 0,00 euro                                                                      |                |
| 31 décembre 2020   | 121.834,56 euros                                                           | 0,00 euro      | 0,00 euro                                                                      |                |

Cette résolution, mise aux voix est adoptée à l'unanimité.

Pour copie certifiée conforme

Le Président

Dépot N° 4570

LE 02 AOUT 2024

R.C.S. BREST

## **A.A.A. LOCATOUR**

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

Exercice clos le 31 décembre 2023



*Rue Rosemonde Gérard – CS 20027 – 29801 BREST CEDEX 9*  
*Téléphone 02 98 02 86 86 – Télécopie 02 98 41 77 73*

SELAS AU CAPITAL DE 40 000 EUROS – SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES – MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE  
OUEST ATLANTIQUE – SIRET 349 516 427 000 37

# **A.A.A. LOCATOUR**

Société par actions simplifiée au capital de 612 800 euros  
Siège social : 180 impasse Caroline Aigle – 29490 GUIPAVAS  
N° Siren : 300 796 232

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

**A.A.A. LOCATOUR**

Exercice clos le  
31 décembre 2023

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

A l'assemblée générale de la société A.A.A. LOCATOUR,

### **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 A.A.A. LOCATOUR 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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

**A.A.A. LOCATOUR**

*Exercice clos le  
31 décembre 2023*

### **Justification des appréciations**

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

#### **Immobilisations :**

La note 2.1.4 de l'annexe expose les méthodes comptables relatives aux modalités d'amortissement des véhicules.

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

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 par 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

#### **Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents adressés aux associés**

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.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues 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.

**A.A.A. LOCATOUR**

*Exercice clos le  
31 décembre 2023*

### **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 son 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. 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

**A.A.A. LOCATOUR**

*Exercice clos le  
31 décembre 2023*

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 Brest, le 28 juin 2024*

*Le commissaire aux comptes*

**STERENN**

Marie BAIJOURDET,  
Associée

# Bilan Actif

LOCATOUR

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 27/06/24  
Devise d'édition EURO

| RUBRIQUES                                                  | BRUT              | Amortissements   | Net (N)<br>31/12/2023 | Net (N-1)<br>31/12/2022 |
|------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------------|-------------------------|
| CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ                                |                   |                  |                       |                         |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                              |                   |                  |                       |                         |
| Frais d'établissement                                      |                   |                  |                       |                         |
| Frais de développement                                     |                   |                  |                       |                         |
| Concession, brevets et droits similaires                   | 571 545           | 456 279          | 115 266               | 133 524                 |
| Fonds commercial                                           | 1 039 393         |                  | 1 039 393             | 1 039 393               |
| Autres immobilisations incorporelles                       |                   |                  |                       |                         |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles      |                   |                  |                       |                         |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>               | <b>1 610 939</b>  | <b>456 279</b>   | <b>1 154 659</b>      | <b>1 172 917</b>        |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                                |                   |                  |                       |                         |
| Terrains                                                   | 1 953 547         | 1 305 058        | 648 489               | 652 248                 |
| Constructions                                              | 955 182           | 805 857          | 149 325               | 151 585                 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | 38 257 321        | 6 544 369        | 31 712 952            | 28 605 783              |
| Autres immobilisations corporelles                         | 109 324           |                  | 109 324               | 13 280                  |
| Immobilisations en cours                                   |                   |                  |                       |                         |
| Avances et acomptes                                        |                   |                  |                       |                         |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>                 | <b>41 275 374</b> | <b>8 655 284</b> | <b>32 620 090</b>     | <b>29 422 896</b>       |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES                                |                   |                  |                       |                         |
| Participations évaluées par mise en équivalence            | 367 030           |                  | 367 030               | 367 030                 |
| Autres participations                                      | 10 797            |                  | 10 797                | 10 797                  |
| Créances rattachées à des participations                   |                   |                  |                       |                         |
| Autres titres immobilisés                                  |                   |                  |                       |                         |
| Prêts                                                      | 135 288           |                  | 135 288               | 128 303                 |
| Autres immobilisations financières                         |                   |                  |                       |                         |
| <b>TOTAL immobilisations financières :</b>                 | <b>513 115</b>    |                  | <b>513 115</b>        | <b>506 130</b>          |
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>                                    | <b>43 399 428</b> | <b>9 111 563</b> | <b>34 287 865</b>     | <b>31 101 943</b>       |

|                                          |                   |                  |                   |                   |
|------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| STOCKS ET EN-COURS                       |                   |                  |                   |                   |
| Matières premières et approvisionnement  | 152 088           |                  | 152 088           | 215 755           |
| Stocks d'en-cours de production de biens |                   |                  |                   |                   |
| Stocks d'en-cours production de services |                   |                  |                   |                   |
| Stocks produits intermédiaires et finis  |                   |                  |                   |                   |
| Stocks de marchandises                   | 2 912             |                  | 2 912             | 2 528             |
| <b>TOTAL stocks et en-cours :</b>        | <b>155 000</b>    |                  | <b>155 000</b>    | <b>218 284</b>    |
| CRÉANCES                                 |                   |                  |                   |                   |
| Avances, acomptes versés sur commandes   | 61 877            |                  | 61 877            | 43 319            |
| Créances clients et comptes rattachés    | 4 266 923         | 1 158 713        | 3 108 210         | 3 405 250         |
| Autres créances                          | 5 433 021         |                  | 5 433 021         | 6 956 759         |
| Capital souscrit et appelé, non versé    |                   |                  |                   |                   |
| <b>TOTAL créances :</b>                  | <b>9 761 821</b>  | <b>1 158 713</b> | <b>8 603 107</b>  | <b>10 405 329</b> |
| DISPONIBILITÉS ET DIVERS                 |                   |                  |                   |                   |
| Valeurs mobilières de placement          |                   |                  |                   |                   |
| Disponibilités                           | 2 363 506         |                  | 2 363 506         | 1 568 176         |
| Charges constatées d'avance              | 35 859            |                  | 35 859            | 30 851            |
| <b>TOTAL disponibilités et divers :</b>  | <b>2 399 365</b>  |                  | <b>2 399 365</b>  | <b>1 599 028</b>  |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                   | <b>12 316 186</b> | <b>1 158 713</b> | <b>11 157 473</b> | <b>12 222 640</b> |

|                                      |  |  |  |  |
|--------------------------------------|--|--|--|--|
| Frais d'émission d'emprunts à étaler |  |  |  |  |
| Primes remboursement des obligations |  |  |  |  |
| Écarts de conversion actif           |  |  |  |  |

**TOTAL GÉNÉRAL**

**55 715 614**

**10 270 276**

**45 445 338**

**43 324 583**

# Bilan Passif

LOCATOUR

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 27/06/24  
Devise d'édition EURO

| RUBRIQUES                                               | Net (N)<br>31/12/2023 | Net (N-1)<br>31/12/2022 |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>SITUATION NETTE</b>                                  |                       |                         |
| Capital social ou individuel dont versé                 | 612 800               | 612 800                 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...             | 1 538 492             | 1 538 492               |
| Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence         |                       |                         |
| Réserve légale                                          | 61 280                | 61 280                  |
| Réserves statutaires ou contractuelles                  | 46 215                | 46 215                  |
| Réserves réglementées                                   |                       |                         |
| Autres réserves                                         | 1 378 323             | 1 378 323               |
| Report à nouveau                                        |                       |                         |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                           | 628 334               | 862 731                 |
| <b>TOTAL situation nette :</b>                          | <b>4 265 444</b>      | <b>4 499 841</b>        |
| <b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>                     |                       |                         |
| <b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>                          | 5 791 964             | 4 698 161               |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                                 | <b>10 057 407</b>     | <b>9 198 002</b>        |
| <b>Autres fonds propres</b>                             |                       |                         |
| Produits des émissions de titres participatifs          |                       |                         |
| Avances conditionnées                                   |                       |                         |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                             |                       |                         |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>               |                       |                         |
| Provisions pour risques                                 | 362 872               | 40 000                  |
| Provisions pour charges                                 |                       |                         |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>               | <b>362 872</b>        | <b>40 000</b>           |
| <b>Dettes financières</b>                               |                       |                         |
| Emprunts obligataires convertibles                      |                       |                         |
| Autres emprunts obligataires                            | 15 196 848            | 12 692 857              |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  | 11 185 946            | 7 623 315               |
| Emprunts et dettes financières divers                   |                       |                         |
| <b>TOTAL dettes financières :</b>                       | <b>26 382 794</b>     | <b>20 316 172</b>       |
| <b>AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS</b> |                       |                         |
| <b>Dettes diverses</b>                                  |                       |                         |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 4 679 601             | 5 143 504               |
| Dettes fiscales et sociales                             | 1 915 451             | 1 577 012               |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         | 1 121 474             | 6 268 870               |
| Autres dettes                                           | 834 551               | 781 022                 |
| <b>TOTAL dettes diverses :</b>                          | <b>8 551 078</b>      | <b>13 770 409</b>       |
| <b>PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>                      | 91 186                |                         |
| <b>DETTES</b>                                           | <b>35 025 058</b>     | <b>34 086 581</b>       |
| <b>Ecarts de conversion passif</b>                      |                       |                         |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                    | <b>45 445 338</b>     | <b>43 324 583</b>       |

# Compte de Résultat (Première Partie)

LOCATOIR

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 27/06/24  
Devise d'édition EURO

| RUBRIQUES                                                       | France            | Export | Net (N)<br>31/12/2023 | Net (N-1)<br>31/12/2022 |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|--------|-----------------------|-------------------------|
| Ventes de marchandises                                          |                   |        | 344 325               | 398 613                 |
| Production vendue de biens                                      | 344 325           |        |                       |                         |
| Production vendue de services                                   | 18 798 563        |        | 18 798 563            | 16 628 143              |
| <b>Chiffres d'affaires nets</b>                                 | <b>19 142 888</b> |        | <b>19 142 888</b>     | <b>17 026 755</b>       |
| Production stockée                                              |                   |        |                       |                         |
| Production immobilisée                                          |                   |        |                       |                         |
| Subventions d'exploitation                                      |                   |        | (6 326)               | 27 540                  |
| Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges |                   |        | 1 044 880             | 757 617                 |
| Autres produits                                                 |                   |        | 293 525               | 35 626                  |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                  |                   |        | <b>20 474 967</b>     | <b>17 847 538</b>       |
| <b>CHARGES EXTERNES</b>                                         |                   |        | 96 051                | 84 145                  |
| Achats de marchandises [et droits de douane]                    |                   |        |                       |                         |
| Variation de stock de marchandises                              |                   |        | 98 058                | 147 851                 |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements       |                   |        | 63 667                | (55 902)                |
| Variation de stock [matières premières et approvisionnements]   |                   |        | 6 798 173             | 7 048 315               |
| Autres achats et charges externes                               |                   |        |                       |                         |
| <b>TOTAL charges externes :</b>                                 |                   |        | <b>7 055 949</b>      | <b>7 224 409</b>        |
| <b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS</b>                    |                   |        | 421 487               | 507 340                 |
| <b>CHARGES DE PERSONNEL</b>                                     |                   |        | 2 282 662             | 1 986 954               |
| Salaires et traitements                                         |                   |        | 768 424               | 656 287                 |
| Charges sociales                                                |                   |        |                       |                         |
| <b>TOTAL charges de personnel :</b>                             |                   |        | <b>3 051 086</b>      | <b>2 643 241</b>        |
| <b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>                                 |                   |        | 4 350 771             | 2 911 345               |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations                |                   |        |                       |                         |
| Dotations aux provisions sur immobilisations                    |                   |        | 1 158 713             | 946 582                 |
| Dotations aux provisions sur actif circulant                    |                   |        |                       |                         |
| Dotations aux provisions pour risques et charges                |                   |        |                       |                         |
| <b>TOTAL dotations d'exploitation :</b>                         |                   |        | <b>5 509 484</b>      | <b>3 857 927</b>        |
| <b>AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>                            |                   |        | 1 488 859             | 1 529 024               |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                   |                   |        | <b>17 526 864</b>     | <b>15 761 941</b>       |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>                                  |                   |        | <b>2 948 102</b>      | <b>2 085 597</b>        |

# Compte de Résultat (Seconde Partie)

LOCATOUR

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 27/06/24  
Devise d'édition EURO

| RUBRIQUES                                                                      | Net (N)<br>31/12/2023 | Net (N-1)<br>31/12/2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>                                                 | <b>2 948 102</b>      | <b>2 085 597</b>        |
| Bénéfice attribué ou perte transférée<br>Perte supportée ou bénéfice transféré |                       |                         |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                                     |                       | 572                     |
| Produits financiers de participation                                           |                       |                         |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé       | 4 446                 | 2 771                   |
| Autres intérêts et produits assimilés                                          |                       |                         |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                               | 1 674                 | 5 645                   |
| Différences positives de change                                                |                       |                         |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                       |                         |
|                                                                                | <b>6 119</b>          | <b>8 988</b>            |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>                                                     |                       |                         |
| Dotations financières aux amortissements et provisions                         | 820 460               | 296 696                 |
| Intérêts et charges assimilées                                                 | 141                   |                         |
| Différences négatives de change                                                |                       |                         |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                 |                       |                         |
|                                                                                | <b>820 600</b>        | <b>296 696</b>          |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER</b>                                                      | <b>(814 481)</b>      | <b>(287 707)</b>        |
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>                                           | <b>2 133 621</b>      | <b>1 797 889</b>        |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                                  |                       |                         |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                               | 74 523                | 15 338                  |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                               | 22 731 298            | 19 592 678              |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                               | 4 140 429             | 3 970 390               |
|                                                                                | <b>26 946 250</b>     | <b>23 578 407</b>       |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                                 |                       |                         |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                              | 20 851                | 31 723                  |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                              | 22 637 584            | 19 505 477              |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions                     | 5 556 932             | 4 612 151               |
|                                                                                | <b>28 215 367</b>     | <b>24 149 350</b>       |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                                   | <b>(1 269 117)</b>    | <b>(570 943)</b>        |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise                       | 51 081                | 70 727                  |
| Impôts sur les bénéfices                                                       | 185 089               | 293 488                 |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                                                      | <b>47 427 336</b>     | <b>41 434 933</b>       |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                                                       | <b>46 799 002</b>     | <b>40 572 202</b>       |
| <b>BÉNÉFICE OU PERTE</b>                                                       | <b>628 334</b>        | <b>862 731</b>          |

## **1 Faits majeurs**

### **Evènements principaux de l'exercice**

Néant

### **Principes, règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 08/09/2014, en application des articles L. 123-12 à L. 123-28 et R. 123-172 à R. 123-208 du code du commerce. Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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.

Il est fait application des règlements CRC 2004-06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et la dépréciation des actifs.

Les modalités d'amortissement retenues sont les suivantes :

- Application de la réforme des actifs à compter des acquisitions de véhicules 2005.
- Les amortissements économiques sur les véhicules ont été calculés comme suit :
  - Prix d'achat remisé – valeur de reprise (buy back)
- Les amortissements fiscaux ont été calculés comme précédemment :
  - Prix d'achat remisé – valeur d'usage 4 ans

Au 31 décembre 2023, les amortissements dérogatoires représentaient 5 791 964 € dans les capitaux propres.

## **Autres évènements de l'exercice et postérieur à l'exercice**

Néant

## **2 Informations relatives au bilan**

### **Actif**

#### **2.1.1 Tableau des immobilisations**

# Immobilisations

LOCATOUR

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 27/06/24  
Devise d'édition EURO

| RUBRIQUES                                        | Valeur brute<br>début exercice | Augmentations<br>par réévaluation | Acquisitions<br>apports, création<br>virements |
|--------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>             |                                |                                   |                                                |
| Frais d'établissement et de développement        | 1 596 809                      |                                   | 14 130                                         |
| Autres immobilisations incorporelles             |                                |                                   |                                                |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>     | <b>1 596 809</b>               |                                   | <b>14 130</b>                                  |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>               |                                |                                   |                                                |
| Terrains                                         |                                |                                   |                                                |
| Constructions sur sol propre                     |                                |                                   | 69 922                                         |
| Constructions sur sol d'autrui                   | 1 883 625                      |                                   |                                                |
| Constructions installations générales            |                                |                                   | 51 596                                         |
| Installations techniques et outillage industriel | 903 586                        |                                   | 130 212                                        |
| Installations générales, agencements et divers   | 1 306 686                      |                                   | 29 755 643                                     |
| Matériel de transport                            | 31 902 064                     |                                   | 49 571                                         |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier     | 627 069                        |                                   |                                                |
| Emballages récupérables et divers                |                                |                                   | 249 466                                        |
| Immobilisations corporelles en cours             | 13 280                         |                                   |                                                |
| Avances et acomptes                              |                                |                                   |                                                |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>       | <b>36 636 309</b>              |                                   | <b>30 306 411</b>                              |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>               |                                |                                   |                                                |
| Participations évaluées par mises en équivalence | 377 827                        |                                   |                                                |
| Autres participations                            |                                |                                   |                                                |
| Autres titres immobilisés                        |                                |                                   | 7 216                                          |
| Prêts et autres immobilisations financières      | 128 303                        |                                   |                                                |
| <b>TOTAL immobilisations financières :</b>       | <b>506 130</b>                 |                                   | <b>7 216</b>                                   |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                             | <b>38 739 248</b>              |                                   | <b>30 327 757</b>                              |

| RUBRIQUES                                     | Diminutions<br>par virement | Diminutions par<br>cessions mises<br>hors service | Valeur brute<br>fin d'exercice | Réévaluations<br>légales |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>          |                             |                                                   |                                |                          |
| Frais d'étab. et de développement             |                             |                                                   | 1 610 939                      |                          |
| Autres immobilisations incorporelles          |                             |                                                   |                                |                          |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>  |                             |                                                   | <b>1 610 939</b>               |                          |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>            |                             |                                                   |                                |                          |
| Terrains                                      |                             |                                                   |                                |                          |
| Constructions sur sol propre                  |                             |                                                   | 1 953 547                      |                          |
| Constructions sur sol d'autrui                |                             |                                                   |                                |                          |
| Constructions installations générales         |                             |                                                   | 955 182                        |                          |
| Install. techn., matériel et out. industriels |                             |                                                   | 1 436 899                      |                          |
| Inst. générales, agencements et divers        |                             |                                                   | 36 143 782                     |                          |
| Matériel de transport                         |                             | 25 542 351                                        | 676 641                        |                          |
| Mat. de bureau, informatique et mobil.        |                             |                                                   |                                |                          |
| Emballages récupérables et divers             |                             |                                                   | 109 324                        |                          |
| Immobilisations corporelles en cours          |                             | 153 422                                           |                                |                          |
| Avances et acomptes                           |                             |                                                   |                                |                          |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>    |                             | <b>25 695 772</b>                                 | <b>41 275 374</b>              |                          |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>            |                             |                                                   |                                |                          |
| Participations mises en équivalence           |                             |                                                   | 377 827                        |                          |
| Autres participations                         |                             |                                                   |                                |                          |
| Autres titres immobilisés                     |                             |                                                   | 135 288                        |                          |
| Prêts et autres immo. financières             |                             | 231                                               |                                |                          |
| <b>TOTAL immobilisations financières :</b>    |                             | <b>231</b>                                        | <b>513 115</b>                 |                          |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                          |                             | <b>25 696 003</b>                                 | <b>43 399 428</b>              |                          |

### 2.1.2

### Tableau des amortissements

# Amortissements

LOCATOUR

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 27/06/24  
Devise d'édition EURO

| SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE       |                           |                            |                         |                         |
|----------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES                | Montant<br>début exercice | Augmentations<br>dotations | Diminutions<br>reprises | Montant<br>fin exercice |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                |                           |                            |                         |                         |
| Frais d'étab. et de développement.           |                           |                            |                         |                         |
| Autres immobilisations incorporelles         | 423 892                   | 32 388                     |                         | 456 279                 |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b> | <b>423 892</b>            | <b>32 388</b>              |                         | <b>456 279</b>          |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                  |                           |                            |                         |                         |
| Terrains                                     |                           |                            |                         |                         |
| Constructions sur sol propre                 |                           |                            |                         |                         |
| Constructions sur sol d'autrui               | 1 231 376                 | 73 682                     |                         | 1 305 058               |
| Constructions installations générales        |                           |                            |                         |                         |
| Installations techn. et outillage industriel | 752 000                   | 53 856                     |                         | 805 857                 |
| Inst. générales, agencements et divers       | 803 963                   | 131 368                    |                         | 935 332                 |
| Matériel de transport                        | 3 749 218                 | 4 073 388                  | 2 889 712               | 4 935 707               |
| Mat. de bureau, informatique et mobil.       | 515 189                   | 58 278                     |                         | 573 467                 |
| Emballages récupérables et divers            |                           |                            |                         |                         |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>   | <b>7 051 747</b>          | <b>4 390 573</b>           | <b>2 889 712</b>        | <b>8 555 421</b>        |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                         | <b>7 475 638</b>          | <b>4 422 960</b>           | <b>2 889 712</b>        | <b>9 011 701</b>        |

| VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE |                             |                              |                                 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES                               | Amortissements<br>linéaires | Amortissements<br>dégressifs | Amortissements<br>exceptionnels |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                               |                             |                              |                                 |
| Frais d'établissement et de développement                   |                             |                              |                                 |
| Autres immobilisations incorporelles                        |                             |                              |                                 |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>                |                             |                              |                                 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                                 |                             |                              |                                 |
| Terrains                                                    |                             |                              |                                 |
| Constructions sur sol propre                                |                             |                              |                                 |
| Constructions sur sol d'autrui                              |                             |                              |                                 |
| Constructions installations générales                       |                             |                              |                                 |
| Installations techniques et outillage industriel            |                             |                              |                                 |
| Installations générales, agencements et divers              |                             |                              |                                 |
| Matériel de transport                                       |                             |                              |                                 |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier                |                             |                              |                                 |
| Emballages récupérables et divers                           |                             |                              |                                 |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>                  |                             |                              |                                 |
| Frais d'acquisition de titres de participations             |                             |                              |                                 |

|                      |  |  |  |
|----------------------|--|--|--|
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b> |  |  |  |
|----------------------|--|--|--|

### 2.1.3 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.

#### 2.1.3.1 Fonds commercial

Le fonds commercial est comptabilisé à son coût d'acquisition, y compris les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes liés à l'acquisition.

Le règlement ANC n°2015-06, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, a redéfini les critères et modalités d'amortissement et de dépréciation des fonds commerciaux. Les dispositions du règlement ANC précité n'ont aucune incidence sur les comptes de l'exercice. Compte tenu du caractère non limité de sa durée d'utilisation, le fonds commercial ne fait l'objet d'aucun amortissement. La dépréciation du fonds commercial est la constatation que sa valeur actuelle est devenue inférieure à sa valeur nette comptable. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage. La dépréciation permet de ramener la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur actuelle. Compte tenu de son caractère non amortissable, le fonds commercial a fait l'objet d'un test de dépréciation au cours de l'exercice. Le test a permis de conclure, sur la base de la valeur vénale du fonds commercial, à l'absence de dépréciation au titre de l'exercice. La valeur vénale a été déterminée sur la base de transactions récentes portant sur des fonds commerciaux similaires dans le même secteur d'activité.

Le montant des fonds commerciaux à l'actif de l'entreprise s'élève à 1 025 673 € se répartissant comme suit :

- Acquisition du fonds de Lannion : **82 325 €** le 15/03/2002
- Acquisition du fonds de Saint-Brieuc : **99 091 €** le 23/06/1998
- Fonds entreprise Lambert suite à la fusion réalisée le 01/01/2003 : **503 249 €**.
- Fonds entreprise LORIENT AUTOMOBILE suite à la fusion réalisée le 01/01/2022 : **341 008 €**.

### 2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles 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.

#### 2.1.4.1 Evaluation

Les véhicules sont comptabilisés de la manière suivante :

- Montant de la facture diminuée de la prime de volume éventuelle.

#### 2.1.4.2 Amortissement

| Types d'immobilisations | Mode     | Durée       |
|-------------------------|----------|-------------|
| Logiciel                | Linéaire | 1 à 3 ans   |
| Matériel et outillage   | Linéaire | 5 et 10 ans |
| Installations générales | Linéaire | 8 ans       |
| Matériel de transport   | Linéaire | 4 ans       |
| Matériel de bureau      | Linéaire | 3 et 5 ans  |

#### 2.1.5 Immobilisations financières

##### 2.1.5.1 Titres de filiales et participations

- Liste des filiales et participations

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

| Société                      | Capitaux propres | % capital détenu | Valeur comptable nette des titres détenus | CA HT du dernier exercice clos (en €) | Résultat net du dernier exercice clos | Dividendes encaissés au cours de l'exercice |
|------------------------------|------------------|------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------|
| Filiales (+50%) SCI POMPIDOU | 1052135          | 60%              | 365 878                                   | 56887                                 | 43 193                                | 0                                           |

|                                                 |      |        |     |   |      |   |
|-------------------------------------------------|------|--------|-----|---|------|---|
| Participations<br>(10 à 50%)<br>SCI<br>AEROPORT | -276 | 33,33% | 152 | 0 | -734 | 0 |
|-------------------------------------------------|------|--------|-----|---|------|---|

#### 2.1.5.2 Créances immobilisées

- Créances rattachées à des participations :
  - SCI AEROPORT : 10 797 €

#### 2.1.6 Stocks

##### 2.1.6.1 Etat des stocks

| Catégorie de stocks  | Valeur Brute | Dépréciation | Valeur nette |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|
| Carburants et divers | 155 000      | 0            | 155 000      |

Les stocks sont évalués selon la méthode FIFO ;

#### 2.1.7 Créances

Les créances clients font l'objet, le cas échéant , d'une provision calculée sur la base du risque statistique de non recouvrement déterminé par la société.

##### 2.1.7.1 Classement par échéances

Voir tableau 2057.

##### 2.1.7.2 Charges constatées d'avance

Les charges s'élèvent à : 35 859 € réparties ainsi :

|                    |          |
|--------------------|----------|
| Maintenance        | 13 687 € |
| Location mobilière | 990 €    |
| Assurance          | 9 666 €  |
| Frais divers       | 596 €    |
| Publicité          | 10 920 € |

## 2.2 Passif

### 2.2.1 Tableau de variation des capitaux propres

| Compte    | Libellé                   | AN               | Débit          | Crédit         | Solde            |
|-----------|---------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| 101000000 | CAPITAL                   | 612 800          |                |                | 612 800          |
| 104200000 | PRIME DE FUSION           | 1 538 492        |                |                | 1 538 492        |
| 106100000 | RESERVE LEGALE            | 61 280           |                |                | 61 280           |
| 106300000 | RESERV.STATUT.OU CONTRACT | 46 215           |                |                | 46 215           |
| 106800000 | AUTRES RESERVES           | 1 378 323        |                |                | 1 378 323        |
| 120000000 | RESULTAT                  | 862 731          | 862 731        | 628 334        | 628 334          |
|           | <b>TOTAL I</b>            | <b>4 499 841</b> | <b>862 731</b> | <b>628 334</b> | <b>4 265 444</b> |

### 2.2.2 Capital

#### 2.2.2.1 Mouvements de l'exercice

Le capital social est composé de 306 400 actions de 2 euros de valeur nominale.  
 Au terme d'une décision unanime des associés en date du 30/06/2022, le capital a été subdivisé en 286 400 actions de 2 euros.  
 En conséquence de la fusion, le capital social a été augmenté de 40 000 euros par la création de 20 000 actions de 2 euros chacune.

|                              | Nombre d'actions | Valeur  |
|------------------------------|------------------|---------|
| Position début de l'exercice | 306 400          | 612 800 |
| Mouvements :                 |                  |         |
| Position fin d'exercice      | 612 800          | 612 800 |

#### 2.2.2.2 Evaluations fiscales dérogatoires

|                                                   |   |           |
|---------------------------------------------------|---|-----------|
| • Résultat de l'exercice                          | + | 628 334   |
| • Impôt sur les bénéfices à 25 %                  | + | 185 089   |
|                                                   |   | <hr/>     |
| • Résultat avant impôts                           | = | 813 426   |
| • Variation des provisions réglementées           |   | <hr/>     |
|                                                   |   | 1 093 802 |
| • Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires |   | 1 907 225 |

La méthode utilisée pour le calcul des amortissements dérogatoires est la suivante :

- Amortissement fiscal sur 4 ans,
- Amortissement économique égal à la valeur d'achat moins la valeur buy back sur la durée de détention du véhicule.

## 2.2.3 Provisions pour risques et charges

### 2.2.3.1 Tableau des provisions pour risques et charges

|                               | Montant<br>au début<br>de<br>l'exercice | Constitution<br>par fonds<br>propres | Dotations<br>de<br>l'exercice | Fusion | Reprises<br>utilisées | Reprises<br>non<br>utilisées | Reprises<br>par<br>fonds<br>propres | Montant<br>à la fin<br>de<br>l'exercice |
|-------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|--------|-----------------------|------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|
| Provisions<br>pour<br>charges | 40 000                                  |                                      | 322 872                       |        |                       |                              |                                     | 362 872                                 |

### 2.2.3.2 Evaluation des provisions pour risques et charges

- 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.

### 2.2.3.3 Engagements pris en matière de retraite

Pas de provision

## 2.2.4 Dettes financières

### 2.2.4.1 Classement par échéance

Voir tableau 2057.

### 2.2.4.2 Dettes garanties par des sûretés réelles données

Cf tableau joint

## 2.2.5 Autres dettes

### 2.2.5.1 Classement par échéance

Voir tableau 2057.

### 3 Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1 Résultat exceptionnel

##### 3.1.1 Produits exceptionnels

- Produits exceptionnels sur opération de gestion : 74 523
- Réalisation immobilisation : 22 731 298
- Reprise amortissement dérogatoire : 4 140 429
- Reprise sur amortissement exceptionnel :
- Reprise sur provision pour risques et charges :

**Total .....** **26 946 250**

##### 3.1.2 Charges exceptionnelles

- Charges exceptionnelles sur opération de gestion : 20 851
- Valeur nette comptable des immobilisations cédées : 22 637 584
- Dotation amortissement dérogatoire : 5 556 932
- Dotation exceptionnelle véhicule :
- Dotation provision pour risques et charges :

**Total .....** **28 215 367**

#### 3.2 Impôt sur les bénéfices

##### 3.2.1 Ventilation

|                       | Résultat courant | Résultat exceptionnel (et participation) |
|-----------------------|------------------|------------------------------------------|
| Résultat avant impôt  | 2 133 621        | - 1 320 178                              |
| Impôts                | 236 170          |                                          |
| Participation         |                  |                                          |
| Résultat après impôts | 628 334          |                                          |

### 3.2.2 Impôt différé

L'impôt payé d'avance au titre des charges non déductibles l'année de leur comptabilisation se compose comme suit :

Bases – Provision participation : 51 081

Taux d'imposition 25%

Créance d'impôt différé 12 770

L'impôt non comptabilisé à payer au titre des provisions réglementées à réintégrer ultérieurement dans l'assiette (ou au titre d'autres dispositions fiscales) se compose comme suit :

Provisions réglementées amortissement dérogatoire 5 791 964

Autres dispositions fiscales

Total base 5 791 964

Taux d'imposition 25%

Dettes d'impôt différé 1 447 991

### 3.3 Ventilation du chiffre d'affaires

| RUBRIQUES                     | France     | Export | Net (N)<br>31/12/2023 | Net (N-1)<br>31/12/2022 |
|-------------------------------|------------|--------|-----------------------|-------------------------|
| Ventes de marchandises        |            |        |                       |                         |
| Production vendue de biens    | 344 325    |        | 344 325               | 398 613                 |
| Production vendue de services | 18 798 563 |        | 18 798 563            | 16 628 143              |
| Chiffres d'affaires nets      | 19 142 888 |        | 19 142 888            | 17 026 755              |

### 3.4 Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes est de 18 090 € HT au 31/12/2023.

## 4 Autres informations

### 4.1 Engagements donnés et reçus

| Libellé   | Banque | Montant caution | CRD au<br>31/12/2023 | Garantie                  |
|-----------|--------|-----------------|----------------------|---------------------------|
| 164300220 | BCME   | 1 000 000       | 254 709              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300230 | BPGO   | 1 000 000       | 256 147              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300240 | CIO    | 900 000         | 216 469              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300250 | CA     | 500 000         | 25 829               | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300260 | BNP    | 500 000         | 16 881               | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300280 | BCME   | 250 000         | 4 388                | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300290 | BPGO   | 500 000         | 93 483               | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300300 | CA     | 500 000         | 126 340              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300310 | BNP    | 400 000         | 134 462              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300320 | BCME   | 500 000         | 151 762              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300330 | CIO    | 500 000         | 168 503              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300340 | CA     | 500 000         | 176 652              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300350 | BPGO   | 300 000         | 156 348              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300360 | BNP    | 500 000         | 252 374              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300370 | CIO    | 500 000         | 268 688              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300380 | BPGO   | 300 000         | 166 335              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300390 | CEP    | 300 000         | 170 920              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300400 | BCME   | 500 000         | 252 343              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300410 | CA     | 500 000         | 268 439              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300420 | BPGO   | 500 000         | 327 015              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300430 | BCME   | 500 000         | 344 120              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300440 | CEP    | 500 000         | 351 963              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300450 | BNP    | 195 000         | 137 795              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300460 | CIO    | 500 000         | 335 273              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300470 | CA     | 500 000         | 344 228              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300480 | BPGO   | 200 000         | 154 718              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300490 | BCME   | 200 000         | 155 026              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300500 | CIO    | 300 000         | 237 207              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164200280 | BPGO   | 450 000         | 421 659              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300510 | BPGO   | 300 000         | 272 406              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300520 | BNP    | 500 000         | 453 126              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300530 | LCL    | 500 000         | 477 182              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300540 | CEP    | 600 000         | 563 671              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300550 | CIO    | 300 000         | 277 105              | Caution solidaire SOFICAR |
| 164300560 | BCME   | 450 000         | 443 185              | Caution solidaire SOFICAR |

|                      |                  |           |           |                           |
|----------------------|------------------|-----------|-----------|---------------------------|
| Crédit de trésorerie | Banque Populaire | 500 000   | 1 333 715 | Caution solidaire SOFICAR |
| Crédit de trésorerie | CA Brest         | 900 000   | 745 681   | Caution solidaire SOFICAR |
| Crédit de trésorerie | BNP              | 500 000   | 17 684    | Caution solidaire SOFICAR |
| Crédit de trésorerie | CIO Brest        | 1 750 000 | 1 402 003 | Caution solidaire SOFICAR |
| Crédit de trésorerie | BCME Brest       | 2 650 000 | 731 994   | Caution solidaire SOFICAR |
| Crédit de trésorerie | LCL              | 1 000 000 | 363 931   | Caution solidaire SOFICAR |

|                      |         |           |           |                           |
|----------------------|---------|-----------|-----------|---------------------------|
| Billet de trésorerie | Banques | 8 200 000 | 8 200 000 | Caution solidaire SOFICAR |
|----------------------|---------|-----------|-----------|---------------------------|

## 4.2 ETP

|                               | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|-------------------------------|-------------------|-----------------------------|
| Cadres                        | 5                 |                             |
| Employés – Agents de maîtrise | 69                |                             |
| Total                         | 74                |                             |

## 4.3 Engagements retraite, Acquisition CP et transferts de charges

### Engagements retraite

La cotisation à IRPAUTO intègre la prise en charge de nos engagements de retraite conformément à la convention collective.

### Acquisition CP

Le 13 septembre 2023, la cour de cassation a rendu trois arrêts modifiant les obligations des entreprises en matière de congés payés, avec application immédiate. La cour de cassation a jugé que les dispositions du Code du travail étaient en contradiction avec la réglementation européenne qui prévoit un droit à congés payés sans distinguer les causes d'absence.

Ainsi, depuis les arrêts du 13 septembre :

Les salariés en arrêt maladie ou en arrêt pour accidents non professionnels acquièrent des congés payés pendant leur période d'arrêt de travail.

Les salariés en arrêt à la suite d'un accident du travail ou d'une maladie professionnelle acquièrent des droits à congés payés pendant toute la durée de leur période d'arrêt de travail, sans limitation, contrairement au droit du travail actuel qui limite cette acquisition à la première année d'arrêt.

L'impact étant jugé non significatif, la société n'a pas constitué de provision congés payés complémentaire à ce titre.

### Transferts de charges

Les transferts de charges sont comptabilisés au crédit des comptes 791 et se décomposent ainsi :

Transfert charges d'exploitation : 2 209 €

Transfert charges de personnel : 95 914 €

# Provisions Inscrites au Bilan

LOCATOURL

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 27/06/24  
Devise d'édition EURO

| RUBRIQUES                                                                                                                                                                                                                                                        | Montant<br>début exercice | Augmentations<br>dotations | Diminutions<br>reprises | Montant<br>fin exercice |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Prov. pour reconstitution des gisements<br>Provisions pour investissement<br>Provisions pour hausse des prix<br>Amortissements dérogatoires<br>Dont majorations exceptionnelles de 30%<br>Provisions pour prêts d'installation<br>Autres provisions réglementées | 4 698 161                 | 5 234 231                  | 4 137 018               | 5 791 964               |
| <b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>                                                                                                                                                                                                                                   | <b>4 698 161</b>          | <b>5 234 231</b>           | <b>4 137 018</b>        | <b>5 791 964</b>        |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |                |  |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|--|----------------|
| Provisions pour litiges<br>Prov. pour garant. données aux clients<br>Prov. pour pertes sur marchés à terme<br>Provisions pour amendes et pénalités<br>Provisions pour pertes de change<br>Prov. pour pensions et obligat. simil.<br>Provisions pour impôts<br>Prov. pour renouvellement des immo.<br>Provisions pour gros entretien et<br>grandes révisions<br>Provisions pour charges sociales et<br>fiscales sur congés à payer<br>Autres prov. pour risques et charges | 40 000        | 322 872        |  | 362 872        |
| <b>PROV. POUR RISQUES ET CHARGES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>40 000</b> | <b>322 872</b> |  | <b>362 872</b> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                  |                  |                  |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Prov. sur immobilisations incorporelles<br>Prov. sur immobilisations corporelles<br>Prov. sur immo. titres mis en équival.<br>Prov. sur immo. titres de participation<br>Prov. sur autres immo. financières<br>Provisions sur stocks et en cours<br>Provisions sur comptes clients<br>Autres provisions pour dépréciation | 161 667          | 99 863           | 161 667          | 99 863           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 946 582          | 1 158 713        | 946 582          | 1 158 713        |
| <b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>1 108 248</b> | <b>1 258 576</b> | <b>1 108 249</b> | <b>1 258 576</b> |

|                      |                  |                  |                  |                  |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b> | <b>5 846 409</b> | <b>6 815 679</b> | <b>5 245 267</b> | <b>7 413 412</b> |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|