Processus de signature électronique avancée par ID: d3157996-98e8-4a7b-a85f-0b9e5c9bdb74
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:06:41 UTC

BATEXT

Société par Actions Simplifiée au capital de 2 200 000€

Siège social : 2, avenue Ampère – ZI de Gretz

77220 GRETZ-ARMINVILLIERS

344 334 107 RCS MELUN

_____

RAPPORT DE GESTION SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE

CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Chers Associés,

Nous vous avons réuni en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle pour vous rendre compte de l'activité de notre groupe et des résultats consolidés de notre gestion au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023 et pour soumettre à votre approbation les comptes annuels dudit exercice.

Vos commissaires aux comptes vous donneront dans leur rapport toutes informations quant à la régularité des comptes qui vous sont présentés.

De notre côté, nous sommes à votre disposition pour vous donner toutes précisions et tous les renseignements complémentaires qui pourraient vous apparaître opportuns.

Processus de signature électronique avancée par ID: d3157996-98e8-4a7b-a85f-0b9e5c9bdb74
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:06:41 UTC

Production de comptes consolidés

Les sociétés suivantes ont été consolidées par intégration globale à la société-mère **BATEXT SAS** :

- **ABC FEU SAS**
- **ALTAIX SAS**
- **CHAMPAGNE ARDENNE SECURITE INCENDIE SAS**
- **CLIMEX SAS**
- **ROT SAS**
- **ROT SECURITE INCENDIE SAS**

Le groupe n'a pas opté pour la comptabilisation en provision de l'engagement au titre des Indemnités de Fin de Carrière. Le montant est cependant mentionné en annexe du rapport des comptes consolidés (cf. note 22).

Situation et activité du groupe au cours de l'exercice

L'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé s'est traduite par un **chiffre d'affaires consolidé** hors taxe de **41 277 milliers d'€uros** contre **38 468 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent, réparti ainsi :

- **ROT SAS** : **22 834 milliers d'€uros** contre **21 733 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent
- **CLIMEX SAS** : **6 926 milliers d'€uros** contre **6 332 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent
- **CHAMPAGNE ARDENNE SECURITE INCENDIE SAS** : **5 412 milliers d'€uros** contre **4 803 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent
- **ROT SECURITE INCENDIE SAS**: **2 338 milliers d'€uros** contre **2 221 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent
- **ABC FEU SAS** : **2 303 milliers d'€uros** contre **1 904 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent
- **ALTAIX SAS** : **1 452 milliers d'€uros** contre **1 470 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent
- **BATEXT SAS** : **12 milliers d'€uros** contre **5 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent

Le total des **charges d'exploitation** est de **40 165 milliers d'€uros**, après dotations aux **provisions et amortissements** pour **1 096 milliers d'€uros**. Au titre de l'exercice précédent, le total des **charges d'exploitation** est de **37 775 milliers d'€uros**, après dotations aux **provisions et amortissements** pour **1 153 milliers d'€uros**.

Processus de signature électronique avancée par ID: d3157996-98e8-4a7b-a85f-0b9e5c9bdb74
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:06:41 UTC

Les **charges de personnel**, charges sociales comprises, s'élèvent à **14 951 milliers d'€uros** contre à **13 804 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent.

Les **effectifs** du groupe étaient en moyenne sur 2023 de **264 personnes** contre **230 personnes** au titre de l'exercice précédent (hors contrat d'apprentissage et de professionnalisation) répartis dans les filiales ainsi :

- **ROT SAS : 97 personnes** contre **80 personnes** au titre de l'exercice précédent ;
- **CLIMEX SAS : 72 personnes** contre **61 personnes** au titre de l'exercice précédent ;
- **CHAMPAGNE ARDENNE SECURITE INCENDIE SAS : 51 personnes** contre **41 personnes** au titre de l'exercice précédent **;**
- **ALTAIX SAS : 19 personnes** contre **18 personnes** au titre de l'exercice précédent ;
- **ABC FEU SAS** : **19 personnes** à l'identique de l'exercice précédent ;
- **BATEXT SAS** : **6 personnes** contre **11 personnes** au titre de l'exercice précédent ;
- **ROT SECURITE INCENDIE SAS :** aucun effectif inscrit.

Le **résultat d'exploitation** ressort alors à **1 548 milliers d'€uros** soit 3,75 % du chiffre d'affaires hors taxe. Au titre de l'exercice précédent, il était de **964 milliers d'€uros** soit 2,50% du chiffre d'affaires hors taxe.

Le **résultat financier** 2023 présente un déficit de **-110 milliers d'€uros** contre **-48 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent.

Le total des **charges financières** est présente un déficit de **-122 milliers d'€uros** contre **-90 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent.

Le **résultat exceptionnel** est positif de **78 milliers d'€uros** contre **1 882 milliers d'€uros** au titre de l'exercice précédent.

Compte tenu des produits et charges de toute nature, l'activité de l'exercice écoulé se traduit par un **résultat net consolidé de 1 122 milliers d'€uros** après impôt soit 2,72 % du chiffres d'affaires hors taxes. Au titre de l'exercice précédent le résultat net était de **2 577 milliers d'€uros** après impôt soit 6,70 % du chiffres d'affaires hors taxes.

Processus de signature électronique avancée par ID: d3157996-98e8-4a7b-a85f-0b9e5c9bdb74
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:06:41 UTC

Évènements importants survenus pendant l'exercice

La société **SAS BATEXT** ne détient plus le contrôle de la société **ROT SECURITE INCENDIE** depuis le 12 décembre 2023.

La société **SAS BATEXT** a cédé les actions qu'elle détenait dans la société en 2023 à la société S**AS ROT** pour 324 milliers d'euros.

Évènements importants survenus entre la date de clôture de l'exercice et la date a laquelle le rapport est établi

La société **SAS BATEXT** a acquis le contrôle de la société **ALPES SERENITE INCENDIE** depuis le 8 janvier 2024.

Le pourcentage de capital détenu par la société **SAS BATEXT** s'élevait à 100 % du capital de la société contrôlée.

Activité du groupe en matière de Recherche & Développement

Les sociétés du groupe n'ont pas comptabilisé de frais de cette nature au cours de l'exercice.

Évolution prévisible et perspectives d'avenir du groupe BATEXT

Grâce à ses atouts, le groupe **BATEXT** continuera de tirer profit d'un marché dynamique. Nous prévoyons une hausse de l'activité.

Cependant les situations sanitaire, politique et économique très incertaines seront une menace pour le maintien des marges, avec un retour de l'inflation des prix. Le marché de l'emploi national tendu rendra plus difficile le recrutement des personnels nécessaires pour saisir toutes les opportunités de croissance.

Dans ce contexte, la priorité est donnée, d'une part, à la défense de nos marges et de notre capacité d'investissement et, d'autre part, au développement de la résilience et de l'attractivité de notre organisation en tant que groupe familial indépendant.

Le Président



a516eedf-62d9-3ab2-ad8d-e45758a7e4d8
2024-06-27 10:06:38 UTC

Processus de signature électronique avancée par ID: 5e56d94f-be2f-4101-9125-82b1816b79cd
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:03:29 UTC

GROUPE BATEXT

RAPPORT SUR LES PREMIERS COMPTES CONSOLIDES DU GROUPE BATEXT AU 31/12/2023

Certifiés conformes à l'original

5dd0754e-9529-3ad8-bbd2-89e20ffdd4dd
2024-06-27 10:03:25 UTC

FR-DBA.COM

Processus de signature électronique avancée par ID: 5e56d94f-be2f-4101-9125-82b1816b79cd
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:03:29 UTC

SOMMAIRE

SOMMAIRE **2**
Etats de synthese **4**
1. Résultat consolidé pour l'exercice clos le 31 décembre 2023 ..... **4**
2. Bilan consolidé au 31 décembre 2023 ..... **5**
2.1. Actif 5
2.2. Passif 5
3. Tableau des Flux de Trésorerie consolidés pour l'exercice clos le 31 décembre 2023 ..... **6**
4. Tableau de variation des Capitaux Propres consolidés pour l'exercice clos le 31 décembre 2023 ..... **6**
NOTES SUR LES comptes consolidés du groupe BATEXT au titre de l'exercice clos le 31 DECEMBRE 2023 ..... **7**
1. Référentiel comptable **7**
2. Activité du groupe **7**
3. Faits marquants de l'exercice **7**
4. Règles et méthodes comptables **7**
4.1. Méthode de consolidation 7
4.2. Méthode de conversion 7
4.3. Date de clôture des exercices des sociétés consolidées 8
4.4. Immobilisations incorporelles 8
4.5. Immobilisations corporelles 8
4.6. Immobilisations financières 9
4.7. Stocks 9
4.8. Créances et dettes 9
4.9. Trésorerie et valeurs mobilières de placement 9
4.10. Contrats de location de financement 9
4.11. Impôts différés 9
4.12. Subventions d'investissement 10
4.13. Provisions pour risques et charges 10
4.14. Distinction entre résultat exceptionnel et résultat d'exploitation 10
5. Périmètre de consolidation **10**
5.1. Sociétés incluses dans le périmètre 10
5.2. Sociétés non consolidées 11
5.3. Variation de périmètre 11
6. Chiffre d'affaires **11**

Processus de signature électronique avancée par ID: 5e56d94f-be2f-4101-9125-82b1816b79cd
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:03:29 UTC

7. Achats consommés 11
8. Charges de personnel 12
9. Autres charges d'exploitation 12
10. Charges et produits financiers 12
11. Charges et produits exceptionnels 13
12. Impôts sur les sociétés, impôts différés et preuve d'impôts 14
12.1. Impôts courants 14
12.2. Impôts différés 14
12.3. Preuve d'impôts 15
13. Immobilisations 15
13.1. Immobilisations incorporelles 15
13.2. Les immobilisations corporelles 16
13.3. Les immobilisations financières 17
14. Stocks et en cours 17
15. Créances clients et assimilées 18
16. Autres créances et comptes de régularisation 18
17. Capitaux propres du Groupe et intérêts minoritaires 19
18. Provisions pour risques et charges 19
19. Emprunts et dettes financières 19
20. Dettes fournisseurs et autres dettes 20
21. Dettes fiscales et sociales 20
22. Rémunération des dirigeants 21
23. Honoraires des commissaires aux comptes 21
24. Effectif 21
25. Instruments financiers et de couverture 21
26. Transactions avec les parties liées 21
27. Engagement de retraite 21
28. Engagements hors-bilan 22
29. Evènements postérieurs à la clôture 22

Processus de signature électronique avancée par ID: 5e56d94f-be2f-4101-9125-82b1816b79cd
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:03:29 UTC

ETATS DE SYNTHESE

1. Résultat consolidé pour l'exercice clos le 31 décembre 2023

en milliers d'euros	Notes	2023.12	2022.12
Chiffre d'affaires	6	41 277	38 468
Autres produits d'exploitation		436	271
Achats consommés	7	(20 075)	(19 087)
Impôts et taxes		(440)	(492)
Charges de personnel	8	(14 951)	(13 804)
Autres charges d'exploitation	9	(3 926)	(3 547)
Autres produits de gestion courante		152	179
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		(1 096)	(1 153)
Reprises sur amortissements et dépréciations d'immobilisations		4	-
Reprises sur dépréciations sur actifs circulants		111	88
Reprises sur dépréciations de provisions		56	41
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		**1 548**	**964**
Dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		-	
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		**1 548**	**964**
Charges et produits financiers	10	(110)	(48)
Charges et produits exceptionnels	11	78	1 882
Impôts sur les résultats	12	(394)	(221)
Résultat et des entités intégrées		**1 122**	**2 577**
Quote-part dans les résultats des entités mises en équivalence		-	-
Résultat net de l'ensemble consolidé		**1 122**	**2 577**
Intérêts minoritaires		-	-
Résultat net de l'exercice (part du groupe)		**1 122**	**2 577**

Processus de signature électronique avancée par ID: 5e56d94f-be2f-4101-9125-82b1816b79cd
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:03:29 UTC

2. Bilan consolidé au 31 décembre 2023

2.1. Actif

en milliers d'euros	Notes	2023.12	2022.12
Immobilisations incorporelles	13.1	2 893	2 506
Immobilisations corporelles	13.2	5 109	4 649
Immobilisations financières	13.3	265	252
Actif Immobilisé		**8 267**	**7 407**
Stocks et en cours	14	5 357	5 585
Clients et comptes rattachés	15	9 727	10 279
Créances fiscales et sociales		454	471
Autres créances et comptes de régularisation	16	347	429
Disponibilités		5 023	3 401
Actif Circulant		**20 908**	**20 165**
TOTAL ACTIF		**29 175**	**27 572**

2.2. Passif

en milliers d'euros	Notes	2023.12	2022.12
Capital		2 200	2 200
Autres réserves et report à nouveau		12 094	9 517
Subventions		133	154
Résultat		1 122	2 577
Capitaux propres part du groupe	17	**15 549**	**14 448**
Total intérêts minoritaires		-	-
Capitaux propres	17	**15 549**	**14 448**
Provisions pour risques et charges	18	100	156
Emprunts et dettes financières	19	3 208	3 280
Fournisseurs et comptes rattachés	20	4 970	4 599
Dettes fiscales et sociales	21	3 836	3 606
Autres dettes et comptes de régularisation	20	1 512	1 483
TOTAL PASSIF		**29 175**	**27 572**

Processus de signature électronique avancée par ID: 5e56d94f-be2f-4101-9125-82b1816b79cd
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:03:29 UTC

3. Tableau des Flux de Trésorerie consolidés pour l'exercice clos le 31 décembre 2023

en milliers d'euros	2023.12	2022.12
Résultat net total des sociétés consolidées	1 122	2 577
Neutralisation des amortissements et provisions	874	986
Neutralisation de la variation des impôts différés	(36)	(24)
Neutralisation des plus ou moins - values de cession	(23)	(1)
Autres produits et charges sans incidence trésorerie	-	(1 820)
Total marge brute d'autofinancement	**1 937**	**1 718**
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	1 555	(937)
Flux net généré par (affecté à) l'activité	**3 492**	**781**
Acquisition d'immobilisations	(1 873)	(451)
Cession d'immobilisations	75	59
Total flux net provenant des (affecté aux) investissements	**(1 798)**	**(392)**
Dividendes versés aux minoritaires	-	(44)
Incidendes des variations de périmètre	-	(575)
Emissions d'emprunts	944	1
Remboursements d'emprunts	(988)	(1 046)
Total flux net provenant du (affecté au) financement	**(44)**	**(1 664)**
Variations de trésorerie	1 650	(1 275)
Trésorerie d'ouverture	**3 373**	**4 648**
Trésorerie de clôture	**5 023**	**3 373**

4. Tableau de variation des Capitaux Propres consolidés pour l'exercice clos le 31 décembre 2023

en milliers d'euros	Capital	Réserves consolidées	Subventions	Résultat de l'exercice	Total part groupe	Intérêts minoritaires	Total
Au 31/12/2022	**2 200**	**9 517**	**154**	**2 577**	**14 448**	**(0)**	**14 448**
Affectation du Résultat		2 577	-	(2 577)	-	-	-
Variations de périmètre		-			-	-	-
Subvention	-		(21)		(21)		(21)
Résultat de l'exercice				1 122	1 122	-	1 122
Au 31/12/2023	**2 200**	**12 094**	**133**	**1 122**	**15 549**	**(0)**	**15 549**

Processus de signature électronique avancée par ID: 5e56d94f-be2f-4101-9125-82b1816b79cd
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:03:29 UTC

NOTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES DU GROUPE BATEXT AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

1. Référentiel comptable

Les comptes du Groupe Batext sont établis en conformité avec les dispositions légales et règlementaires applicables en France et notamment le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2020-01 du 9 octobre 2020 relatifs aux comptes consolidés.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases (continuité de l'exploitation, permanence des méthodes, indépendance des exercices) et aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

2. Activité du groupe

Le groupe BATEXT fournit à une clientèle professionnelle des produits et services dans le domaine de la protection contre l'incendie. Sa filiale ROT SAS fabrique ou achète des matériels puis les vend à un réseau de distributeurs spécialisés dans leur installation et leur maintenance périodique. Sa filiale RSI SAS gère les contrats grands comptes pour la maintenance de systèmes de protection contre l'incendie à l'échelle nationale. Elle en sous-traite la réalisation soit aux autres filiales BATEXT ci-après, soit à des prestataires extérieurs.
Les filiales CLIMEX SAS, CASI SAS, ALTAIX SAS et ABC Feu SAS font le négoce de matériels de protection contre l'incendie, de préférence achetés à ROT SAS. Elles réalisent aussi l'installation et la maintenance de systèmes de protection contre l'incendie sur leur zone géographique.

3. Faits marquants de l'exercice

Néant.

4. Règles et méthodes comptables

4.1. Méthode de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce un contrôle exclusif sont consolidées par intégration globale.
Les sociétés sur lesquelles le Groupe exerce un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle. Les sociétés sur lesquelles le Groupe exerce une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

4.2. Méthode de conversion

Dans le cadre de leur consolidation par intégration globale, les comptes des sociétés étrangères ont préalablement été convertis selon les règles suivantes :

Processus de signature électronique avancée par ID: 5e56d94f-be2f-4101-9125-82b1816b79cd
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:03:29 UTC

- Conversion du bilan au cours de change en vigueur à la date de clôture de l'exercice ;
- Conversion du compte de résultat au cours de change moyen de l'exercice (moyenne des cours du jour des 365 jours de l'année) ;
- Les écarts de conversion constatés sur les capitaux propres ou sur les éléments du compte de résultat ont été portés dans les capitaux propres et ventilés en part du Groupe et parts des intérêts minoritaires.

Les écarts de change relatifs aux opérations commerciales sont comptabilisés en résultat d'exploitation. Les écarts de change résultant des autres opérations sont comptabilisés en résultat financier.

4.3. Date de clôture des exercices des sociétés consolidées

L'exercice considéré débute au 1er janvier 2023 et se termine le 31 décembre 2023. La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celle des entreprises consolidées.

4.4. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur valeur d'acquisition ou de production. Elles peuvent être amorties, le cas échéant, sur des périodes qui correspondent à leur protection légale ou à leur durée d'utilisation prévue.

Les méthodes et durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Immobilisations	Taux d'amortissement du Groupe
Concessions, logiciels et brevets	5 ans

4.5. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition ou de production, ou à leur juste valeur lors de l'acquisition d'une société par le Groupe.

L'amortissement est calculé suivant le mode linéaire, en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations.

Les principales durées d'utilisations retenues sont les suivantes :

Immobilisations	Taux d'amortissement du Groupe
Constructions	10 à 50 ans
Agencement des constructions	10 à 20 ans
Matériel de transport	4 à 5 ans
Matériel de bureau	5 à 10 ans
Matériel informatique	3 ans
Mobilier	10 ans

Processus de signature électronique avancée par ID: 5e56d94f-be2f-4101-9125-82b1816b79cd
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:03:29 UTC

4.6. Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition. Une dépréciation est constituée lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur comptable.

4.7. Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

4.8. Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation sur créances est pratiquée lorsqu'il existe un risque de non-recouvrement des créances. L'analyse du risque de non-recouvrement est effectué au cas par cas.

4.9. Trésorerie et valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'achat ou de souscription, hors frais accessoires.
Une dépréciation est constituée lorsque le cours de bourse ou la valeur probable de réalisation est inférieur à la valeur d'achat.

4.10. Contrats de location de financement

Le groupe applique la méthode obligatoire prévue dans le règlement 2020-01 de l'Autorité des Normes Comptables. Les contrats de location financement dont le montant est jugé significatif sont retraités selon les modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine. Les amortissements sont conformes aux méthodes et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte. Par opposition aux contrats de location financement, les contrats de location simple sont constatés au compte de résultat sous forme de loyers. Les biens inscrits à l'actif au titre du crédit-bail sont principalement des véhicules, amortis de façon linéaire pour une durée d'utilisation de 4 ans.

4.11. Impôts différés

Le groupe comptabilise des impôts différés :

- En cas de différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé dès lors qu'elles sont significatives. Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant le dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société. Les montants d'impositions différées actives et passives sont compensés pour une même entité fiscale.
- Pour les écritures de consolidation ayant une incidence sur le résultat consolidé.

Processus de signature électronique avancée par ID: 5e56d94f-be2f-4101-9125-82b1816b79cd
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:03:29 UTC

Les actifs d'impôts différés sont comptabilisés dès lors qu'il est probable que des bénéfices imposables seront réalisés, permettant à l'actif d'impôt différé d'être utilisé. La valeur comptable des actifs d'impôts différés est revue à chaque clôture, de sorte que celle-ci sera réduite dans la mesure où il n'est plus probable qu'un bénéfice imposable suffisant sera disponible pour permettre d'utiliser l'avantage de tout ou partie de ces actifs impôts différés. Inversement, une telle réduction sera reprise dans la mesure où il devient probable que des bénéfices imposables suffisants seront disponibles. Les actifs et passifs d'impôt différés sont compensés si, et seulement si les filiales ont le droit de compenser les actifs et passifs d'impôt exigible et lorsque ceux-ci concernent des impôts sur le résultat prélevé par la même autorité fiscale et simultanément.

Le taux retenu pour le calcul des impôts différés est de 25% qui correspond au taux d'impôt de la société mère.

4.12. Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont comptabilisées en capitaux propres dans le bilan consolidé.
Le rythme d'étalement de la subvention est identique à la durée de l'amortissement de l'actif auquel elle se rapporte.

4.13. Provisions pour risques et charges

Les provisions sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
Les risques et charges significatifs identifiés à la date de clôture des états financiers font l'objet d'une provision dès lors qu'il existe à la clôture de l'exercice une obligation de la société à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

4.14. Distinction entre résultat exceptionnel et résultat d'exploitation

Le résultat d'exploitation est composé des opérations traduisant la performance opérationnelle courante.
Le résultat exceptionnel est composé des opérations ne traduisant pas la performance opérationnelle courante.

5. Périmètre de consolidation

5.1. Sociétés incluses dans le périmètre

Le Groupe exerce un contrôle exclusif ou un contrôle conjoint sur l'ensemble des sociétés incluses dans le périmètre. Ces sociétés, consolidées par intégration globale (IG), ou par intégration proportionnelle (IP), ou par mise en équivalence (ME) sont les suivantes :

Processus de signature électronique avancée par ID: 5e56d94f-be2f-4101-9125-82b1816b79cd
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:03:29 UTC

Société	Adresses	Méthode	% de détention aux bornes du Groupe	% Droits de vote	% d'intégration
SAS BATEXT	2 avenue Ampère ZI 77220 Gretz-Armainvilliers	Mère	100,00%	100,00%	100,0%
SAS ABC FEU	56 Bis rue Jean Duvert 33290 Blanquefort	IG	100,00%	100,00%	100,0%
SAS ALTAIX	220 rue Georges Claude 13290 Aix-en-Provence	IG	100,00%	100,00%	100,0%
SAS CHAMPAGNE ARDENNE SECURITE INCENDIE	Chemin des Pendants 51450 Betheny	IG	100,00%	100,00%	100,0%
SAS CLIMEX	2 avenue Ampère ZI 77220 Gretz-Armainvilliers	IG	100,00%	100,00%	100,0%
SAS ROT	2 avenue Ampère ZI 77220 Gretz-Armainvilliers	IG	100,00%	100,00%	100,0%
SAS ROT SECURITE INCENDIE	2 avenue Ampère ZI 77220 Gretz-Armainvilliers	IG	100,00%	100,00%	100,0%

5.2. Sociétés non consolidées

Le Groupe ne détient pas de titres non consolidés.

5.3. Variation de périmètre

Néant.

6. Chiffre d'affaires

en milliers d'euros	2023.12	2022.12
BATEXT	12	5
ABCFEU	2 303	1 904
ALTAIX	1 452	1 470
ROT	22 834	21 733
CHAMPAGNE ARDENNE SECURITE INCENDIE	5 412	4 803
CLIMEX	6 926	6 332
ROT SECURITE INCENDIE	2 338	2 221
TOTAL	**41 277**	**38 468**

Le chiffre d'affaires est réalisé en France.

7. Achats consommés

Les achats consommés se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	2023.12	2022.12
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(10 769)	(10 625)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	(101)	79
Variation stocks de marchandises	(284)	453
Achat d'études	(650)	(963)
Achats non stockés de matières et fournitures	(1 626)	(1 229)

Processus de signature électronique avancée par ID: 5e56d94f-be2f-4101-9125-82b1816b79cd
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:03:29 UTC

Achats de marchandises	(2 863)	(3 503)
Sous-traitance générale	(1 516)	(1 187)
Locations et charges locatives	(812)	(747)
Entretiens et réparations	(768)	(774)
Primes d'assurance	(549)	(453)
Etudes et recherches	(130)	(130)
Divers	(7)	(8)
TOTAL	**(20 075)**	**(19 087)**

8. Charges de personnel

en milliers d'euros	**2023.12**	**2022.12**
Rémunérations du personnel	(10 372)	(9 669)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(4 068)	(3 628)
Participation des salariés	(115)	(112)
Autres charges de personnel	(396)	(395)
TOTAL	**(14 951)**	**(13 804)**

9. Autres charges d'exploitation

Les autres charges d'exploitations se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	**2023.12**	**2022.12**
Personnel Extérieurs	(858)	(810)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(948)	(462)
Publicités	(63)	(23)
Transports	(1 265)	(1 563)
Déplacements, missions	(253)	(232)
Frais postaux	(161)	(168)
Services bancaires	(55)	(50)
Autres charges	(323)	(239)
TOTAL	**(3 926)**	**(3 547)**

10. Charges et produits financiers

Les charges et produits financiers se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	**2023.12**	**2022.12**
Produits Financiers		
Intérêts et produits assimilés	4	4
Différences positives de change	8	38

Processus de signature électronique avancée par ID: 5e56d94f-be2f-4101-9125-82b1816b79cd
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:03:29 UTC

Total produits financiers	**12**	**42**
Charges Financières		
Intérêts et charges assimilés	(103)	(78)
Différences négatives de change	(19)	(12)
Total charges financières	**(122)**	**(90)**
Total résultat financier	**(110)**	**(48)**

11. Charges et produits exceptionnels

Les charges et produits exceptionnels sont composés d'opérations ne traduisant pas la performance opérationnelle courante. Ils s'analysent comme suit :

en milliers d'euros	**2023.12**	**2022.12**
Produits exceptionnels		
Cessions d'immobilisations	75	56
Autres produits	82	1 892
Total produits exceptionnels	**157**	**1 948**
Charges exceptionnelles		
Valeur nette comptable des éléments d'actif cédés	(52)	(55)
Autres charges	(27)	(11)
Total charges exceptionnelles	**(79)**	**(66)**
Total résultat exceptionnel	**78**	**1 882**

Le résultat exceptionnel de l'exercice correspond à des éléments individuellement peu significatifs.

Processus de signature électronique avancée par ID: 5e56d94f-be2f-4101-9125-82b1816b79cd
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:03:29 UTC

12. Impôts sur les sociétés, impôts différés et preuve d'impôts

Les impôts sur les résultats se décomposent comme suit :

12.1. Impôts courants

Les impôts courants s'élèvent à 430 milliers d'euros.

12.2. Impôts différés

Les impôts différés sont calculés sur la base des décalages temporaires sur les résultats fiscaux de chaque société dès lors qu'ils ont une importance significative.
Les impôts différés au bilan se décomposent de la manière suivante :

en milliers d'euros	2023	2022
IMPOTS DIFFERES ACTIFS		
Autres différences temporaires	129	117
Effets de la compensation	(23)	(47)
TOTAL	**106**	**70**
IMPOTS DIFFERES PASSIFS		
Location - Financement	5	21
Indemnités de départ à la retraite	18	26
Effets de la compensation	(23)	(47)
TOTAL	**-**	**-**

Le taux d'impôt en 2024 sera de 25%.

La variation des impôts différés passant par le résultat s'explique :

en milliers d'euros	2023
PRODUITS ET CHARGES D'IMPOTS DIFFERES	
Location - Financement	17
Indemnités de départ à la retraite	8
Autres différences temporaires	11
TOTAL	**36**

Il existe des déficits fiscaux pour 737 milliers d'euros. Par prudence, ces déficits n'ont pas donné lieu à la reconnaissance d'impôts différés. Ces déficits se décomposent comme suit :

- ABC FEU pour 162 milliers d'euros,
- ALTAIX pour 542 milliers d'euros,
- CASI pour 33 milliers d'euros

Processus de signature électronique avancée par ID: 5e56d94f-be2f-4101-9125-82b1816b79cd
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:03:29 UTC

12.3. Preuve d'impôts

Le rapprochement entre le taux d'imposition applicable en France et le taux effectif d'impôt est le suivant :

(en milliers d'euros)	2023.12
Résultat net des entreprises intégrées	**1 122**
Impôt sur les résultats	(394)
Résultat avant impôt des entreprises intégrées	**1 516**
Charge d'impôt théorique à 25%	**(379)**
Différences permanentes	17
Différences des taux d'impôts avec le taux de référence	4
Crédit d'impôts	19
Déficits de la période non reconnus	(37)
Utilisation de déficits antérieurement non reconnus	34
Autres (dont imposition forfaitaire)	(52)
Charge d'impôt réelle	**(394)**
Taux d'impôt effectif	**35%**

13. Immobilisations

13.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Acquisitions/ Augmentations	Cessions/ Diminutions	Clôture
VALEURS BRUTES				
Concessions, brevets etc.	979	17	(22)	974
Fonds commercial	1 632	-	-	1 632
Mali technique	412	-	-	412
Immobilisations incorporelles en cours	10	502	(3)	509
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES BRUTES	**3 033**	**519**	**(25)**	**3 527**
AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS				
Amt/Dép. conc, brevets & dts similaires	489	125	(25)	589
Amt/Dép. fonds commercial	38	7	-	45
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	**527**	**132**	**(25)**	**634**
VALEURS NETTES				
Concessions, brevets etc.	490	(108)	3	385
Fonds commercial	1 594	(7)	-	1 587
Mali technique	412	-	-	412
Immobilisations incorporelles en cours	10	502	(3)	509
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES NETTES	**2 506**	**387**	**-**	**2 893**

Processus de signature électronique avancée par ID: 5e56d94f-be2f-4101-9125-82b1816b79cd
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:03:29 UTC

13.2. Les immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Acquisitions/ Augmentations	Cessions/ Diminutions	Clôture
VALEURS BRUTES				
Terrains	879	-	-	879
Constructions	4 628	106	(22)	4 712
Instal tech, matér. & outill	4 991	486	(428)	5 049
Autres immo. corporelles	376	25	(55)	341
Matériel de bureau	38	-	-	26
Matériel de transport	1 231	35	(462)	804
Matériel informatique	263	120	(19)	381
Immo. Corp. en cours	114	559	-	673
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES BRUTES	**12 520**	**1 331**	**(986)**	**12 865**
Dont contrats de crédit-bail et assimilés	**1 203**	**-**	**(456)**	**747**
AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS				
Amt/Dép. Matériel de bureau	29	1	-	26
Amt/Dép. Matériel transport	923	174	(419)	678
Amt/Dép. Matériel informatique	236	57	(17)	283
Amt/Dép. constructions	2 759	205	(22)	2 942
Amt/Dép. install tech, matériel & outil.	3 629	355	(426)	3 558
Amt/Dép. autres immobilisations corp.	295	31	(54)	269
TOTAL AMORTISSEMENST ET DEPRECIATIONS	**7 871**	**823**	**(938)**	**7 756**
Dont contrats de crédit-bail et assimilés	**911**	**167**	**(414)**	**664**
VALEUR NETTES				
Terrains	879	-	-	879
Constructions	1 869	(99)	-	1 770
Instal tech, matér. & outill	1 362	131	(2)	1 491
Autres immo. corporelles	81	(6)	(1)	72
Matériel de bureau	9	(1)	-	-
Matériel de transport	308	(139)	(43)	126
Matériel informatique	27	63	(2)	98
Immo. Corp. en cours	114	559	-	673
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES NETTES	**4 649**	**508**	**(48)**	**5 109**
Dont contrats de crédit-bail et assimilés	***292***	***(167)***	***(42)***	***83***

Les amortissements linéaires ont été considérés comme économiquement justifiés.

Processus de signature électronique avancée par ID: 5e56d94f-be2f-4101-9125-82b1816b79cd
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:03:29 UTC

13.3. Les immobilisations financières

Les immobilisations financières se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Acquisitions/ Augmentations	Cessions/ Diminutions	Clôture
VALEURS BRUTES				
Dividendes à recevoir	10	-	(10)	-
Prêts, cautio. & autres cr.	44	16	-	60
Immobilisations Financières (Autres)	198	7	-	205
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES BRUTES	**252**	**23**	**(10)**	**265**
AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATION				
Dépréciations des titres de participation	-	-	-	-
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATION	**-**	**-**	**-**	**-**
VALEURS NETTES				
Dividendes à recevoir	10	-	(10)	-
Prêts, cautio. & autres cr.	44	16	-	60
Immobilisations Financières (Autres)	198	7	-	205
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES NETTES	**252**	**23**	**(10)**	**265**

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition. Une dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette comptable.

14. Stocks et en cours

Les stocks et en cours se décomposent comme suit :

(en milliers d'euros)	2023	2022
Stocks MP, fournitures et aut. appro.	2 282	2 383
Stocks - en-cours de production	589	624
Stocks -pdts finis et intermédiaires	1 097	890
Stocks de marchandises	1 474	1 758
Dép. des stocks - MP, fourn. et approv.	(9)	(8)
Dép. des stocks - en-cours de production	(3)	(2)
Dép. des stocks de marchandises	(73)	(60)
Total	**5 357**	**5 585**

Processus de signature électronique avancée par ID: 5e56d94f-be2f-4101-9125-82b1816b79cd
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:03:29 UTC

15. Créances clients et assimilées

Les créances ont été évaluées à leur valeur nominale. Les créances ont une échéance inférieure à un an.
Certaines créances sont éventuellement dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu, d'après les informations connues à la date de clôture des comptes.

en milliers d'euros	Ouverture	Variation	Clôture
Clients et comptes rattachés	10 215	(613)	9 602
Dép. clients et comptes rattachés	(185)	(15)	(200)
Factures à établir	249	38	287
TOTAL	**10 279**	**(590)**	**9 689**

16. Autres créances et comptes de régularisation

Les créances ont été évaluées à leur valeur nominale.

Certaines créances sont éventuellement dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu, d'après les informations connues à la date de clôture des comptes.

en milliers d'euros	Ouverture	Variation	Clôture
VALEURS BRUTES			
Fournisseurs - Avances et acomptes versés	132	(102)	30
Fournisseurs débiteurs (RRR et autres avoirs)	97	(69)	28
Autres créances	5	22	27
Intérêts courus sur créances	-	4	4
Charges constatées d'avance	125	27	152
Impôts différés actif	70	41	110
DEPRECIATIONS			
	429	**(78)**	**351**

Les autres créances et comptes de régularisation ont une échéance inférieure à un an.

Processus de signature électronique avancée par ID: 5e56d94f-be2f-4101-9125-82b1816b79cd
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:03:29 UTC

17. Capitaux propres du Groupe et intérêts minoritaires

Au 31 décembre 2023, les capitaux propres du Groupe s'élèvent à 15 549 milliers d'euros. L'absence d'intérêts minoritaires est consécutive à la détention de l'intégralité du capital, par le Groupe, des filiales consolidées.

18. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges s'analysent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Entrée de périmètre	Augmentation	Diminution	Variation de périmètre	Clôture
Provisions pour litiges - non courant	128	-	-	(28)	-	100
Provisions pour litiges - courant	28	-	-	(28)	-	-
TOTAL	**156**	**-**	**-**	**(56)**	**-**	**100**

19. Emprunts et dettes financières

Les emprunts et autres dettes financières s'analysent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Augmentation	Diminution	Variation conversion	Autres	Clôture
Emprunt auprès d'établissement de crédit	3 060	934	(988)	-	-	3 006
Autres emprunts et dettes assimilées	192	10	-	-	-	202
Concours bancaires	28	-	(28)	-	-	-
Emprunts et dettes financières	**3 280**	**944**	**(1 016)**	**-**	**-**	**3 208**

La dette relative aux contrats de location financement est de 63 milliers d'euros. Elle est incluse dans la ligne Emprunt auprès d'établissement de crédit.

Emprunts et dettes financières par échéance :

en milliers d'euros	Clôture	N+1	N+2	N+3	N+4	> N+4
Emprunt auprès d'établissement de crédit	2 943	855	1 479	159	131	319
Dettes liées aux locations-financements	63	55	8	-	-	
Autres emprunts et dettes assimilées	202	3	-	-	-	199
Emprunts et dettes financières	**3 208**	**913**	**1 487**	**159**	**131**	**518**

Processus de signature électronique avancée par ID: 5e56d94f-be2f-4101-9125-82b1816b79cd
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:03:29 UTC

20. Dettes fournisseurs et autres dettes

Les dettes ont été évaluées à leur valeur nominale et ont une échéance inférieure à un an.

en milliers d'euros	Ouverture	Variation	Clôture
VALEURS BRUTES			
Dettes fournisseurs	3 750	300	4 050
Factures non parvenues	849	71	920
TOTAL	**4 599**	**371**	**4 970**

Autres dettes :

en milliers d'euros	Ouverture	Variation	Clôture
VALEURS BRUTES			
Clients - Avances et acomptes reçus	257	16	273
Clients - Avoirs et RRR	236	11	247
Comptes courants	949	21	970
Dividendes à payer	12	-	12
Autres dettes	2	1	3
Produits constatés d'avance	27	(20)	7
TOTAL	**1 483**	**29**	**1 512**

21. Dettes fiscales et sociales

Les dettes fiscales et sociales s'analysent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Variation	Clôture
VALEURS BRUTES			
Dettes sociales - courant	2 940	187	3 127
Dettes fiscales (hors IS et CVAE)- courant	541	(45)	496
Etat - impôts sur les bénéfices - courant	125	88	213
TOTAL	**3 606**	**230**	**3 836**

Processus de signature électronique avancée par ID: 5e56d94f-be2f-4101-9125-82b1816b79cd
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:03:29 UTC

22. Rémunération des dirigeants

La rémunération brute globale des dirigeants s'élève à 225 175 euros.

23. Honoraires des commissaires aux comptes

(en milliers d'euros)	2023	2022
Certification des comptes	55	52

24. Effectif

Les effectifs au 31 décembre 2023 sont les suivants :

	2023.12	2022.12
Cadres	33	29
Agents de maitrise/ouvriers	71	55
Employés	160	145
TOTAL	**264**	**230**

25. Instruments financiers et de couverture

Il n'y a pas d'instrument de couverture à la fin de cet exercice.

26. Transactions avec les parties liées

Néant.

27. Engagement de retraite

Le groupe applique les conventions collectives de la métallurgie des cadres, de la métallurgie de Seine et Marne et du commerce de gros prévoyant des indemnités de fin de carrière.

Le calcul des engagements de retraite, sur les régimes à prestations définies, est effectué conformément à la méthode 2 édictée par le règlement ANC n° 2013-02 du 7 novembre 2013, modifiée le 5 novembre 2021, à savoir l'application des dispositions de la norme IAS 19 telle qu'adoptée par la Commission Européenne dans le cadre de son règlement n° 475/2012 du 5 juin 2012. La société n'a pas choisi d'appliquer l'option prise par l'IFRS IC approuvée par l'IASB en mai 2021 et transposée dans la recommandation ANC suscitée en novembre 2021, afin d'assurer la comparabilité des montants avec les exercices passés.

Processus de signature électronique avancée par ID: 5e56d94f-be2f-4101-9125-82b1816b79cd
Document signé électroniquement à travers Signaturit Solutions, S.L.U le 27/06/2024 10:03:29 UTC

Le montant des engagements sociaux au titre des indemnités de fin de carrière s'élève à 493 milliers d'euros au 31 décembre 2023 (contre 646 milliers d'euros au 31 décembre 2022). Le groupe n'a pas opté pour la comptabilisation en provision de l'engagement au titre des IFC.

Hypothèses actuarielles

	2023	2022
Taux d'actualisation	3,51%	3,60%
Taux de croissance des salaires (taux d'inflation inclus)	3%	3%
Modalités de départ en retraite	Départ volontaire	Départ volontaire
Taux de charges patronales	50%	50%
Taux de rotation des cadres	0,5%	0,5%
Taux de rotation des non cadres	4%	4%
Table de mortalité	INSEE 2019-2021	INSEE 2018-2020

28. Engagements hors-bilan

Les engagements hors bilan au 31 décembre 2023 du Groupe sont :

en milliers d'euros	2023	2022
Engagements donnés		
Caution ALTAIX - Banque Populaire	50	50
Caution ALTAIX - CIC	720	720
Caution CLIMEX - SG	300	300
Caution ROT - SG	298	298
Caution ABC FEU -SG	49	49
Caution ABC FEU -CIC	120	120
Caution ABC FEU -SAG - Garantie de loyer	6	6
Hypothèque immobilière conventionnelle - CIC	857	1 084
Caution CA - Total	8	8
Caution SG - SAS Caillot	7	7

29. Evènements postérieurs à la clôture

Néant.

SECAPAL
41bis rue Gambetta
78250 Meulan-en-Yvelines
France

DPI Audit & Finance
108 boulevard Bineau
92200 Neuilly-sur-Seine
France

SAS BATEXT

Rapport des Commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2023

Ce rapport contient 27 pages

SAS BATEXT

Société par actions simplifiée au capital de 2 200 000 euros
Siège social : Rue Ampère Z I de Gretz 77220 Gretz-Armainvilliers
Siren : 344 334 107 RCS Melun

Rapport des Commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport des Commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2023

A la décision collective des associés de la société BATEXT,

Opinion

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

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

Fondement de l'opinion

- *Référentiel d'audit*

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

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

- *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes consolidés 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 des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Président.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes consolidés

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le Président.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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 consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs,

définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;
- 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Fait à Neuilly-sur-Seine et à et Meulan-en-Yvelines, le 14 juin 2024

Les Commissaires aux comptes

D P I
A U D I T & F I N A N C E



David PIERLAS

S E C A P A L



Serge PALLANDRE

GROUPE BATEXT

RAPPORT SUR LES PREMIERS COMPTES CONSOLIDES DU GROUPE BATEXT AU 31/12/2023

FR-DBA.COM

SOMMAIRE

SOMMAIRE **2**
Etats de synthese **4**
1. Résultat consolidé pour l'exercice clos le 31 décembre 2023 ..... **4**
2. Bilan consolidé au 31 décembre 2023 ..... **5**
2.1. Actif 5
2.2. Passif 5
3. Tableau des Flux de Trésorerie consolidés pour l'exercice clos le 31 décembre 2023 ..... **6**
4. Tableau de variation des Capitaux Propres consolidés pour l'exercice clos le 31 décembre 2023 ..... **6**
NOTES SUR LES comptes consolidés du groupe BATEXT au titre de l'exercice clos le 31 DECEMBRE 2023 ..... **7**
1. Référentiel comptable **7**
2. Activité du groupe **7**
3. Faits marquants de l'exercice **7**
4. Règles et méthodes comptables **7**
4.1. Méthode de consolidation 7
4.2. Méthode de conversion 7
4.3. Date de clôture des exercices des sociétés consolidées 8
4.4. Immobilisations incorporelles 8
4.5. Immobilisations corporelles 8
4.6. Immobilisations financières 9
4.7. Stocks 9
4.8. Créances et dettes 9
4.9. Trésorerie et valeurs mobilières de placement 9
4.10. Contrats de location de financement 9
4.11. Impôts différés 9
4.12. Subventions d'investissement 10
4.13. Provisions pour risques et charges 10
4.14. Distinction entre résultat exceptionnel et résultat d'exploitation 10
5. Périmètre de consolidation **10**
5.1. Sociétés incluses dans le périmètre 10
5.2. Sociétés non consolidées 11
5.3. Variation de périmètre 11
6. Chiffre d'affaires **11**

7. Achats consommés 11
8. Charges de personnel 12
9. Autres charges d'exploitation 12
10. Charges et produits financiers 12
11. Charges et produits exceptionnels 13
12. Impôts sur les sociétés, impôts différés et preuve d'impôts 14
12.1. Impôts courants 14
12.2. Impôts différés 14
12.3. Preuve d'impôts 15
13. Immobilisations 15
13.1. Immobilisations incorporelles 15
13.2. Les immobilisations corporelles 16
13.3. Les immobilisations financières 17
14. Stocks et en cours 17
15. Créances clients et assimilées 18
16. Autres créances et comptes de régularisation 18
17. Capitaux propres du Groupe et intérêts minoritaires 19
18. Provisions pour risques et charges 19
19. Emprunts et dettes financières 19
20. Dettes fournisseurs et autres dettes 20
21. Dettes fiscales et sociales 20
22. Rémunération des dirigeants 21
23. Honoraires des commissaires aux comptes 21
24. Effectif 21
25. Instruments financiers et de couverture 21
26. Transactions avec les parties liées 21
27. Engagement de retraite 21
28. Engagements hors-bilan 22
29. Evènements postérieurs à la clôture 22

ETATS DE SYNTHESE

1. Résultat consolidé pour l'exercice clos le 31 décembre 2023

en milliers d'euros	Notes	2023.12	2022.12
Chiffre d'affaires	6	41 277	38 468
Autres produits d'exploitation		436	271
Achats consommés	7	(20 075)	(19 087)
Impôts et taxes		(440)	(492)
Charges de personnel	8	(14 951)	(13 804)
Autres charges d'exploitation	9	(3 926)	(3 547)
Autres produits de gestion courante		152	179
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		(1 096)	(1 153)
Reprises sur amortissements et dépréciations d'immobilisations		4	-
Reprises sur dépréciations sur actifs circulants		111	88
Reprises sur dépréciations de provisions		56	41
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		**1 548**	**964**
Dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		-	
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		**1 548**	**964**
Charges et produits financiers	10	(110)	(48)
Charges et produits exceptionnels	11	78	1 882
Impôts sur les résultats	12	(394)	(221)
Résultat et des entités intégrées		**1 122**	**2 577**
Quote-part dans les résultats des entités mises en équivalence		-	-
Résultat net de l'ensemble consolidé		**1 122**	**2 577**
Intérêts minoritaires		-	-
Résultat net de l'exercice (part du groupe)		**1 122**	**2 577**

2. Bilan consolidé au 31 décembre 2023

2.1. Actif

en milliers d'euros	Notes	2023.12	2022.12
Immobilisations incorporelles	13.1	2 893	2 506
Immobilisations corporelles	13.2	5 109	4 649
Immobilisations financières	13.3	265	252
Actif Immobilisé		**8 267**	**7 407**
Stocks et en cours	14	5 357	5 585
Clients et comptes rattachés	15	9 727	10 279
Créances fiscales et sociales		454	471
Autres créances et comptes de régularisation	16	347	429
Disponibilités		5 023	3 401
Actif Circulant		**20 908**	**20 165**
TOTAL ACTIF		**29 175**	**27 572**

2.2. Passif

en milliers d'euros	Notes	2023.12	2022.12
Capital		2 200	2 200
Autres réserves et report à nouveau		12 094	9 517
Subventions		133	154
Résultat		1 122	2 577
Capitaux propres part du groupe	17	**15 549**	**14 448**
Total intérêts minoritaires		-	-
Capitaux propres	17	**15 549**	**14 448**
Provisions pour risques et charges	18	100	156
Emprunts et dettes financières	19	3 208	3 280
Fournisseurs et comptes rattachés	20	4 970	4 599
Dettes fiscales et sociales	21	3 836	3 606
Autres dettes et comptes de régularisation	20	1 512	1 483
TOTAL PASSIF		**29 175**	**27 572**

3. Tableau des Flux de Trésorerie consolidés pour l'exercice clos le 31 décembre 2023

en milliers d'euros	2023.12	2022.12
Résultat net total des sociétés consolidées	1 122	2 577
Neutralisation des amortissements et provisions	874	986
Neutralisation de la variation des impôts différés	(36)	(24)
Neutralisation des plus ou moins - values de cession	(23)	(1)
Autres produits et charges sans incidence trésorerie	-	(1 820)
Total marge brute d'autofinancement	**1 937**	**1 718**
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	1 555	(937)
Flux net généré par (affecté à) l'activité	**3 492**	**781**
Acquisition d'immobilisations	(1 873)	(451)
Cession d'immobilisations	75	59
Total flux net provenant des (affecté aux) investissements	**(1 798)**	**(392)**
Dividendes versés aux minoritaires	-	(44)
Incidendes des variations de périmètre	-	(575)
Emissions d'emprunts	944	1
Remboursements d'emprunts	(988)	(1 046)
Total flux net provenant du (affecté au) financement	**(44)**	**(1 664)**
Variations de trésorerie	1 650	(1 275)
Trésorerie d'ouverture	**3 373**	**4 648**
Trésorerie de clôture	**5 023**	**3 373**

4. Tableau de variation des Capitaux Propres consolidés pour l'exercice clos le 31 décembre 2023

en milliers d'euros	Capital	Réserves consolidées	Subventions	Résultat de l'exercice	Total part groupe	Intérêts minoritaires	Total
Au 31/12/2022	**2 200**	**9 517**	**154**	**2 577**	**14 448**	**(0)**	**14 448**
Affectation du Résultat		2 577	-	(2 577)	-	-	-
Variations de périmètre		-			-	-	-
Subvention	-		(21)		(21)		(21)
Résultat de l'exercice				1 122	1 122	-	1 122
Au 31/12/2023	**2 200**	**12 094**	**133**	**1 122**	**15 549**	**(0)**	**15 549**

NOTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES DU GROUPE BATEXT AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

1. Référentiel comptable

Les comptes du Groupe Batext sont établis en conformité avec les dispositions légales et règlementaires applicables en France et notamment le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2020-01 du 9 octobre 2020 relatifs aux comptes consolidés.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases (continuité de l'exploitation, permanence des méthodes, indépendance des exercices) et aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

2. Activité du groupe

Le groupe BATEXT fournit à une clientèle professionnelle des produits et services dans le domaine de la protection contre l'incendie. Sa filiale ROT SAS fabrique ou achète des matériels puis les vend à un réseau de distributeurs spécialisés dans leur installation et leur maintenance périodique. Sa filiale RSI SAS gère les contrats grands comptes pour la maintenance de systèmes de protection contre l'incendie à l'échelle nationale. Elle en sous-traite la réalisation soit aux autres filiales BATEXT ci-après, soit à des prestataires extérieurs.
Les filiales CLIMEX SAS, CASI SAS, ALTAIX SAS et ABC Feu SAS font le négoce de matériels de protection contre l'incendie, de préférence achetés à ROT SAS. Elles réalisent aussi l'installation et la maintenance de systèmes de protection contre l'incendie sur leur zone géographique.

3. Faits marquants de l'exercice

Néant.

4. Règles et méthodes comptables

4.1. Méthode de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce un contrôle exclusif sont consolidées par intégration globale.
Les sociétés sur lesquelles le Groupe exerce un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle. Les sociétés sur lesquelles le Groupe exerce une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

4.2. Méthode de conversion

Dans le cadre de leur consolidation par intégration globale, les comptes des sociétés étrangères ont préalablement été convertis selon les règles suivantes :

- Conversion du bilan au cours de change en vigueur à la date de clôture de l'exercice ;
- Conversion du compte de résultat au cours de change moyen de l'exercice (moyenne des cours du jour des 365 jours de l'année) ;
- Les écarts de conversion constatés sur les capitaux propres ou sur les éléments du compte de résultat ont été portés dans les capitaux propres et ventilés en part du Groupe et parts des intérêts minoritaires.

Les écarts de change relatifs aux opérations commerciales sont comptabilisés en résultat d'exploitation. Les écarts de change résultant des autres opérations sont comptabilisés en résultat financier.

4.3. Date de clôture des exercices des sociétés consolidées

L'exercice considéré débute au 1er janvier 2023 et se termine le 31 décembre 2023. La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celle des entreprises consolidées.

4.4. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur valeur d'acquisition ou de production. Elles peuvent être amorties, le cas échéant, sur des périodes qui correspondent à leur protection légale ou à leur durée d'utilisation prévue.

Les méthodes et durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Immobilisations	Taux d'amortissement du Groupe
Concessions, logiciels et brevets	5 ans

4.5. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition ou de production, ou à leur juste valeur lors de l'acquisition d'une société par le Groupe.

L'amortissement est calculé suivant le mode linéaire, en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations.

Les principales durées d'utilisations retenues sont les suivantes :

Immobilisations	Taux d'amortissement du Groupe
Constructions	10 à 50 ans
Agencement des constructions	10 à 20 ans
Matériel de transport	4 à 5 ans
Matériel de bureau	5 à 10 ans
Matériel informatique	3 ans
Mobilier	10 ans

4.6. Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition. Une dépréciation est constituée lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur comptable.

4.7. Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

4.8. Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation sur créances est pratiquée lorsqu'il existe un risque de non-recouvrement des créances. L'analyse du risque de non-recouvrement est effectué au cas par cas.

4.9. Trésorerie et valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'achat ou de souscription, hors frais accessoires.
Une dépréciation est constituée lorsque le cours de bourse ou la valeur probable de réalisation est inférieur à la valeur d'achat.

4.10. Contrats de location de financement

Le groupe applique la méthode obligatoire prévue dans le règlement 2020-01 de l'Autorité des Normes Comptables. Les contrats de location financement dont le montant est jugé significatif sont retraités selon les modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine. Les amortissements sont conformes aux méthodes et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte. Par opposition aux contrats de location financement, les contrats de location simple sont constatés au compte de résultat sous forme de loyers. Les biens inscrits à l'actif au titre du crédit-bail sont principalement des véhicules, amortis de façon linéaire pour une durée d'utilisation de 4 ans.

4.11. Impôts différés

Le groupe comptabilise des impôts différés :

- En cas de différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé dès lors qu'elles sont significatives. Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant le dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société. Les montants d'impositions différées actives et passives sont compensés pour une même entité fiscale.
- Pour les écritures de consolidation ayant une incidence sur le résultat consolidé.

Les actifs d'impôts différés sont comptabilisés dès lors qu'il est probable que des bénéfices imposables seront réalisés, permettant à l'actif d'impôt différé d'être utilisé. La valeur comptable des actifs d'impôts différés est revue à chaque clôture, de sorte que celle-ci sera réduite dans la mesure où il n'est plus probable qu'un bénéfice imposable suffisant sera disponible pour permettre d'utiliser l'avantage de tout ou partie de ces actifs impôts différés. Inversement, une telle réduction sera reprise dans la mesure où il devient probable que des bénéfices imposables suffisants seront disponibles. Les actifs et passifs d'impôt différés sont compensés si, et seulement si les filiales ont le droit de compenser les actifs et passifs d'impôt exigible et lorsque ceux-ci concernent des impôts sur le résultat prélevé par la même autorité fiscale et simultanément.

Le taux retenu pour le calcul des impôts différés est de 25% qui correspond au taux d'impôt de la société mère.

4.12. Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont comptabilisées en capitaux propres dans le bilan consolidé.
Le rythme d'étalement de la subvention est identique à la durée de l'amortissement de l'actif auquel elle se rapporte.

4.13. Provisions pour risques et charges

Les provisions sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
Les risques et charges significatifs identifiés à la date de clôture des états financiers font l'objet d'une provision dès lors qu'il existe à la clôture de l'exercice une obligation de la société à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

4.14. Distinction entre résultat exceptionnel et résultat d'exploitation

Le résultat d'exploitation est composé des opérations traduisant la performance opérationnelle courante.
Le résultat exceptionnel est composé des opérations ne traduisant pas la performance opérationnelle courante.

5. Périmètre de consolidation

5.1. Sociétés incluses dans le périmètre

Le Groupe exerce un contrôle exclusif ou un contrôle conjoint sur l'ensemble des sociétés incluses dans le périmètre. Ces sociétés, consolidées par intégration globale (IG), ou par intégration proportionnelle (IP), ou par mise en équivalence (ME) sont les suivantes :

Société	Adresses	Méthode	% de détention aux bornes du Groupe	% Droits de vote	% d'intégration
SAS BATEXT	2 avenue Ampère ZI 77220 Gretz-Armainvilliers	Mère	100,00%	100,00%	100,0%
SAS ABC FEU	56 Bis rue Jean Duvert 33290 Blanquefort	IG	100,00%	100,00%	100,0%
SAS ALTAIX	220 rue Georges Claude 13290 Aix-en-Provence	IG	100,00%	100,00%	100,0%
SAS CHAMPAGNE ARDENNE SECURITE INCENDIE	Chemin des Pendants 51450 Betheny	IG	100,00%	100,00%	100,0%
SAS CLIMEX	2 avenue Ampère ZI 77220 Gretz-Armainvilliers	IG	100,00%	100,00%	100,0%
SAS ROT	2 avenue Ampère ZI 77220 Gretz-Armainvilliers	IG	100,00%	100,00%	100,0%
SAS ROT SECURITE INCENDIE	2 avenue Ampère ZI 77220 Gretz-Armainvilliers	IG	100,00%	100,00%	100,0%

5.2. Sociétés non consolidées

Le Groupe ne détient pas de titres non consolidés.

5.3. Variation de périmètre

Néant.

6. Chiffre d'affaires

en milliers d'euros	2023.12	2022.12
BATEXT	12	5
ABCFEU	2 303	1 904
ALTAIX	1 452	1 470
ROT	22 834	21 733
CHAMPAGNE ARDENNE SECURITE INCENDIE	5 412	4 803
CLIMEX	6 926	6 332
ROT SECURITE INCENDIE	2 338	2 221
TOTAL	**41 277**	**38 468**

Le chiffre d'affaires est réalisé en France.

7. Achats consommés

Les achats consommés se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	2023.12	2022.12
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(10 769)	(10 625)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	(101)	79
Variation stocks de marchandises	(284)	453
Achat d'études	(650)	(963)
Achats non stockés de matières et fournitures	(1 626)	(1 229)

Achats de marchandises	(2 863)	(3 503)
Sous-traitance générale	(1 516)	(1 187)
Locations et charges locatives	(812)	(747)
Entretiens et réparations	(768)	(774)
Primes d'assurance	(549)	(453)
Etudes et recherches	(130)	(130)
Divers	(7)	(8)
TOTAL	**(20 075)**	**(19 087)**

8. Charges de personnel

en milliers d'euros	**2023.12**	**2022.12**
Rémunérations du personnel	(10 372)	(9 669)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(4 068)	(3 628)
Participation des salariés	(115)	(112)
Autres charges de personnel	(396)	(395)
TOTAL	**(14 951)**	**(13 804)**

9. Autres charges d'exploitation

Les autres charges d'exploitations se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	**2023.12**	**2022.12**
Personnel Extérieurs	(858)	(810)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(948)	(462)
Publicités	(63)	(23)
Transports	(1 265)	(1 563)
Déplacements, missions	(253)	(232)
Frais postaux	(161)	(168)
Services bancaires	(55)	(50)
Autres charges	(323)	(239)
TOTAL	**(3 926)**	**(3 547)**

10. Charges et produits financiers

Les charges et produits financiers se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	**2023.12**	**2022.12**
Produits Financiers		
Intérêts et produits assimilés	4	4
Différences positives de change	8	38

Total produits financiers	**12**	**42**
Charges Financières		
Intérêts et charges assimilés	(103)	(78)
Différences négatives de change	(19)	(12)
Total charges financières	**(122)**	**(90)**
Total résultat financier	**(110)**	**(48)**

11. Charges et produits exceptionnels

Les charges et produits exceptionnels sont composés d'opérations ne traduisant pas la performance opérationnelle courante. Ils s'analysent comme suit :

en milliers d'euros	**2023.12**	**2022.12**
Produits exceptionnels		
Cessions d'immobilisations	75	56
Autres produits	82	1 892
Total produits exceptionnels	**157**	**1 948**
Charges exceptionnelles		
Valeur nette comptable des éléments d'actif cédés	(52)	(55)
Autres charges	(27)	(11)
Total charges exceptionnelles	**(79)**	**(66)**
Total résultat exceptionnel	**78**	**1 882**

Le résultat exceptionnel de l'exercice correspond à des éléments individuellement peu significatifs.

12. Impôts sur les sociétés, impôts différés et preuve d'impôts

Les impôts sur les résultats se décomposent comme suit :

12.1. Impôts courants

Les impôts courants s'élèvent à 430 milliers d'euros.

12.2. Impôts différés

Les impôts différés sont calculés sur la base des décalages temporaires sur les résultats fiscaux de chaque société dès lors qu'ils ont une importance significative.
Les impôts différés au bilan se décomposent de la manière suivante :

en milliers d'euros	2023	2022
IMPOTS DIFFERES ACTIFS		
Autres différences temporaires	129	117
Effets de la compensation	(23)	(47)
TOTAL	**106**	**70**
IMPOTS DIFFERES PASSIFS		
Location - Financement	5	21
Indemnités de départ à la retraite	18	26
Effets de la compensation	(23)	(47)
TOTAL	**-**	**-**

Le taux d'impôt en 2024 sera de 25%.

La variation des impôts différés passant par le résultat s'explique :

en milliers d'euros	2023
PRODUITS ET CHARGES D'IMPOTS DIFFERES	
Location - Financement	17
Indemnités de départ à la retraite	8
Autres différences temporaires	11
TOTAL	**36**

Il existe des déficits fiscaux pour 737 milliers d'euros. Par prudence, ces déficits n'ont pas donné lieu à la reconnaissance d'impôts différés. Ces déficits se décomposent comme suit :

- ABC FEU pour 162 milliers d'euros,
- ALTAIX pour 542 milliers d'euros,
- CASI pour 33 milliers d'euros

12.3. Preuve d'impôts

Le rapprochement entre le taux d'imposition applicable en France et le taux effectif d'impôt est le suivant :

(en milliers d'euros)	2023.12
Résultat net des entreprises intégrées	**1 122**
Impôt sur les résultats	(394)
Résultat avant impôt des entreprises intégrées	**1 516**
Charge d'impôt théorique à 25%	**(379)**
Différences permanentes	17
Différences des taux d'impôts avec le taux de référence	4
Crédit d'impôts	19
Déficits de la période non reconnus	(37)
Utilisation de déficits antérieurement non reconnus	34
Autres (dont imposition forfaitaire)	(52)
Charge d'impôt réelle	**(394)**
Taux d'impôt effectif	**35%**

13. Immobilisations

13.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Acquisitions/ Augmentations	Cessions/ Diminutions	Clôture
VALEURS BRUTES				
Concessions, brevets etc.	979	17	(22)	974
Fonds commercial	1 632	-	-	1 632
Mali technique	412	-	-	412
Immobilisations incorporelles en cours	10	502	(3)	509
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES BRUTES	**3 033**	**519**	**(25)**	**3 527**
AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS				
Amt/Dép. conc, brevets & dts similaires	489	125	(25)	589
Amt/Dép. fonds commercial	38	7	-	45
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	**527**	**132**	**(25)**	**634**
VALEURS NETTES				
Concessions, brevets etc.	490	(108)	3	385
Fonds commercial	1 594	(7)	-	1 587
Mali technique	412	-	-	412
Immobilisations incorporelles en cours	10	502	(3)	509
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES NETTES	**2 506**	**387**	**-**	**2 893**

13.2. Les immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Acquisitions/ Augmentations	Cessions/ Diminutions	Clôture
VALEURS BRUTES				
Terrains	879	-	-	879
Constructions	4 628	106	(22)	4 712
Instal tech, matér. & outill	4 991	486	(428)	5 049
Autres immo. corporelles	376	25	(55)	341
Matériel de bureau	38	-	-	26
Matériel de transport	1 231	35	(462)	804
Matériel informatique	263	120	(19)	381
Immo. Corp. en cours	114	559	-	673
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES BRUTES	**12 520**	**1 331**	**(986)**	**12 865**
Dont contrats de crédit-bail et assimilés	**1 203**	**-**	**(456)**	**747**
AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS				
Amt/Dép. Matériel de bureau	29	1	-	26
Amt/Dép. Matériel transport	923	174	(419)	678
Amt/Dép. Matériel informatique	236	57	(17)	283
Amt/Dép. constructions	2 759	205	(22)	2 942
Amt/Dép. install tech, matériel & outil.	3 629	355	(426)	3 558
Amt/Dép. autres immobilisations corp.	295	31	(54)	269
TOTAL AMORTISSEMENST ET DEPRECIATIONS	**7 871**	**823**	**(938)**	**7 756**
Dont contrats de crédit-bail et assimilés	**911**	**167**	**(414)**	**664**
VALEUR NETTES				
Terrains	879	-	-	879
Constructions	1 869	(99)	-	1 770
Instal tech, matér. & outill	1 362	131	(2)	1 491
Autres immo. corporelles	81	(6)	(1)	72
Matériel de bureau	9	(1)	-	-
Matériel de transport	308	(139)	(43)	126
Matériel informatique	27	63	(2)	98
Immo. Corp. en cours	114	559	-	673
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES NETTES	**4 649**	**508**	**(48)**	**5 109**
Dont contrats de crédit-bail et assimilés	***292***	***(167)***	***(42)***	***83***

Les amortissements linéaires ont été considérés comme économiquement justifiés.

13.3. Les immobilisations financières

Les immobilisations financières se décomposent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Acquisitions/ Augmentations	Cessions/ Diminutions	Clôture
VALEURS BRUTES				
Dividendes à recevoir	10	-	(10)	-
Prêts, cautio. & autres cr.	44	16	-	60
Immobilisations Financières (Autres)	198	7	-	205
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES BRUTES	**252**	**23**	**(10)**	**265**
AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATION				
Dépréciations des titres de participation	-	-	-	-
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATION	**-**	**-**	**-**	**-**
VALEURS NETTES				
Dividendes à recevoir	10	-	(10)	-
Prêts, cautio. & autres cr.	44	16	-	60
Immobilisations Financières (Autres)	198	7	-	205
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES NETTES	**252**	**23**	**(10)**	**265**

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition. Une dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette comptable.

14. Stocks et en cours

Les stocks et en cours se décomposent comme suit :

(en milliers d'euros)	2023	2022
Stocks MP, fournitures et aut. appro.	2 282	2 383
Stocks - en-cours de production	589	624
Stocks -pdts finis et intermédiaires	1 097	890
Stocks de marchandises	1 474	1 758
Dép. des stocks - MP, fourn. et approv.	(9)	(8)
Dép. des stocks - en-cours de production	(3)	(2)
Dép. des stocks de marchandises	(73)	(60)
Total	**5 357**	**5 585**

15. Créances clients et assimilées

Les créances ont été évaluées à leur valeur nominale. Les créances ont une échéance inférieure à un an.
Certaines créances sont éventuellement dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu, d'après les informations connues à la date de clôture des comptes.

en milliers d'euros	Ouverture	Variation	Clôture
Clients et comptes rattachés	10 215	(613)	9 602
Dép. clients et comptes rattachés	(185)	(15)	(200)
Factures à établir	249	38	287
TOTAL	**10 279**	**(590)**	**9 689**

16. Autres créances et comptes de régularisation

Les créances ont été évaluées à leur valeur nominale.

Certaines créances sont éventuellement dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu, d'après les informations connues à la date de clôture des comptes.

en milliers d'euros	Ouverture	Variation	Clôture
VALEURS BRUTES			
Fournisseurs - Avances et acomptes versés	132	(102)	30
Fournisseurs débiteurs (RRR et autres avoirs)	97	(69)	28
Autres créances	5	22	27
Intérêts courus sur créances	-	4	4
Charges constatées d'avance	125	27	152
Impôts différés actif	70	41	110
DEPRECIATIONS			
	429	**(78)**	**351**

Les autres créances et comptes de régularisation ont une échéance inférieure à un an.

17. Capitaux propres du Groupe et intérêts minoritaires

Au 31 décembre 2023, les capitaux propres du Groupe s'élèvent à 15 549 milliers d'euros. L'absence d'intérêts minoritaires est consécutive à la détention de l'intégralité du capital, par le Groupe, des filiales consolidées.

18. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges s'analysent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Entrée de périmètre	Augmentation	Diminution	Variation de périmètre	Clôture
Provisions pour litiges - non courant	128	-	-	(28)	-	100
Provisions pour litiges - courant	28	-	-	(28)	-	-
TOTAL	**156**	**-**	**-**	**(56)**	**-**	**100**

19. Emprunts et dettes financières

Les emprunts et autres dettes financières s'analysent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Augmentation	Diminution	Variation conversion	Autres	Clôture
Emprunt auprès d'établissement de crédit	3 060	934	(988)	-	-	3 006
Autres emprunts et dettes assimilées	192	10	-	-	-	202
Concours bancaires	28	-	(28)	-	-	-
Emprunts et dettes financières	**3 280**	**944**	**(1 016)**	**-**	**-**	**3 208**

La dette relative aux contrats de location financement est de 63 milliers d'euros. Elle est incluse dans la ligne Emprunt auprès d'établissement de crédit.

Emprunts et dettes financières par échéance :

en milliers d'euros	Clôture	N+1	N+2	N+3	N+4	> N+4
Emprunt auprès d'établissement de crédit	2 943	855	1 479	159	131	319
Dettes liées aux locations-financements	63	55	8	-	-	
Autres emprunts et dettes assimilées	202	3	-	-	-	199
Emprunts et dettes financières	**3 208**	**913**	**1 487**	**159**	**131**	**518**

20. Dettes fournisseurs et autres dettes

Les dettes ont été évaluées à leur valeur nominale et ont une échéance inférieure à un an.

en milliers d'euros	Ouverture	Variation	Clôture
VALEURS BRUTES			
Dettes fournisseurs	3 750	300	4 050
Factures non parvenues	849	71	920
TOTAL	**4 599**	**371**	**4 970**

Autres dettes :

en milliers d'euros	Ouverture	Variation	Clôture
VALEURS BRUTES			
Clients - Avances et acomptes reçus	257	16	273
Clients - Avoirs et RRR	236	11	247
Comptes courants	949	21	970
Dividendes à payer	12	-	12
Autres dettes	2	1	3
Produits constatés d'avance	27	(20)	7
TOTAL	**1 483**	**29**	**1 512**

21. Dettes fiscales et sociales

Les dettes fiscales et sociales s'analysent comme suit :

en milliers d'euros	Ouverture	Variation	Clôture
VALEURS BRUTES			
Dettes sociales - courant	2 940	187	3 127
Dettes fiscales (hors IS et CVAE)- courant	541	(45)	496
Etat - impôts sur les bénéfices - courant	125	88	213
TOTAL	**3 606**	**230**	**3 836**

22. Rémunération des dirigeants

La rémunération brute globale des dirigeants s'élève à 225 175 euros.

23. Honoraires des commissaires aux comptes

(en milliers d'euros)	2023	2022
Certification des comptes	55	52

24. Effectif

Les effectifs au 31 décembre 2023 sont les suivants :

	2023.12	2022.12
Cadres	33	29
Agents de maitrise/ouvriers	71	55
Employés	160	145
TOTAL	**264**	**230**

25. Instruments financiers et de couverture

Il n'y a pas d'instrument de couverture à la fin de cet exercice.

26. Transactions avec les parties liées

Néant.

27. Engagement de retraite

Le groupe applique les conventions collectives de la métallurgie des cadres, de la métallurgie de Seine et Marne et du commerce de gros prévoyant des indemnités de fin de carrière.

Le calcul des engagements de retraite, sur les régimes à prestations définies, est effectué conformément à la méthode 2 édictée par le règlement ANC n° 2013-02 du 7 novembre 2013, modifiée le 5 novembre 2021, à savoir l'application des dispositions de la norme IAS 19 telle qu'adoptée par la Commission Européenne dans le cadre de son règlement n° 475/2012 du 5 juin 2012. La société n'a pas choisi d'appliquer l'option prise par l'IFRS IC approuvée par l'IASB en mai 2021 et transposée dans la recommandation ANC suscitée en novembre 2021, afin d'assurer la comparabilité des montants avec les exercices passés.

Le montant des engagements sociaux au titre des indemnités de fin de carrière s'élève à 493 milliers d'euros au 31 décembre 2023 (contre 646 milliers d'euros au 31 décembre 2022). Le groupe n'a pas opté pour la comptabilisation en provision de l'engagement au titre des IFC.

Hypothèses actuarielles

	2023	2022
Taux d'actualisation	3,51%	3,60%
Taux de croissance des salaires (taux d'inflation inclus)	3%	3%
Modalités de départ en retraite	Départ volontaire	Départ volontaire
Taux de charges patronales	50%	50%
Taux de rotation des cadres	0,5%	0,5%
Taux de rotation des non cadres	4%	4%
Table de mortalité	INSEE 2019-2021	INSEE 2018-2020

28. Engagements hors-bilan

Les engagements hors bilan au 31 décembre 2023 du Groupe sont :

en milliers d'euros	2023	2022
Engagements donnés		
Caution ALTAIX - Banque Populaire	50	50
Caution ALTAIX - CIC	720	720
Caution CLIMEX - SG	300	300
Caution ROT - SG	298	298
Caution ABC FEU -SG	49	49
Caution ABC FEU -CIC	120	120
Caution ABC FEU -SAG - Garantie de loyer	6	6
Hypothèque immobilière conventionnelle - CIC	857	1 084
Caution CA - Total	8	8
Caution SG - SAS Caillot	7	7

29. Evènements postérieurs à la clôture

Néant.