

1.2. Compte de résultat consolidé par nature

| <i>en euros</i> | Décembre 2023 |
|---|--------------------------|
| Chiffre d'affaires | 74 748 929 |
| Autres produits d'exploitation | 5 055 754 |
| Achats consommés | -52 821 905 |
| Charges de personnel | -12 880 664 |
| Autres charges d'exploitation | -5 653 517 |
| Impôts et taxes | -1 896 525 |
| Variations nettes des amortissements et des dépréciations | -1 562 743 |
| Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition | 4 989 329 |
| Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition | |
| Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition | 4 989 329 |
| Charges et produits financiers | -228 179 |
| Charges et produits exceptionnels | 114 196 |
| Impôt sur les bénéfices | -954 246 |
| Résultat net des entreprises intégrées | 3 921 099 |
| Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence | -123 646 |
| Résultat net de l'ensemble consolidé | 3 797 454 |
| Intérêts minoritaires | -473 943 |
| Résultat net (part du groupe) | 3 323 511 |
| Résultat par part sociale | 237,39 |
| Résultat dilué par part sociale | 237,39 |

HOLDING I.C.R.

Société à responsabilité limitée au capital de 140.000 euros
Siège social : 80 route des Vernes – Pringy – 74370 ANNECY
792.115.172 RCS ANNECY

**RAPPORT DE GESTION DE LA GÉRANCE ET RAPPORT DE GESTION DE
GROUPE À L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU
30 SEPTEMBRE 2024**

Exercice clos le 31 décembre 2023

Chers associés,

Conformément à la loi et aux statuts, nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle afin de vous rendre compte de la situation et de l'activité de notre Société et du groupe constitué durant l'exercice clos le 31 décembre 2023, de soumettre à votre approbation les comptes annuels dudit exercice et les comptes consolidés et, le cas échéant, de prendre des décisions relatives à la gérance ou au contrôle de notre Société.

Nous vous donnerons toutes précisions et tous renseignements complémentaires concernant les pièces et documents prévus par la réglementation en vigueur et qui ont été tenus à votre disposition dans les délais légaux.

Il est ici précisé que par ordonnance du 2 juillet 2024, le Président du Tribunal de Commerce d'Annecy a autorisé la Société à bénéficier d'un délai supplémentaire de trois (3) mois pour procéder à la convocation dans les conditions prévues par la Loi de son Assemblée Générale Ordinaire Annuelle appelée à statuer sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023.

Vous prendrez ensuite connaissance des rapports du Commissaire aux Comptes.

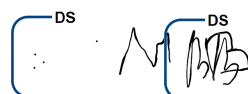
ACTIVITÉ DE LA SOCIÉTÉ

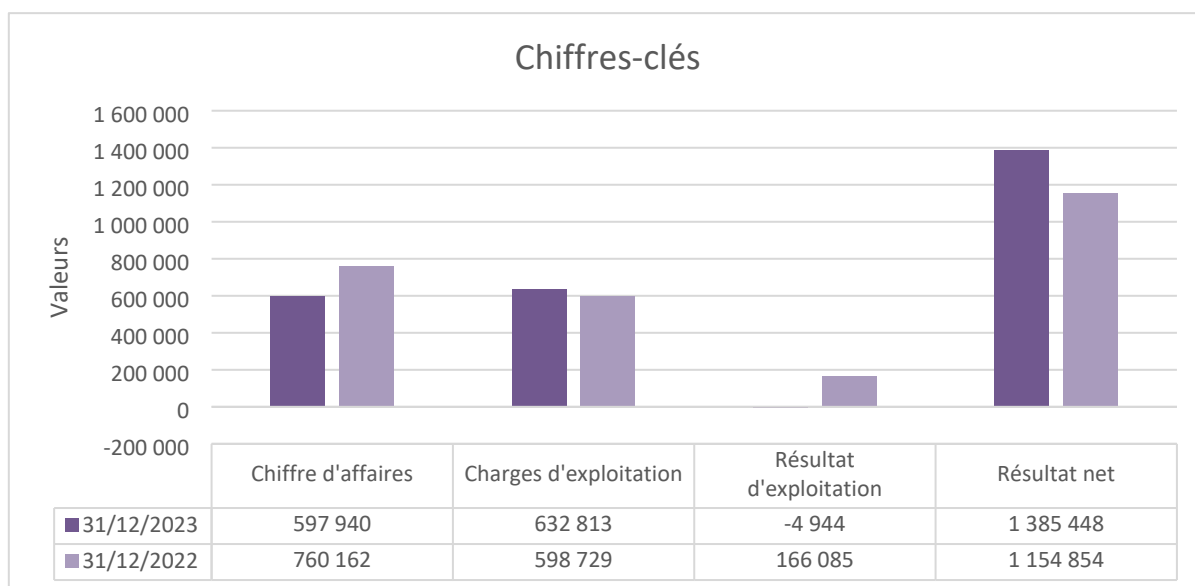
Situation et évolution de l'activité de la Société au cours de l'exercice

Comme vous le savez, la situation tant active que passive de notre Société à la fin de cet exercice clos le 31 décembre 2023 se trouve résumée dans le bilan établi à cet effet.

Tous les chiffres afférents à l'activité figurent au compte de résultat.

Durant cet exercice clos le 31 décembre 2023, nous pouvons relever, au titre des principales informations, que l'activité a été caractérisée par les principaux éléments suivants :

DS  DS



Analyse de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de la Société

Au-delà de ce qui est présenté dans le présent rapport, nous vous informons qu'au 31 décembre 2023, les dettes de la Société s'élevaient à 4.530.191 euros et se répartissaient comme suit :

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------------------|------------------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 132.913 | 144.780 |
| Emprunts et dettes financières divers – associés | 4.242.358 | 1.096.589 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 26.517 | 16.699 |
| Dettes fiscales et sociales | 78.431 | 106.415 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 0 | 998 |
| Autres dettes | 49.972 | 47.815 |
| TOTAL | 4.530.191 euros | 1.413.296 euros |

Les dettes ont été multiplié par 3 au titre de l'exercice écoulé principalement en raison de l'évolution du poste « Emprunts et dettes divers – associés ». En effet, la Société ICR CONSTRUCTION a réalisé d'importantes avances de fonds au profit de la Société pour lui permettre de financer différents projets. Également, un nouvel emprunt d'un montant de 120.000 euros a été contracté par la Société auprès du Crédit Mutuel, augmentant ainsi ses engagements.

Nous allons maintenant vous présenter en détail les comptes annuels que nous soumettons à votre approbation et qui ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Un rappel des comptes de l'exercice précédent est fourni à titre comparatif.

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023, le chiffre d'affaires s'est élevé à 597.940 euros contre 760.162 euros pour l'exercice précédent, soit une baisse de 21,34 %.

Le montant des autres produits d'exploitation s'élève à 29.929 euros contre 4.652 euros pour l'exercice précédent, soit une progression, en valeur, de 25.277 euros.

Le montant des autres achats et charges externes s'élève à 156.140 euros contre 147.139 euros pour l'exercice précédent, soit une hausse de 6,12 %.

Le montant des impôts et taxes s'élève à 3.333 euros contre 4.950 euros pour l'exercice précédent, soit une baisse de 32,67 %.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 383.509 euros contre 383.529 euros pour l'exercice précédent, soit une variation peu significative.

Le montant des charges sociales s'élève à 85.635 euros contre 63.103 euros pour l'exercice précédent, soit une hausse de 35,71 %.

L'effectif salarié moyen demeure fixé à 1 personne, comme pour l'exercice précédent.

Le montant des dotations aux amortissements et provisions s'élève à 4.185 euros alors qu'il était nul au titre de l'exercice précédent.

Les charges d'exploitation de l'exercice ont atteint au total 632.813 euros contre 598.729 euros pour l'exercice précédent, soit une hausse de 5,69 %.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à -4.944 euros contre 166.085 euros pour l'exercice précédent, soit une baisse, en valeur, de 171.029 euros.

Le montant de la perte supportée par la Société au titre d'opérations faites en commun s'élève à 4.834 euros alors qu'il était nul l'exercice précédent.

Compte tenu du résultat financier de 1.403.426 euros (1.270.724 euros pour l'exercice précédent), le résultat courant avant impôts s'établit à 1.393.649 euros contre 1.436.809 euros pour l'exercice précédent, soit une baisse de 3 %.

Le résultat exceptionnel pour l'exercice écoulé s'établit à 9.061 euros contre -520 euros pour l'exercice précédent, soit une progression, en valeur, de 9.581 euros.

L'impôt sur les sociétés de l'exercice écoulé ressort à 17.262 euros contre 281.435 euros pour l'exercice précédent, soit une baisse, en valeur, de 264.173 euros.

Le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023 se solde ainsi par un bénéfice de 1.385.447,69 euros contre un bénéfice de 1.154.854,48 euros pour l'exercice précédent, soit une progression de 19,97 %.

Au 31 décembre 2023, le total du bilan de la Société s'élevait à 9.451.846 euros contre 5.246.346 euros pour l'exercice précédent, soit une progression de 80,16 %

Principaux risques et incertitudes

Les principaux risques et incertitudes auxquels la Société est confrontée, inhérents à l'activité sociale, portent toujours sur l'activité de ses filiales.

Activités en matière de recherche et de développement

Nous vous informons que la Société n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

Événements importants survenus au cours de l'exercice

Il est à noter qu'une option pour le régime d'intégration fiscale a été formulée par la Société auprès des services fiscaux par courrier recommandé en date du 28 avril 2023. La Société s'est constituée seule redevable de l'impôt sur les sociétés dû par le groupe formé par elle-même et la société I.C.R. CONSTRUCTION (792.424.145 RCS ANNECY), en application des dispositions de l'article 223 A du code général des impôts et ce, pour une durée de 5 exercices, à compter du 1^{er} janvier 2023.

Événements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Depuis le 31 décembre 2023, date de la clôture de l'exercice, aucun événement particulier n'est à noter.

Opérations diverses

Les opérations diverses intervenues au cours de l'exercice écoulé sont listées en annexe du présent rapport afin de donner une vue d'ensemble sur les différentes interventions de la Société menées par l'un de ses co-gérants, M. Mickael BRITES et ce, pour le compte de la Société.

Évolution prévisible et perspectives d'avenir

Les objectifs pour l'exercice ouvert le 1^{er} janvier 2024 sont les suivants :

Nous demeurons confiants dans l'avenir. Nous entendons poursuivre nos efforts afin de développer notre marge commerciale tout en veillant à la correcte maîtrise de nos charges.

FILIALES ET PARTICIPATIONS

Activité des filiales et participations

Vous trouverez dans le tableau annexé à notre bilan des informations relatives à l'activité et aux résultats des filiales de notre Société et des sociétés qu'elle contrôle.

Nous complétons ces informations par les éléments suivants :

Filiales françaises :

✓ SAS I.C.R. CONSTRUCTION :

| | |
|--------------|---|
| Descriptif : | Société par Actions Simplifiée au capital de 150.000 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 Route des Vernes et immatriculée sous le n° 792.424.145 RCS ANNECY |
| Détention : | La pleine propriété de 15.000 actions (soit de 100 % du capital social). |

| | |
|--|--|
| | Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette société a réalisé un chiffre d'affaires de 47.763.050 euros et dégagé un résultat de 1.932.626 euros. |
|--|--|

✓ **SCILE VERNES :**

| | |
|--------------|---|
| Descriptif : | Société Civile au capital de 1.000 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes et immatriculée sous le n° 814.623.229 RCS ANNECY |
| Détention : | L'usufruit de 100 % des titres représentatifs du capital social. Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a réalisé un chiffre d'affaires de 312.264 euros et dégagé un résultat de 106.580 euros. |

✓ **SCCV LE PRE VERT :**

| | |
|--------------|---|
| Descriptif : | Société Civile de Construction-vente au capital de 1.000 euros, en cours de liquidation, ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes et immatriculée sous le n° 830.779.716 RCS ANNECY |
| Détention : | 51 % du capital social. Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a dégagé le montant de 22.528 euros au titre des produits d'exploitation et un résultat de 17.307 euros. |

✓ **SARL BORDIMMO :**

| | |
|--------------|---|
| Descriptif : | Société A Responsabilité Limitée au capital de 1.000 euros, ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 475 route des Vernes (en cours de transfert) et immatriculée sous le n° 848.978.367 RCS ANNECY |
| Détention : | 60 % du capital social. Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a réalisé aucun chiffre d'affaires et a dégagé un résultat de -3.681 euros. Cette Société a été liquidée. |

✓ **SCCV ALPES ESPACES :**

| | |
|--------------|--|
| Descriptif : | Société Civile de Construction-Vente au capital de 1.000 euros, ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes et immatriculée sous le n° 879.697.571 RCS ANNECY |
| Détention : | 99,8 % du capital social. Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a réalisé un chiffre d'affaires 535.000 euros et dégagé un résultat de 58.180 euros. |

✓ **SCCV DU MOULIN :**

| | |
|--------------|--|
| Descriptif : | Société Civile de Construction-Vente au capital de 1.000 euros, ayant son siège social à ST HILAIRE DU ROSIER (38840) – 1040 Route Grange Vieille et immatriculée sous le n° 848.841.755 RCS GRENOBLE |
| Détention : | 51 % du capital social. Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a dégagé aucun chiffre d'affaires et une perte de -3.634 euros. Cette Société a été radiée du RCS en date du 4 janvier 2024 suite à sa liquidation au 31 octobre 2023. |

✓ **SCI GRANDE RUE SAINT JULIEN :**

| | |
|--------------|--|
| Descriptif : | Société Civile Immobilière au capital de 1.000 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes et immatriculée sous le n° 885.365.080 RCS ANNECY |
| Détention : | 99,8 % du capital. Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a réalisé un chiffre d'affaires de 154.323 euros et dégagé un résultat de -1.224 euros. |

✓ **SCI BOX SAINT MARTIN :**

| | |
|--------------|---|
| Descriptif : | Société Civile Immobilière au capital de 1.000 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes et immatriculée sous le n° 891.838.302 RCS ANNECY |
| Détention : | 99,8 % du capital. Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a réalisé un chiffre d'affaires de 46.573 euros et dégagé un résultat de -6.309 euros. |

✓ **SCI BBD :**

| | |
|--------------|--|
| Descriptif : | Société Civile Immobilière au capital de 1.000 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes et immatriculée sous le n° 833.959.117 RCS ANNECY |
| Détention : | 52 % du capital en usufruit. Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a réalisé un chiffre d'affaires de 139.052 euros et dégagé un résultat de 92.012 euros. |

✓ **SCCV LE FIER :**

| | |
|--------------|---|
| Descriptif : | Société Civile de Construction-Vente au capital de 1.000 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes et immatriculée sous le n° 908.537.822 RCS ANNECY |
| Détention : | 99,8 % du capital depuis le 12 mars 2021. |

| | |
|--|--|
| | Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a dégagé la somme de 7.619.136 euros au titre des produits d'exploitation et un résultat de -141.988 euros. |
|--|--|

✓ **SCCV BOX GROISY :**

| | |
|--------------|--|
| Descriptif : | Société Civile de Construction-Vente au capital de 1.000 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes et immatriculée sous le n° 907.623.946 RCS ANNECY |
| Détention : | 99,8 % du capital depuis le 19 novembre 2021. Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a réalisé un chiffre d'affaires de 420.000 euros et dégagé un résultat de 31.584 euros |

✓ **SCI GC BONNEVILLE :**

| | |
|--------------|---|
| Descriptif : | Société Civile Immobilière au capital de 1.000 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes et immatriculée sous le n° 910.819.796 RCS ANNECY |
| Détention : | 99,8 % du capital depuis le 14 février 2022. Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a réalisé un chiffre d'affaires de 233.542 euros et dégagé un résultat de 73.000 euros |

✓ **SCI CRAN ROM INVEST :**

| | |
|--------------|--|
| Descriptif : | Société Civile Immobilière au capital de 1.000 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes et immatriculée sous le n° 920.296.274 RCS ANNECY |
| Détention : | 99,8 % du capital depuis le 7 octobre 2022. Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a réalisé un chiffre d'affaires de 53.319 euros et dégagé un résultat de 6.848 euros |

✓ **CUENOD CONSTRUCTIONS :**

| | |
|--------------|---|
| Descriptif : | Société A Responsabilité Limitée au capital de 46.870 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes et immatriculée sous le n° 843.738.923 RCS ANNECY |
| Détention : | 51,01 % du capital depuis le 3 novembre 2022 (suite à cession de parts). Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a réalisé un chiffre d'affaires de 1.505.214 euros et dégagé un résultat de 27.508 euros |

✓ **SCI S.L.C. IMMO-RAVOIRE :**

| | |
|--------------|---|
| Descriptif : | Société Civile Immobilière au capital de 1.000 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes et immatriculée sous le n° 922.346.507 RCS ANNECY |
| Détention : | 66,7 % du capital depuis le 24 novembre 2022. |

| | |
|--|---|
| | Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a réalisé un chiffre d'affaires de 44.083 euros et dégagé un résultat de -43.470 euros |
|--|---|

✓ **SCI LE FIER-CONTAMINES :**

| | |
|--------------|---|
| Descriptif : | Société Civile Immobilière au capital de 1.000 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes et immatriculée sous le n° 922.306.469 RCS ANNECY |
| Détention : | 99,8 % du capital depuis le 28 novembre 2022. Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société n'a réalisé aucun chiffre d'affaires et dégagé un résultat de -90.605 euros |

✓ **SCI IMMO-RBM :**

| | |
|--------------|---|
| Descriptif : | Société Civile Immobilière au capital de 1.000 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes et immatriculée sous le n° 949.950.430 RCS ANNECY |
| Détention : | 66,70 % du capital depuis le 14 mars 2023. Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a réalisé un chiffre d'affaires de 10.693 euros et dégagé un résultat de -56.329 euros |

✓ **SCI IMMO-BMV :**

| | |
|--------------|--|
| Descriptif : | Société Civile Immobilière au capital de 1.000 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes et immatriculée sous le n° 949.960.355 RCS ANNECY |
| Détention : | 66,70 % du capital depuis le 15 mars 2023. Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société n'a réalisé aucun chiffre d'affaires et a dégagé un résultat de -58.343 euros |

Participations (détention de 50 % au plus du capital) :

✓ **SCI LES FONTANETTES :**

| | |
|--------------|---|
| Descriptif : | Société Civile Immobilière au capital de 1.500 euros, en cours de liquidation, ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes et immatriculée sous le n° 837.603.042 RCS ANNECY |
| Détention : | 50 % du capital social en usufruit. Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a dégagé un chiffre d'affaires de 101.258 euros et dégagé un résultat de 32.318 euros. |

✓ **SCCV LES RIVES DE POISY :**

| | |
|--------------|--|
| Descriptif : | Société Civile de Construction-Vente au capital de 1.000 euros ayant son siège social à VEYRIER DU LAC (74290) – 16 bis route de Morat et immatriculée sous le n° 889.766.242 RCS ANNECY |
|--------------|--|

| | |
|-------------|---|
| Détention : | 20 % du capital. Au titre de l'exercice clos le 30 juin 2023 (dernier exercice clôturé), cette Société a réalisé aucun chiffre d'affaires et dégagé un résultat de -14.900 euros. Cette Société a été radiée le 20 novembre 2023 suite à sa liquidation en date du 30 juin 2023. |
|-------------|---|

✓ **SAS SAVOIES LEMAN CLOTURES :**

| | |
|--------------|---|
| Descriptif : | Société par Actions Simplifiée au capital de 10.000 euros ayant son siège social à FILIERE (74570) – 1831 route des Diacquenods et immatriculée sous le n° 904.975.075 RCS ANNECY |
| Détention : | 50 % du capital. Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a réalisé un chiffre d'affaires de 1.349.665 euros et dégagé un résultat de 117.065 euros. |

✓ **SCCV MILU :**

| | |
|--------------|---|
| Descriptif : | Société de Construction-Vente au capital de 1.000 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – 80 route des Vernes - Pringy et immatriculée sous le n° 909.601.783 RCS ANNECY |
| Détention : | 50 % du capital depuis le 25 janvier 2022 Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a réalisé un chiffre d'affaires de 1.635.477 euros et dégagé un résultat de 215.747 euros |

✓ **G2M GOLF :**

| | |
|--------------|--|
| Descriptif : | Société par Actions Simplifiée au capital de 9.000 euros ayant son siège social à ARGONAY (74370) – 300 route de Villaz, et immatriculée sous le n° 912.730.660 RCS ANNECY |
| Détention : | 33,33 % du capital depuis le 19 avril 2022 Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a réalisé un chiffre d'affaires de 240.000 euros et dégagé un résultat de -249.046 euros. |

✓ **SCCV DYNAMIC PARK :**

| | |
|--------------|--|
| Descriptif : | Société Civile de Construction-vente au capital de 1.000 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – 80 route des Vernes - Pringy, et immatriculée sous le n° 918.064.890 RCS ANNECY |
| Détention : | 50 % du capital depuis le 20 juillet 2022 Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a dégagé un montant de -99.635 euros au titre des produits d'exploitation et dégagé un résultat nul. |

✓ **SCCV BLM :**

| | |
|--------------|---|
| Descriptif : | Société Civile de Construction-vente au capital de 1.000 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – 80 route des Vernes - Pringy, et immatriculée sous le n° 920.022.969 RCS ANNECY |
| Détention : | 50 % du capital depuis le 23 septembre 2022 Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a dégagé un chiffre d'affaires de 5.500 euros et dégagé un résultat de 5.548 euros. |

✓ **SCCV PIERRE LONGUE :**

| | |
|--------------|---|
| Descriptif : | Société Civile Immobilière au capital de 1.000 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes et immatriculée sous le n° 949.953.632 RCS ANNECY |
| Détention : | 50 % du capital depuis le 2 mars 2023. Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a dégagé un montant de 789.203 euros au titre des produits d'exploitation et dégagé un résultat de 64 euros. |

✓ **SCI BO2M :**

| | |
|--------------|--|
| Descriptif : | Société Civile Immobilière au capital de 1.000 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes et immatriculée sous le n° 951.112.911 RCS ANNECY |
| Détention : | 50 % du capital depuis le 28 mars 2023. Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a dégagé un chiffre d'affaires de 224.179 euros et un résultat de -75.326 euros. |

✓ **SCI FIFLICK :**

| | |
|--------------|---|
| Descriptif : | Société Civile Immobilière au capital de 1.000 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes et immatriculée sous le n° 953.770.534 RCS ANNECY |
| Détention : | 33,3 % du capital depuis le 21 avril 2023. Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société n'a réalisé aucun chiffre d'affaires et a dégagé un résultat de -22.955,41 euros |

✓ **CONCEPTION MENUISERIE SAVOIE-LEMAN :**

| | |
|--------------|--|
| Descriptif : | Société par Actions Simplifiée au capital de 10.000 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes et immatriculée sous le n° 954.078.812 RCS ANNECY |
| Détention : | 50 % du capital depuis le 3 juillet 2023. Aucun chiffre n'est disponible pour l'exercice clos le 31 décembre 2023, la société clôturant son premier exercice le 31 décembre 2024. |

✓ **SCI LA MANDALLE :**

| | |
|--------------|--|
| Descriptif : | Société Civile Immobilière au capital de 1.000 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes et immatriculée sous le n° 979.762.721 RCS ANNECY |
| Détention : | 33,3 % du capital depuis le 18 septembre 2023. Bien que son premier exercice se clôture le 31 décembre 2024, un bilan au 31 décembre 2023 a été établi faisant état d'un chiffre d'affaires de 25.892 euros et d'un résultat de -102.284 euros. |

✓ **SCCV LA PASSERELLE :**

| | |
|--------------|--|
| Descriptif : | Société Civile au capital de 1.000 euros ayant son siège social à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes et immatriculée sous le n° 981.514.102 RCS ANNECY |
| Détention : | 50 % du capital depuis le 8 novembre 2023. Bien que son premier exercice se clôture le 31 décembre 2024, un bilan au 31 décembre 2023 a été établi faisant état d'un chiffre d'affaires nul, de production stockée de 410.266 euros et d'un résultat nul. |

Filiale de droit Suisse :

✓ **CUENOD HOLDING SA :**

| | |
|--------------|---|
| Descriptif : | Société Anonyme de droit suisse au capital de 100.000 Francs suisses, ayant son siège social à VERNIER et immatriculée au Registre du Commerce de Genève sous le n° CHE-340.883.081 |
| Détention : | 100 % du capital social depuis janvier 2017. Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, cette Société a dégagé aucun chiffre d'affaires ou produit d'exploitation et un résultat de 31.135,52 CHF. |

Prises de participation ou prises de contrôle

Nous vous signalons que notre Société a pris, au cours de l'exercice écoulé, les participations suivantes :

- 50 % du capital de la société « **SCCV PIERRE LONGUE** », Société Civile de Construction-Vente au capital de 1.000 euros, dont le siège social est situé à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes, immatriculée sous le n° 949.953.632 RCS ANNECY et ce, par voie de souscription au capital social lors de la constitution de la Société, le 2 mars 2023.
- 66,7 % du capital de la société « **SCI IMMO-RBM** », Société Civile Immobilière au capital de 1.000 euros, dont le siège social est situé à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes, immatriculée sous le n° 949.950.430 RCS ANNECY et ce, par voie de souscription au capital social lors de la constitution de la Société, le 14 mars 2023.

- 66,7 % du capital de la société « **SCI IMMO-BMV** », Société Civile Immobilière au capital de 1.000 euros, dont le siège social est situé à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes, immatriculée sous le n° 949.960.355 RCS ANNECY et ce, par voie de souscription au capital social lors de la constitution de la Société, le 15 mars 2023.
- 50 % du capital de la société « **SCI BO2M** », Société Civile Immobilière au capital de 1.000 euros, dont le siège social est situé à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes, immatriculée sous le n° 951.112.911 RCS ANNECY et ce, par voie de souscription au capital social lors de la constitution de la Société, le 28 mars 2023.
- 33,3 % du capital de la société « **SCI FIFLICK** », Société Civile Immobilière au capital de 1.000 euros, dont le siège social est situé à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes, en cours d'immatriculation au RCS d'Annecy et ce, par voie de souscription au capital social lors de la constitution de la Société, le 21 avril 2023.
- 50 % du capital de la société « **CONCEPTION MENUISERIE SERRURERIE SAVOIE-LEMAN** », connu sous le sigle « CMS SAVOIE-LEMAN », Société par Actions Simplifiée au capital de 10.000 euros, dont le siège social est situé à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes, immatriculée au RCS d'Annecy sous le n° 954.078.812 et ce, par voie de souscription au capital social lors de la constitution de la Société, le 3 juillet 2023 (*1^{ère} clôture au 31 décembre 2024*).
- 33,3 % du capital de la société « **SCI LA MANDALLE** », Société Civile Immobilière au capital de 1.000 euros, dont le siège social est situé à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes, immatriculée sous le n° 979.762.721 RCS ANNECY et ce, par voie de souscription au capital social lors de la constitution de la Société, le 18 septembre 2023 (*1^{ère} clôture au 31 décembre 2024*).
- 50 % du capital de la société « **SCCV LA PASSERELLE** », Société Civile Immobilière au capital de 1.000 euros, dont le siège social est situé à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes, immatriculée sous le n° 981.514.102 RCS ANNECY et ce, par voie de souscription au capital social lors de la constitution de la Société, le 8 novembre 2023 (*1^{ère} clôture au 31 décembre 2024*).

Nous vous signalons que notre Société a pris, depuis la clôture de l'exercice, les participations suivantes :

- 50 % du capital de la société « **IVO** », Société par Actions Simplifiée au capital de 1.000 euros, dont le siège social est situé à POISY (74330) – L'Opale – 356 Route de Chavanne, immatriculée sous le n° 983.913.302 RCS ANNECY et ce, par voie de souscription au capital social lors de la constitution de la Société, le 25 janvier 2024.
- 50 % du capital de la société « **MONTAGNE IMMO SAINTE HELENE** », Société par Actions Simplifiée au capital de 10.000 euros, dont le siège social est situé à UGINE (73400) – Zone Industrielle – 341 rue Ambroise Croizat, immatriculée sous le n° 985.116.011 RCS CHAMBERY et ce, par voie de souscription au capital social lors de la constitution de la Société, le 21 février 2024.
- 66.7 % du capital de la société « **SCI MAM-OUR** », Société Civile Immobilière au capital de 1.000 euros, dont le siège social est situé à ANNECY (74370) – Pringy – 80

route des Vernes, immatriculée sous le n° 929.342.178 RCS ANNECY et ce, par voie de souscription au capital social lors de la constitution de la Société, le 8 mars 2024 (*1^{ère} clôture au 31 décembre 2025*).

- 50 % du capital de la société « **NEXUM ALARM** », Société A Responsabilité Limitée au capital de 3.000 euros, dont le siège social est situé à ANNECY (74370) – Pringy – 80 route des Vernes, immatriculée sous le n° 919.335.133 RCS ANNECY et ce, par voie de cession de parts sociales en date du 21 mars 2024.
- 50 % du capital de la société « **DESINGY AMENAGEMENT** », Société par Actions Simplifiée au capital de 1.000 euros, dont le siège social est situé à SAINT-HILAIRE-DU-ROSIER (38840) – 1040 route de Grange Vieille, immatriculée sous le n° 927.721.431 RCS GRENOBLE et ce, par voie de souscription au capital social lors de la constitution de la Société, le 10 avril 2024 (*1^{ère} clôture au 31 décembre 2025*).
- 50 % du capital de la société « **SCCV LAMARTINE** », Société civile de construction-vente au capital de 1.000 euros, dont le siège social est situé à SAINT-HILAIRE-DU-ROSIER (38840) – 1040 route de Grange Vieille, immatriculée sous le n° 928.582.717 RCS GRENOBLE et ce, par voie de souscription au capital social lors de la constitution de la Société, le 26 avril 2024 (*1^{ère} clôture au 31 décembre 2024*).
- 66,7 % du capital de la société « **UKI** », Société civile immobilière au capital de 1.000 euros, dont le siège social est situé à ANNECY (74370) – 80 route des Vernes - Pringy, immatriculée sous le n° 929.820.157 RCS ANNECY et ce, par voie de souscription au capital social lors de la constitution de la Société, le 6 juin 2024.

INFORMATIONS SUR LES DÉLAIS DE PAIEMENT

Nous vous indiquons que nous ne sommes pas en mesure de vous communiquer les informations sur les délais de paiement de nos fournisseurs et de nos clients, conformément aux articles L. 441-14 et D. 441-6, I du Code de commerce.

AFFECTATION DU RÉSULTAT

Nous vous proposons de bien vouloir approuver les comptes annuels (*bilan, compte de résultat et annexe*) tels qu'ils vous sont présentés et qui font apparaître un bénéfice de 1.385.447,69 euros.

Nous vous proposons de bien vouloir affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2023 de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice :1.385.447,69 euros,
A titre de dividendes aux associés :300.000 euros,
Soit 21,42 euros par part,

Soit un solde de :1.085.447,69 euros
Affecté en totalité au compte "*Autres réserves*",
qui s'élève ainsi à 4.462.705,59 euros.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 4.616.705,59 euros.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 300.000 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Le paiement des dividendes serait effectué dans les délais légaux.

Nous vous informons que les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1^{er} janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8 % perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 17,2 %. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8 % au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50.000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75.000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.

L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :

- soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %.

Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. A défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

Il est par ailleurs rappelé aux associés qui ont le statut TNS dans la Société qu'en application de l'article L. 131-6, III, 2° du Code de la sécurité sociale, les dividendes perçus par eux-mêmes, leur conjoint ou le partenaire auquel ils sont liés par un pacte civil de solidarité ou leurs enfants mineurs non émancipés, sont assujettis :

- à prélèvements sociaux pour la fraction des dividendes qui n'excède pas une somme égale à 10 % du montant du capital social majoré des primes d'émission et du solde moyen annuel de leur compte courant,
- à cotisations et contributions sociales TNS sur la fraction des dividendes qui excède une somme égale à 10 % du montant du capital social majoré des primes d'émission et du solde moyen annuel de leur compte courant.

Il est ici rappelé que, aux termes de l'article L 136 I-ter du Code de la sécurité sociale, ne sont pas redevables de la contribution sociale les personnes qui, par application des dispositions du règlement (CE n° 883/2004 du Parlement Européen et du Conseil du 29 avril 2004 sur la

coordination des systèmes de sécurité sociale, relèvent en matière d'assurance maladie d'une législation soumise à ces dispositions et qui ne sont pas à la charge d'un régime obligatoire de sécurité sociale français. Les associés concernés sont donc exonérés de CSG et de CRDS mais restent redevables du prélèvement de solidarité de 7,5 % (*Article 235 ter du code général des impôts*).

Distributions antérieures de dividendes

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

- *Exercice clos le 31 décembre 2020* : Néant
- *Exercice clos le 31 décembre 2021* : Néant
- *Exercice clos le 31 décembre 2022* : 300.000 euros, soit 21,42 euros par titre (dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 300.000 euros).

Dépenses non déductibles fiscalement

Conformément aux dispositions de l'article 223 quater du Code général des impôts, nous vous demandons enfin d'approuver le montant des dépenses et charges non déductibles fiscalement visées à l'article 39, 4 dudit code, qui s'élèvent à un montant global de 22.150 euros, ainsi que l'impôt correspondant de 3.322 euros.

Comptes consolidés

Les comptes consolidés ont été établis selon les règles et méthodes décrites dans l'annexe aux comptes consolidés.

Au 31 décembre 2023, le périmètre de consolidation du groupe HOLDING I.C.R. comprend les sociétés suivantes :

| Sociétés | Clôture / méthode d'intégration | Taux d'intégration (%) |
|-----------------------------|---------------------------------|------------------------|
| SCCV ALPES ESPACES | Globale | 99,80 |
| SCI BBD | Globale | 52,00 |
| SCCV BLM | Globale | 50,00 |
| SCI BO2M | Globale | 50,00 |
| SCCV BOX GROISY | Globale | 99,80 |
| SCI BOX ST MARTIN | Globale | 99,80 |
| SAS SAVOIES LEMAN CLOTURES | Globale | 50,00 |
| SCI CRAN ROM INVEST | Globale | 99,80 |
| SAS CUENOD CONSTRUCTIONS | Globale | 51,01 |
| CUENOD HOLDING SA | Globale | 100,00 |
| CUENOD CONSTRUCTIONS SA | Globale | 64,00 |
| SCCV DYNAMIC PARK | Proportionnelle | 50,00 |
| SCCV LE FIER | Globale | 99,80 |
| SCI FIFLICK | Mise en équivalence | 33,33 |
| SCI LES FONTANETTES | Globale | 50,00 |
| SAS G2M GOLF | Mise en équivalence | 33,33 |
| SCI GC BONNEVILLE | Globale | 99,80 |
| SCI GRANDE RUE SAINT JULIEN | Globale | 99,80 |
| HOLDING I.C.R. | Globale | 100,00 |
| SCI IMMO-BMV | Globale | 66,70 |

| | | |
|------------------------|---------------------|--------|
| SAS ICR CONSTRUCTION | Globale | 100,00 |
| SCI IMMO-RBM | Globale | 66,70 |
| SCI LE FIER-CONTAMINES | Globale | 99,80 |
| SCCV MILU | Globale | 50,00 |
| SCCV LA PASSERELLE | Globale | 50,00 |
| SCCV PIERRE LONGUE | Globale | 50,00 |
| SCCV LE PRE VERT | Globale | 51,00 |
| SCI SLC IMMO-RAVOIRE | Globale | 66,70 |
| SCI LA MANDALLE | Mise en équivalence | 33,33 |
| SCI LES VERNES | Globale | 100,00 |

Les méthodes de consolidation dépendent du degré de contrôle que la société consolidante exerce sur ses filiales.

L'intégration globale est utilisée lorsque la société consolidante détient un contrôle exclusif sur la société à consolider ; l'intégration proportionnelle est appliquée lorsque la société mère détient un contrôle conjoint avec d'autres sur la société filiale ; la mise en équivalence est appliquée, quant à elle, lorsque la société consolidante ne détient qu'une influence notable sur la société filiale.

Vous avez pu prendre connaissance ci-avant des différents éléments de participation, de chiffre d'affaires et de résultat pour chacune de ces filiales.

Il est à noter que les sociétés non intégrées sont les suivantes :

- BORDIMMO (848.978.367 RCS ANNECY),
- SCCV BOX SAINT MARTIN (radiée depuis le 10 mai 2023),
- SCCV DU MOULIN (radiée du RCS depuis le 4 janvier 2024),
- SCCV LES USSES (radiée du RCS depuis le 22 septembre 2023),
- La société CMS SAVOIE-LEMAN (clôture du 1^{er} exercice au 31 décembre 2024).

Le chiffre d'affaires net consolidé s'est élevé à 74.748.929 euros et le résultat net de l'ensemble consolidé à 3.797.454 euros au 31 décembre 2023.

Il ne peut y avoir d'élément de comparaison puisqu'il s'agit du premier exercice qui est concerné par cette consolidation.

Depuis le 31 décembre 2023, date de la clôture de l'exercice consolidé, aucun évènement particulier n'est à noter.

Nous vous informons que le groupe ainsi constitué n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice consolidé.

Les objectifs pour l'exercice ouvert le 1^{er} janvier 2024 sont les suivants : Nous demeurons confiants dans l'avenir. Nous entendons poursuivre nos efforts afin de développer notre marge commerciale tout en veillant à la correcte maîtrise de nos charges.

Conformément aux dispositions des articles L. 225-100 et L. 233-16 du Code de commerce, nous vous demandons de bien vouloir approuver les comptes consolidés qui vous sont présentés en annexe.

Nous vous précisons que toutes les informations visées à l'article R. 225-102 du Code de commerce concernant le contenu du rapport de gestion sont également applicables au rapport sur la gestion du groupe, qui peut être inclus dans le rapport de gestion de la Société ou établi de manière séparée.

CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

Nous allons vous présenter le rapport spécial sur les conventions entrant dans le champ d'application de l'article L. 223-19 du Code de commerce.

GÉRANCE ET CONTRÔLE DE LA SOCIÉTÉ

Rémunération de la gérance

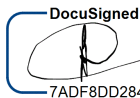
Nous vous proposons aussi de bien vouloir statuer sur la rémunération de la gérance.

* * *


Nous vous invitons à adopter le texte des résolutions qui sont soumises à votre vote.

Fait à ANNECY.

Benjamin BALADDA
Gérant

DocuSigned by:

7ADF8DD284A6487...

Mickael BRITES
Gérant

DocuSigned by:

411F1FB7FB2C474...

HOLDING I.C.R.

Société à responsabilité limitée au capital de 140.000 euros
Siège social : 80 route des Vernes – Pringy – 74370 ANNECY
792.115.172 RCS ANNECY

LISTE DES OPÉRATIONS MENÉES PAR L'UN DES CO-GÉRANTS DE LA SOCIÉTÉ POUR LE COMPTE DE LA SOCIÉTÉ

27 janvier 2023 :

Régularisation par M. Mickael BRITES en sa qualité de représentant légal de la Société, elle-même gérante de la Société SCI SLC IMMO-RAVOIRE, pour le compte de laquelle il était envisagé la régularisation de l'acte d'acquisition d'un bâtiment à usage d'entrepôt avec trois bureaux, un réfectoire, un vestiaire avec douche et WC et un autre WC à LA RAVOIRE (73490) – 260 Avenue Louis Armand, et d'un acte de prêt auprès de la banque CAISSE DE CREDIT MUTUEL ANNECY VALLIN FIER, d'un acte de délégation de pouvoirs au profit de M. Pascal MAGNE afin qu'il régularise en ses lieu et place l'acte d'acquisition et le contrat de prêt.

28 avril 2023 :

Envoi d'un courrier recommandé avec accusé de réception, signé par M. Mickael BRITES, en sa qualité de co-gérant de la SARL HOLDING I.C.R. à l'Administration fiscale afin de constituer cette dernière seule redevable de l'impôt sur ses propres résultats et ceux de la société I.C.R CONSTRUCTION (792.424.145 RCS ANNECY) dont le capital est détenu à 100 % par la SARL HOLDING I.C.R. et ce, conformément aux dispositions de l'article 223 A du code général des impôts, et ce, pour toute la durée de l'option expirant le 31 décembre 2027.

27 juin 2023 :

Régularisation par acte authentique de Me Patrick BOUILLOUX, Notaire à MEYLAN (38), d'une promesse de vente au bénéfice de la SARL HOLDING I.C.R., portant sur une parcelle de terrain à bâtir sise à RUMILLY (74150) – Lieudit Madrid, moyennant le prix de 617.400 euros si la vente se réalise. La SARL HOLDING I.C.R a versé dans le cadre de cet engagement une indemnité d'immobilisation, étant précisé que cette promesse de vente a été consentie pour une durée expirant le 15 juillet 2024 à 16 heures.

13 juillet 2023 :

Régularisation par acte authentique de Me Fabrice CECCON, Notaire à GROISY, d'un acte de vente au profit des sociétés HOLDING ICR, LES MAISONS ALAIN METRAL, MAJIC, à raison de la pleine propriété indivise, à concurrence d'un tiers chacune, d'une maison d'habitation avec terrain attenant sise à GROISY (74570) – 376 chemin de Chez Miney, moyennant le prix de 900.000 euros.

7 septembre 2023 :

Régularisation d'un bail commercial entre la société HOLDING I.C.R et la société SARP CENTRE EST dont l'activité est la suivante : collecte et traitement des eaux usées. Ce Bail porte sur des locaux en l'état futur d'achèvement sis à VOGLANS (73420) – rue de la Prairie, la date d'achèvement ayant été fixée, à titre prévisionnel, au 31 décembre 2024. Le loyer annuel a été fixé à 125.000 euros HT.

26 septembre 2023 :

Régularisation d'un protocole d'accord transactionnel portant acte révocatoire entre la société SCI GC BONNEVILLE et Monsieur Mustafa KEKILLI qui exerçait son activité de négoce automobile au sein des locaux dont la SCI est propriétaire à SCIONZIER (74) – 85 rue de l'Industrie. Cet acte, qui a fait l'objet d'un enregistrement par les services fiscaux en date du 2 novembre 2013, a mis un terme de façon anticipée au bail commercial existant, Monsieur KEKILLI s'étant engagé à libérer les lieux le 31 décembre 2023, moyennant le versement d'une indemnité forfaitaire et définitive de 45.000 euros. Puis par voie d'avenant, les parties ont finalement convenu de reporter la date d'effet de leurs accords au 29 février 2024.

13 octobre 2023 :

M. Mickael BRITES, co-gérant de la Société, s'est vu recevoir tous les pouvoirs à l'effet de se porter caution solidaire, avec renonciation au bénéfice de discussion, pour le compte de la Société, dans le cadre des engagements pris par la société SCI LE FIER CONTAMINES dont elle est associée, auprès de la banque CIC LYONNAISE DE BANQUE, à concurrence d'une somme de 285.000 euros, correspondant à 30 % de la somme totale prêtée par ledit établissement.

27 novembre 2023 :

Régularisation des conventions d'assistance et de prestations de services, avec prise d'effet rétroactive au 1^{er} janvier 2023, entre la Société et :

- La Société ICR CONSTRUCTION,
- La Société CUENOD CONSTRUCTIONS,
- La SAVOIES LEMAN CLOTURES.

* * *



CABINET JF PISSETTAZ
EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT
FIDALP

LOZANGE

ROSTAN AUDIT & CONSEIL

HOLDING I.C.R.

80, Route de Vernes PRINGY

74370 ANNECY

Société à responsabilité limitée au capital de 140 000 Euros

R.C.S. ANNECY 792 115 172

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

**CABINET JF PISSETTAZ EXPERTISE COMPTABLE ET
AUDIT**
432, Avenue Marie Curie
74160 ARCHAMPS
Membre de la CRCC Dauphiné-Savoie

ROSTAN AUDIT & CONSEIL
550, rue Le Cheminet
73 290 La Motte-Servolex
Membre de la CRCC Dauphiné-Savoie

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Aux associés,

1 Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société ICR HOLDING 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.

Nous précisons qu'il s'agit de la première année de consolidation du groupe ICR, et qu'il a été décidé de ne pas présenter de comptes comparatifs 31 décembre 2022.

2 Fondement de l'opinion

2 1 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.

2 2 Indépendance

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

3 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 consolidés de l'exercice.

La note « stocks » de l'annexe expose les principes de comptabilisation et les règles et méthodes d'évaluation des stocks d'immeubles. Nos travaux ont consisté à examiner les méthodes comptables utilisées, les données et les hypothèses retenues ainsi que les évaluations qui en résultent.

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.

4 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.

5 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.

6 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes 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 Annecy et à la Motte-Servolex, le 17 septembre 2024,

Les commissaires aux comptes

CABINET JF PISSETTAZ EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT



Jean-François PISSETTAZ

ROSTAN AUDIT & CONSEIL



Marc ROSTAN

1. ETATS FINANCIERS

1.1. Bilan Consolidé

| <i>en euros</i> | Décembre 2023 |
|--|-------------------|
| Capital souscrit non appelé | |
| Immobilisations incorporelles | 0 |
| <i>Dont Ecart d'acquisition</i> | |
| Immobilisations corporelles | 20 445 811 |
| Immobilisations financières | 887 112 |
| Titres mis en équivalence | 0 |
| Total actif immobilisé | 21 332 922 |
| Stocks et en-cours | 9 798 423 |
| Clients et comptes rattachés | 11 984 080 |
| Autres créances et comptes de régularisation | 2 769 805 |
| Valeurs mobilières de placement | 474 956 |
| Disponibilités | 13 040 270 |
| Total Actif | 59 400 456 |

| <i>en euros</i> | Décembre 2023 |
|---|-------------------|
| Capital | 140 000 |
| Primes liées au capital | |
| Ecart de réévaluation | |
| Réserves et Résultat consolidé | 16 368 682 |
| Autres | |
| Total capitaux propres | 16 508 682 |
| Intérêts hors groupe | 1 771 240 |
| Autres fonds propres | 0 |
| Provisions | 56 293 |
| Dettes financières liées aux actifs immobiliers | 12 334 807 |
| Dettes financières liées au matériel (y compris crédits-bail) | 1 528 652 |
| Dettes financières liées à la structure | 1 131 572 |
| Autres dettes financières (y compris dépôts de garantie) | 207 818 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 12 698 990 |
| Autres dettes et comptes de régularisation | 13 162 402 |
| Total Passif | 59 400 456 |

1.2. Compte de résultat consolidé par nature

| <i>en euros</i> | Décembre 2023 |
|---|------------------|
| Chiffre d'affaires | 74 748 929 |
| Autres produits d'exploitation | 5 055 754 |
| Achats consommés | -52 821 905 |
| Charges de personnel | -12 880 664 |
| Autres charges d'exploitation | -5 653 517 |
| Impôts et taxes | -1 896 525 |
| Variations nettes des amortissements et des dépréciations | -1 562 743 |
| Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition | 4 989 329 |
| Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition | |
| Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition | 4 989 329 |
| Charges et produits financiers | -228 179 |
| Charges et produits exceptionnels | 114 196 |
| Impôt sur les bénéfices | -954 246 |
| Résultat net des entreprises intégrées | 3 921 099 |
| Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence | -123 646 |
| Résultat net de l'ensemble consolidé | 3 797 454 |
| Intérêts minoritaires | -473 943 |
| Résultat net (part du groupe) | 3 323 511 |
| Résultat par part sociale | 237,39 |
| Résultat dilué par part sociale | 237,39 |

2. ANNEXE

2.1. Référentiel comptable

Les états financiers sont présentés en euros.

Les comptes consolidés ont été établis en conformité avec le règlement N° 2020-01 du 09 OCTOBRE 2020 Relatif aux comptes consolidés Règlement homologué par arrêté du 29 décembre 2020 publié au Journal Officiel du 31 décembre 2020.

2.2. Méthodes comptables

Les principes et méthodes d'évaluation appliqués par le groupe sont détaillés dans les paragraphes suivants.

🔑 Méthodes comptables

Une entité peut changer de méthode comptable lors d'un changement de réglementation imposée par l'ANC ou à sa propre initiative.

L'annexe énonce les principales méthodes comptables du groupe de manière à assurer une bonne compréhension des comptes consolidés, compte tenu des activités menées par le groupe et de ses transactions.

Cette liste de méthodes identifie celles retenues par le groupe lorsqu'un choix est possible et a des incidences significatives.

L'annexe mentionne les circonstances qui empêchent de comparer, d'un exercice sur l'autre, les postes des états de synthèse consolidés.

En cas de changements comptables, les informations à communiquer en annexe sont celles prévues au 2° de l'article 833-2 du règlement ANC n°2014-03.

🔑 Ecart d'acquisition

La différence entre le coût d'acquisition et la part de l'entité acquéreuse dans les actifs et passifs identifiables évalués selon les articles 232-1 du règlement ANC 2020.01 et suivants, à la date d'acquisition, constitue l'écart d'acquisition.

L'écart d'acquisition positif est inscrit à l'actif immobilisé.

L'entité détermine la durée d'utilisation, limitée ou non, de l'écart d'acquisition, à partir de l'analyse documentée des caractéristiques pertinentes de l'opération d'acquisition concernée, notamment sur les aspects techniques, économiques et juridiques.

Lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au groupe, ce dernier n'est pas amorti.

Lorsqu'il existe, lors de l'acquisition, une limite prévisible à sa durée d'utilisation, l'écart d'acquisition est amorti linéairement sur cette durée, ou, si elle ne peut être déterminée de manière fiable, sur 10 ans. Toute modification significative de la durée d'utilisation de l'écart d'acquisition est traitée de manière prospective.

L'entité doit apprécier, à chaque clôture des comptes, s'il existe un indice montrant que l'écart d'acquisition a pu perdre de sa valeur.

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué : la valeur nette comptable de l'écart d'acquisition est comparée à sa valeur actuelle.

Si sa valeur actuelle devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Lorsque la durée d'utilisation de l'écart d'acquisition est non limitée, le test de dépréciation est réalisé au moins une fois par exercice, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur.

Les dépréciations comptabilisées ne sont jamais reprises.

Lorsque la durée d'utilisation de l'écart d'acquisition, estimée à l'origine comme non limitée, devient limitée au regard d'un des critères cités au deuxième alinéa de cet article, un test de dépréciation est réalisé ; l'écart d'acquisition, le cas échéant déprécié, est amorti sur la durée d'utilisation résiduelle. Lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible, l'écart d'acquisition n'est pas amorti.

Un écart d'acquisition négatif correspond généralement soit à un gain potentiel du fait d'une acquisition effectuée dans des conditions avantageuses, soit à une rentabilité insuffisante de l'entité acquise.

Toutefois, lors de l'acquisition, les actifs incorporels identifiés qui ne peuvent pas être évalués par référence à un marché actif ne doivent pas être comptabilisés au bilan consolidé s'ils conduisent à créer ou à augmenter un écart d'acquisition négatif.

L'excédent négatif éventuel est rapporté au résultat sur une durée qui doit refléter les hypothèses retenues et les conditions déterminées lors de l'acquisition.

Les sociétés intégrées au sein du groupe ICR sont des sociétés qui ont créées ex nihilo, il n'y a donc pas eu de calcul d'écart d'acquisition

➤ Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur valeur d'acquisition ou de production.

Les immobilisations incorporelles 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 durée d'amortissement retenues sont les suivantes :

| | |
|-------------|-------|
| Logiciels : | 3 ans |
|-------------|-------|

Une provision complémentaire pour dépréciation peut être constatée lorsque la comparaison de la valeur actuelle de l'actif et de sa valeur nette comptable conduit à constater un amoindrissement de la valeur de l'actif résultant de causes dont les effets ne sont pas jugés irréversibles.

➤ Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition ou de production.

L'amortissement est calculé en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations.

Le mode d'amortissement utilisé par le groupe est le mode linéaire.

Les principales durées d'utilisations retenues sont les suivantes :

| | |
|-------------------------------------|------------|
| Installation et agencements | 8 à 10 ans |
| Matériel de transport | 2 à 5 ans |
| Matériel de manutention | 4 à 8 ans |
| Matériel de bureau et informatiques | 3 à 5 ans |
| Mobilier | 5 à 12 ans |
| Construction | 20 ans |

► Contrats de crédit-bail et des contrats assimilés

Les contrats de crédit-bail et les contrats assimilés sont comptabilisés :

- au bilan sous forme d'une immobilisation et d'un emprunt correspondant ;
- au compte de résultat, sous forme d'une dotation aux amortissements et d'une charge financière ;

Un contrat assimilé à un contrat de crédit-bail remplit au moins une des conditions suivantes :

- Le contrat prévoit le transfert de la propriété au terme de la durée du bail sur option, et les conditions d'exercice de l'option sont telles que le transfert de propriété paraît hautement probable à la date de conclusion du bail.
- La durée du bail recouvre l'essentiel de la durée de vie du bien dans les conditions d'utilisation du preneur.

La valeur actualisée des paiements minimaux est proche de la valeur vénale du bien loué à la date de conclusion du bail.

► Stocks

Les charges foncières sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les stocks d'immeubles sont évalués au coût de production qui comprend le coût d'acquisition des charges foncières et les autres coûts directs d'aménagement et de construction (VRD, travaux, horaires techniques, horaires de gestion, frais financiers et frais de publicité engagés pendant le cycle de production). Le pourcentage d'avancement retenu est une combinaison du pourcentage technique et commercial.

Les provisions sur stocks couvrent la différence, à la date de vente prévue, entre le prix de marché et le prix de revient complet (y compris les frais financiers, les frais de gestion et les frais commerciaux). Ces provisions sont inscrites en provisions pour dépréciation du stock pour la partie correspondant aux coûts déjà engagés et en provision pour risques (pertes à terminaison) pour le solde.

► Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

► Impôts sur les bénéfices

Le groupe comptabilise des impôts différés en cas :

de différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé,

de crédits d'impôts et de reports déficitaires.

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant le dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société.

Les actifs d'impôts différés ne sont pris en compte que :

si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs,

ou si leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu au cours de leur période de dénouement.

➤ **Engagements de retraite et prestations assimilées**

Les salariés français sont au nombre de 10, les salariés suisses ne disposent pas d'un système équivalent aux indemnités de fin de carrière.

Du fait du caractère non significatif aucun engagement n'a été calculé au titre des indemnités de fin de carrière.

➤ **Distinction entre résultat exceptionnel et résultat courant**

Le résultat courant est celui provenant des activités dans lesquelles le groupe est engagé dans le cadre de ses affaires ainsi que les activités annexes qu'elle assume à titre accessoire ou dans le prolongement de ses activités normales.

Le résultat exceptionnel résulte des événements ou opérations inhabituels distincts de l'activité et qui ne sont pas censés se reproduire de manière fréquente et régulière.

➤ **Résultat par action**

Le résultat par action correspond au résultat net consolidé -part du groupe- se rapportant au nombre moyen pondéré d'actions de la société mère, en circulation au cours de l'exercice.

Aucun instrument dilutif ayant été émis, le résultat dilué par action correspond au résultat par action.

La société Holding ICR est composée de 14 000 parts sociales

2.3. Informations relatives au périmètre de consolidation

L'intégration globale est pratiquée pour toutes les filiales dont le Groupe détient directement et indirectement le contrôle exclusif.

Les entreprises sont consolidées sur la base de leurs comptes sociaux retraités pour être mis en conformité avec les principes comptables retenus par le Groupe.

Toutes les transactions significatives entre les Sociétés consolidées ainsi que les profits internes non réalisés, sont éliminés.

Le compte de résultat consolidé intègre les comptes de résultat des sociétés acquises à compter de leur date d'acquisition.

§ Filiales

Les filiales sont des entreprises contrôlées par le Groupe. Le contrôle existe lorsque le Groupe détient le pouvoir de diriger, directement ou indirectement, les politiques financières et opérationnelles de l'entreprise de manière à obtenir des avantages des activités de celle-ci. Le contrôle est généralement présumé exister si le Groupe détient plus de la moitié des droits de vote de l'entreprise contrôlée.

Les sociétés contrôlées de manière exclusive, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale. Les états financiers des filiales significatives sont inclus dans les états financiers consolidés à compter de la date du transfert du contrôle effectif jusqu'à la date où le contrôle cesse d'exister. La liste des sociétés appartenant au périmètre de consolidation est précisée en note 5.8.

Après identification des opérations intragroupes, l'ensemble des créances et dettes ainsi que des charges et des produits relatifs à ces opérations ont été éliminés des comptes consolidés.

§ Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées

Les comptes consolidés sont établis pour l'exercice 2023 qui va du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023.

2.4. Autres informations

👉 Faits significatifs

Il s'agit de la première année de consolidation du groupe ICR, du fait de difficultés opérationnelles il a été décidé de ne pas présenter de comptes comparatifs 31 décembre 2022.

👉 Evènements postérieurs la clôture

Aucun évènement postérieur à la clôture significatif n'est à mentionner.

3. DETAIL DES COMPTES DU BILAN

3.1. Immobilisations incorporelles

| en euros | Ouverture | Clôture |
|--|---------------|---------------|
| Logiciels | 2 093 | 2 093 |
| Mali technique | | 0 |
| Autres immobilisations incorporelles | | |
| Total immobilisations incorporelles | 2 093 | 2 093 |
| Am/dép. logiciels | -2 093 | -2 093 |
| Total am/dép. immobilisations incorporelles | -2 093 | -2 093 |
| Total valeur nette | 0 | 0 |

3.2. Ecart d'acquisition

Comme mentionné dans les notes préliminaires il n'a pas été constaté d'écart d'acquisition sur le groupe ICR

3.3. Immobilisations corporelles

| en euros | Décembre 2023 |
|---|-------------------|
| Terrains | 3 895 820 |
| Agencements sur terrains | 98 950 |
| Constructions | 11 892 734 |
| Installations tech, matériel & outillage | 3 383 491 |
| Matériel de transport | 513 988 |
| Matériel de transport - location | 2 893 174 |
| Matériel informatique | 191 414 |
| Immobilisations corporelles en cours | 1 833 218 |
| Autres immobilisations corporelles | 1 472 655 |
| Total immobilisations corporelles | 28 175 445 |
| Amt/dép. agencements sur terrains | -14 989 |
| Amt/dép. matériel transport | -209 673 |
| Amt/dép. matériel transport - location | -1 165 794 |
| Amt/dép. matériel informatique | -168 936 |
| Amt/dép. constructions | -1 115 076 |
| Amt/dép. install tech, matériel & outill. | -2 278 898 |
| Amt/dép. autres immobilisations corp. | -778 268 |
| Total amt/dép. immobilisations corporelles | -5 729 634 |
| Total valeur nette | 20 445 811 |

3.4. Immobilisations financières

| en euros | Clôture |
|---|----------------|
| Titres de participation | 5 000 |
| Autres créances ratt à des participat | 761 018 |
| Intérêts courus sur créances et prêts | 3 072 |
| Prêts, cautionnements et autres créances - non courants | 118 022 |
| Total immobilisations financières | 887 112 |
| Total dép. immobilisations financières | |
| Total valeur nette | 887 112 |

3.5. Titres mis en équivalence

| en euros | Ouverture | Résultat | Distribution | Augmentation de capital | Variations des cours de change | Variations de périmètre | Autres | Clôture |
|----------------------------------|-----------|----------|--------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------|-----------------|
| Titres mis en équivalence | 11 228 | -123 646 | | 687 | | | | -111 751 |
| Ventilation par unité | | | | | | | | |
| SCI Fillick | | -7 651 | | 333 | | | | -7 318 |
| SAS G2M Golf | 11 228 | -81 904 | | | | | | -70 676 |
| SCI La Mandalle | | -34 091 | | 333 | | | | -33 758 |

3.6. Autres actifs

| <i>en euros</i> | Clôture |
|---|-------------------|
| Stocks mp, fournitures et aut. appro. | 4 985 |
| Stocks - en-cours de production | 8 740 413 |
| Stocks -pds finis et intermédiaires | 731 754 |
| Stocks de marchandises | 321 271 |
| Dép. des stocks - en-cours de production | |
| Total Stocks et en-cours | 9 798 423 |
| Clients et comptes rattachés | 10 076 800 |
| Factures à établir | 2 540 930 |
| Dép. clients et comptes rattachés | -633 649 |
| Total Clients et comptes rattachés | 11 984 080 |
| Fournisseurs - avances et acomptes versés | 112 862 |
| Fournisseurs débiteurs (rrr et autres avoirs) | 47 315 |
| Créances sur personnel & org. sociaux | 13 477 |
| Créances fiscales - hors is - courant | 1 220 088 |
| Impôts différés - actif | 11 446 |
| Etat, impôt sur les bénéfices - créances - courant | 116 327 |
| Comptes courants groupe actif - courant | 139 320 |
| Autres créances - courant | 782 015 |
| Ecart de conversion sur dettes et créances commerciales - actif | 4 949 |
| Charges constatées d'avance | 322 008 |
| Total Autres créances et comptes de régularisation | 2 769 805 |
| Vmp - équivalents de trésorerie | 500 000 |
| Dép. valeurs mobilières de placement | -25 044 |
| Total valeurs mobilières de placement | 474 956 |
| Disponibilités | 13 018 562 |
| Intérêts courus non échus s/ dispo. | 21 708 |
| Total disponibilités | 13 040 270 |
| Total autres actifs | 38 067 534 |

3.7. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont toutes été considérées comme des équivalents de trésorerie

3.8. Provisions pour risques et charges

| <i>en euros</i> | Clôture |
|---|---------------|
| Provisions pour litiges | 51 344 |
| Provisions pour pertes de change sur autres créances et autres dettes | 4 949 |
| Provisions pour pertes de change sur créances et dettes commerciales | |
| Total provisions pour risques | 56 293 |
| Total provisions pour charges | |
| Total provisions pour risques et charges | 56 293 |

3.9. Emprunts et dettes financières

| <i>en euros</i> | Clôture |
|---|-------------------|
| Emprunts auprès des établissements de crédits liés aux actifs immobiliers | 12 334 807 |
| Emprunts auprès des établissements de crédits liés à la structure | 1 131 572 |
| Emprunts auprès des établissements de crédits liés au matériel | 444 494 |
| Dettes de crédits-bail liées au matériel | 1 084 158 |
| Autres emprunts et dettes assimilées | 183 516 |
| Intérêts courus sur emprunts | 13 046 |
| Total Dettes financières MLT | 15 191 593 |
| Intérêts courus non échus - Trésorerie passive | 11 257 |
| Total Dettes financières CT | 11 257 |
| Total emprunts et dettes financières | 15 202 849 |

3.10. Autres passifs

| <i>en euros</i> | Clôture |
|---|-------------------|
| Dettes fournisseurs | 11 701 347 |
| Factures non parvenues | 997 643 |
| Total fournisseurs et comptes rattachés | 12 698 990 |
| Clients - avances et acomptes reçus | 16 742 |
| Clients - avoirs et rrr | 3 000 |
| Dettes sociales | 831 948 |
| Dettes fiscales (hors is et cvae)- courant | 3 184 538 |
| Impôts différés - passif | 67 |
| Etat - impôts sur les bénéfices | 210 686 |
| Comptes courants groupe passifs - courant | 2 703 456 |
| Autres dettes - courant | 910 |
| Prod. constatés d'avance & aut. cptes de régul. | 6 211 056 |
| Total autres dettes et comptes de régularisation | 13 162 402 |
| Total autres passifs | 25 861 392 |

3.11. Impôts différés

| <i>en euros</i> | Clôture |
|--|-----------------|
| Impôts différés - actif | 11 446 |
| Impôts différés - passif | 196 586 |
| Solde net d'impôt différé | -185 141 |
| Ventilation de l'impôt différé par nature | |
| Autres retraitements (fiscalisé) | -135 008 |
| Id / différences temporaires | 11 446 |
| Id / annulation provisions réglementées | 0 |
| Id / retraitement des contrats de locations | -61 578 |
| Total impôt différé par nature | -185 141 |

3.12. Ventilation des dettes financières par échéance

| <i>en euros</i> | Décembre 2023 | Moins de 1 an | 2 ans | 3 ans | 4 ans | 5 ans et plus |
|--|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Emprunts auprès des établissements de crédits liés aux actifs immobiliers | 12 334 807 | 827 558 | 1 009 127 | 1 047 227 | 1 068 045 | 8 382 850 |
| Emprunts auprès des établissements de crédits liés à la structure | 1 131 572 | 781 878 | 98 671 | 101 672 | 104 764 | 44 587 |
| Emprunts auprès des établissements de crédits liés au matériel | 444 494 | 245 839 | 136 069 | 30 618 | 31 968 | |
| Dettes de crédits-bail liées au matériel | 1 084 158 | 441 577 | 316 234 | 311 332 | 15 015 | |
| Autres emprunts et dettes assimilées | 183 516 | | | | | 183 516 |
| Intérêts courus sur emprunts - courant | 13 046 | 13 046 | | | | |
| Intérêts courus non échus - Trésorerie passive | 11 256 | 11 256 | | | | |
| Total Dettes par échéance | 15 202 849 | 2 321 164 | 1 560 101 | 1 490 849 | 1 219 792 | 8 610 953 |

4. DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

4.1. Chiffre d'affaires

| <i>en euros</i> | Décembre 2023 |
|----------------------------------|-------------------|
| Production vendue de biens | 68 568 187 |
| Production vendue de services | 2 949 719 |
| Ventes de marchandises | 2 170 545 |
| Autres refacturations avec marge | 1 060 479 |
| Total Chiffre d'affaires | 74 748 929 |

4.2. Autres produits et charges d'exploitation

| <i>en euros</i> | Décembre 2023 |
|---|------------------|
| Autres produits | 1 592 |
| Production stockée | 4 331 274 |
| Subventions d'exploitation | 40 438 |
| Part. résultat /opérat. commun bénéfice | 32 522 |
| Transferts de charges d'exploitation | 167 905 |
| Transferts de charg d'expl - rémunérations du personnel | 352 959 |
| Total Autres produits d'exploitation | 4 926 690 |
| Liaison élim intercos résultat -exploit. | 0 |
| Autres charges | -4 932 |
| Ajust prod. et charges intra-gpe exploit | -85 298 |
| Total Autres charges d'exploitation | -90 230 |

4.3. Services extérieurs

| <i>en euros</i> | Décembre 2023 |
|---|-------------------|
| Sous-traitance générale | -1 053 |
| Redevances de location-financement | -3 372 |
| Locations et charges locatives | -1 184 867 |
| Entretiens et réparations | -624 988 |
| Primes d'assurance | -739 824 |
| Divers | -2 848 |
| Personnel mis à disposition | -1 574 217 |
| Rémun. d'intermédiaires & honoraires | -425 320 |
| Publicités | -299 216 |
| Transports | -39 626 |
| Déplacements, missions | -366 990 |
| Frais postaux | -19 739 |
| Services bancaires | -57 714 |
| Commissions d'engagement et frais sur émission d'emprunts | -4 957 |
| Autres charges externes | -218 557 |
| Total Services extérieurs | -5 563 287 |

4.4. Charges de personnel

| <i>en euros</i> | Décembre 2023 |
|--|--------------------|
| Rémunérations du personnel | -9 424 873 |
| Charges de sécurité soc. et de prévoy. | -3 336 608 |
| Autres charges de personnel | -119 183 |
| Total Charges de personnel | -12 880 664 |

4.5. Dotations / reprises d'amortissement & provisions d'exploitation

| <i>en euros</i> | Décembre 2023 |
|--|-------------------|
| Dot./amt. & dép. immo. corporelles | -1 491 103 |
| Dot. aux prov. d'exploitation | -25 809 |
| Dot./dép. des actifs circulants | -421 015 |
| Rep./dép. des stocks en-cours et produits finis | 20 000 |
| Rep./dép. des créances (actif circulant) | 355 183 |
| Total Dotations et reprises amort. & prov. d'exploitation | -1 562 743 |

4.6. Résultat financier

| <i>en euros</i> | Décembre 2023 |
|--|------------------|
| Charges d'intérêts sur emprunt | -333 423 |
| Charges d'intérêts sur emprunt - location | -25 353 |
| Pertes de change sur autres dettes et créances - réalisées | -123 497 |
| Autres charges financières | -138 119 |
| Dot. aux prov. financières | -4 949 |
| Dot./dép des actifs financiers | -25 044 |
| Dividendes | 206 923 |
| Dividendes - rubrique d'élimination | 5 826 |
| Revenus actifs financ. hors équiv. de trésorerie | 9 474 |
| Gains de change sur autres dettes et créances - réalisés | 33 536 |
| Prod. nets/ cession vmp (hors équiv. de trésorerie) | 15 210 |
| Autres produits financiers | 149 228 |
| Rep./ provisions financières | 2 009 |
| Total Résultat financier | -228 179 |

4.7. Impôts sur les bénéfices : ventilation impôt exigible /différé

| <i>en euros</i> | Décembre 2023 |
|--|------------------|
| Impôts différés | -149 817 |
| Impôt exigible | -1 568 095 |
| Autres impôts sans base d'imposition | 68 070 |
| Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale | 678 247 |
| Total Impôts sur les bénéfices | -971 595 |

5. AUTRES INFORMATIONS ANNEXES

5.1. Effectif moyen

| <i>en nombre</i> | Décembre 2023 |
|-----------------------------------|------------------|
| Cadres | 7 |
| Agents de maîtrise et techniciens | 30 |
| Ouvriers | 69 |
| Employés | 5 |
| Total Effectif | 111 |

5.2. Taux d'imposition

| <i>en %</i> | Taux d'impôt à l'ouverture (normal) | Taux d'impôt à la clôture (normal) |
|---------------------------|---|---|
| Taux par pays | | |
| SUISSE (canton de Genève) | 14,00 % | 14,00 % |
| FRANCE | 25,00 % | 25,00 % |

5.3. Preuve d'impôt

| <i>en euros</i> | Décembre 2023 |
|---|-------------------|
| Résultat avant impôts | 4 827 581 |
| Taux d'impôt normal - consolidante | 2500,00% |
| Charge d'impôt théorique (A) | -1 206 895 |
| Incidences des distorsions social/fiscal (B) | 295 493 |
| Incidences écart de taux d'impôt normal avec la consolidante (C) | 158 003 |
| Incidence des écritures de conso. (D) | -263 015 |
| Incid. de situations fiscales particulières (E) | -23 251 |
| Incid. var° tx d'impôt (rep. variable) (F) | |
| Incidences des produits et charges d'impôts hors base imposable (G) | 68 070 |
| Ch. d'impôt réelle théo. [A+B+C+D+E-F+G] | -971 595 |
| Charge d'impôt réelle comptabilisée | -971 595 |

5.4. Impôts sur les bénéfices / ventilation impôt exigible/différé

| <i>en euros</i> | Décembre 2023 |
|--|-----------------|
| Impôt différé | -149 817 |
| Impôt exigible | -1 568 095 |
| Autres impôts sans base d'imposition | 68 070 |
| Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale | 678 247 |
| Total | -971 595 |

5.5. Réserves de conversion par devise

| <i>en euros</i> | Réserves de conversion groupe | Réserves de conversion hors groupe |
|---|-------------------------------|------------------------------------|
| Total devises zone euro | 0 | |
| Franc suisse | 537 997 | 96 989 |
| Total unités devises zone non euro | 537 997 | 96 989 |
| Total général | 537 997 | 96 989 |

5.6. Contribution des sociétés MEE

| <i>en euros</i> | Activité diverse SAS G2M Golf | Immobiliere SCI Fiflick | Immobiliere SCI La Mandalle | Total |
|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------|--------------------------------|-----------------|
| Immobilisations financières | -3 000 | -333 | -333 | -3 666 |
| Titres mis en équivalence | -70 676 | -7 318 | -33 758 | -111 751 |
| Total Actif MEE | -73 676 | -7 651 | -34 091 | -115 417 |
| Réserves | 8 228 | 0 | 0 | 8 228 |
| Résultat de l'exercice | -81 904 | -7 651 | -34 091 | -123 646 |
| Total Passif MEE | -73 676 | -7 651 | -34 091 | -115 417 |

L'actif lié aux titres mis en équivalence étant négatif, il a été compensé par l'intermédiaire des réserves consolidés.

5.7. Détail du périmètre

| en % | Clôture Méthode intégration | Taux d'intégration | Taux d'intérêt |
|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------|-------------------|
| Sccv alpes espaces | Globale | 99,80 | 99,80 |
| Sci bbd | Globale | 52,00 | 52,00 |
| Sccv blm | Globale | 50,00 | 50,00 |
| Sci bo2m | Globale | 50,00 | 50,00 |
| Sarl bordimmo | Non intégrée | 0,00 | 0,00 |
| Sccv box Groisy | Globale | 99,80 | 99,80 |
| Sci box saint martin | Globale | 99,80 | 99,80 |
| Sccv box saint martin | Non intégrée | 0,00 | 0,00 |
| Sas savoies leman clôtures | Globale | 50,00 | 50,00 |
| Sci cran rom invest | Globale | 99,80 | 99,80 |
| Sas cuenod constructions | Globale | 51,01 | 51,01 |
| Cuenod holding sa | Globale | 100,00 | 100,00 |
| Cuenod constructions sa | Globale | 64,00 | 64,00 |
| Sccv dynamic park | Proportionnelle | 50,00 | 50,00 |
| Sccv le fier | Globale | 99,80 | 99,80 |
| Sci fiflick | Mise en équivalence | 33,33 | 33,33 |
| Sci les fontanettes | Globale | 50,00 | 50,00 |
| Sas g2m golf | Mise en équivalence | 33,33 | 33,33 |
| Sci gc Bonneville | Globale | 99,80 | 99,80 |
| Sci grande rue saint julien | Globale | 99,80 | 99,80 |
| Holding icr | Globale | 100,00 | 100,00 |
| Sci immo-bmv | Globale | 66,70 | 66,70 |
| Sas icr construction | Globale | 100,00 | 100,00 |
| Sci immo-rbm | Globale | 66,70 | 66,70 |
| Sci le fier - contaminés | Globale | 99,80 | 99,80 |
| Sccv milu | Globale | 50,00 | 50,00 |
| Sccv le moulin | Non intégrée | 0,00 | 0,00 |
| Sccv la passerelle | Globale | 50,00 | 50,00 |
| Sccv pierre longue | Globale | 50,00 | 50,00 |
| Sccv le pré vert | Globale | 51,00 | 51,00 |
| Sci slc immo-ravoire | Globale | 66,70 | 66,70 |
| Sci la mandalle | Mise en équivalence | 33,33 | 33,33 |
| Sccv les usses | Non intégrée | 0,00 | 0,00 |
| Sci les vernes | Globale | 100,00 | 100,00 |

Les sociétés non intégrées sont :

BORDIMMO, BOX SAINT MARTIN, LE MOULIN et LES USSES du fait de leur liquidation intervenue en 2023

CMS SAVOIE LEMAN du fait que son premier exercice clôturera le 31 décembre 2024

1. ETATS FINANCIERS

1.1. Bilan Consolidé

| <i>en euros</i> | Décembre 2023 |
|--|-------------------|
| Capital souscrit non appelé | |
| Immobilisations incorporelles | 0 |
| <i>Dont Ecarts d'acquisition</i> | |
| Immobilisations corporelles | 20 445 811 |
| Immobilisations financières | 887 112 |
| Titres mis en équivalence | 0 |
| Total actif immobilisé | 21 332 922 |
| Stocks et en-cours | 9 798 423 |
| Clients et comptes rattachés | 11 984 080 |
| Autres créances et comptes de régularisation | 2 769 805 |
| Valeurs mobilières de placement | 474 956 |
| Disponibilités | 13 040 270 |
| Total Actif | 59 400 456 |

| <i>en euros</i> | Décembre 2023 |
|---|-------------------|
| Capital | 140 000 |
| Primes liées au capital | |
| Ecart de réévaluation | |
| Réserves et Résultat consolidé | 16 368 682 |
| Autres | |
| Total capitaux propres | 16 508 682 |
| Intérêts hors groupe | 1 771 240 |
| Autres fonds propres | 0 |
| Provisions | 56 293 |
| Dettes financières liées aux actifs immobiliers | 12 334 807 |
| Dettes financières liées au matériel (y compris crédits-bail) | 1 528 652 |
| Dettes financières liées à la structure | 1 131 572 |
| Autres dettes financières (y compris dépôts de garantie) | 207 818 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 12 698 990 |
| Autres dettes et comptes de régularisation | 13 162 402 |
| Total Passif | 59 400 456 |

2. ANNEXE

2.1. Référentiel comptable

Les états financiers sont présentés en euros.

Les comptes consolidés ont été établis en conformité avec le règlement N° 2020-01 du 09 OCTOBRE 2020 Relatif aux comptes consolidés Règlement homologué par arrêté du 29 décembre 2020 publié au Journal Officiel du 31 décembre 2020.

2.2. Méthodes comptables

Les principes et méthodes d'évaluation appliqués par le groupe sont détaillés dans les paragraphes suivants.

👉 Méthodes comptables

Une entité peut changer de méthode comptable lors d'un changement de réglementation imposée par l'ANC ou à sa propre initiative.

L'annexe énonce les principales méthodes comptables du groupe de manière à assurer une bonne compréhension des comptes consolidés, compte tenu des activités menées par le groupe et de ses transactions.

Cette liste de méthodes identifie celles retenues par le groupe lorsqu'un choix est possible et a des incidences significatives.

L'annexe mentionne les circonstances qui empêchent de comparer, d'un exercice sur l'autre, les postes des états de synthèse consolidés.

En cas de changements comptables, les informations à communiquer en annexe sont celles prévues au 2° de l'article 833-2 du règlement ANC n°2014-03.

👉 Ecart d'acquisition

La différence entre le coût d'acquisition et la part de l'entité acquéreuse dans les actifs et passifs identifiables évalués selon les articles 232-1 du règlement ANC 2020.01 et suivants, à la date d'acquisition, constitue l'écart d'acquisition.

L'écart d'acquisition positif est inscrit à l'actif immobilisé.

L'entité détermine la durée d'utilisation, limitée ou non, de l'écart d'acquisition, à partir de l'analyse documentée des caractéristiques pertinentes de l'opération d'acquisition concernée, notamment sur les aspects techniques, économiques et juridiques.

Lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au groupe, ce dernier n'est pas amorti.

Lorsqu'il existe, lors de l'acquisition, une limite prévisible à sa durée d'utilisation, l'écart d'acquisition est amorti linéairement sur cette durée, ou, si elle ne peut être déterminée de manière fiable, sur 10 ans. Toute modification significative de la durée d'utilisation de l'écart d'acquisition est traitée de manière prospective.

L'entité doit apprécier, à chaque clôture des comptes, s'il existe un indice montrant que l'écart d'acquisition a pu perdre de sa valeur.

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué : la valeur nette comptable de l'écart d'acquisition est comparée à sa valeur actuelle.

Si sa valeur actuelle devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Lorsque la durée d'utilisation de l'écart d'acquisition est non limitée, le test de dépréciation est réalisé au moins une fois par exercice, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur.

Les dépréciations comptabilisées ne sont jamais reprises.

Lorsque la durée d'utilisation de l'écart d'acquisition, estimée à l'origine comme non limitée, devient limitée au regard d'un des critères cités au deuxième alinéa de cet article, un test de dépréciation est réalisé ; l'écart d'acquisition, le cas échéant déprécié, est amorti sur la durée d'utilisation résiduelle. Lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible, l'écart d'acquisition n'est pas amorti.

Un écart d'acquisition négatif correspond généralement soit à un gain potentiel du fait d'une acquisition effectuée dans des conditions avantageuses, soit à une rentabilité insuffisante de l'entité acquise.

Toutefois, lors de l'acquisition, les actifs incorporels identifiés qui ne peuvent pas être évalués par référence à un marché actif ne doivent pas être comptabilisés au bilan consolidé s'ils conduisent à créer ou à augmenter un écart d'acquisition négatif.

L'excédent négatif éventuel est rapporté au résultat sur une durée qui doit refléter les hypothèses retenues et les conditions déterminées lors de l'acquisition.

Les sociétés intégrées au sein du groupe ICR sont des sociétés qui ont créées ex nihilo, il n'y a donc pas eu de calcul d'écart d'acquisition

➤ Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur valeur d'acquisition ou de production.

Les immobilisations incorporelles 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 durée d'amortissement retenues sont les suivantes :

| | |
|-------------|-------|
| Logiciels : | 3 ans |
|-------------|-------|

Une provision complémentaire pour dépréciation peut être constatée lorsque la comparaison de la valeur actuelle de l'actif et de sa valeur nette comptable conduit à constater un amoindrissement de la valeur de l'actif résultant de causes dont les effets ne sont pas jugés irréversibles.

➤ Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition ou de production.

L'amortissement est calculé en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations.

Le mode d'amortissement utilisé par le groupe est le mode linéaire.

Les principales durées d'utilisations retenues sont les suivantes :

| | |
|-------------------------------------|------------|
| Installation et agencements | 8 à 10 ans |
| Matériel de transport | 2 à 5 ans |
| Matériel de manutention | 4 à 8 ans |
| Matériel de bureau et informatiques | 3 à 5 ans |
| Mobilier | 5 à 12 ans |
| Construction | 20 ans |

➤ Contrats de crédit-bail et des contrats assimilés

Les contrats de crédit-bail et les contrats assimilés sont comptabilisés :

- au bilan sous forme d'une immobilisation et d'un emprunt correspondant ;
- au compte de résultat, sous forme d'une dotation aux amortissements et d'une charge financière ;

Un contrat assimilé à un contrat de crédit-bail remplit au moins une des conditions suivantes :

- Le contrat prévoit le transfert de la propriété au terme de la durée du bail sur option, et les conditions d'exercice de l'option sont telles que le transfert de propriété paraît hautement probable à la date de conclusion du bail.
- La durée du bail recouvre l'essentiel de la durée de vie du bien dans les conditions d'utilisation du preneur.

La valeur actualisée des paiements minimaux est proche de la valeur vénale du bien loué à la date de conclusion du bail.

➤ Stocks

Les charges foncières sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les stocks d'immeubles sont évalués au coût de production qui comprend le coût d'acquisition des charges foncières et les autres coûts directs d'aménagement et de construction (VRD, travaux, horaires techniques, horaires de gestion, frais financiers et frais de publicité engagés pendant le cycle de production). Le pourcentage d'avancement retenu est une combinaison du pourcentage technique et commercial.

Les provisions sur stocks couvrent la différence, à la date de vente prévue, entre le prix de marché et le prix de revient complet (y compris les frais financiers, les frais de gestion et les frais commerciaux). Ces provisions sont inscrites en provisions pour dépréciation du stock pour la partie correspondant aux coûts déjà engagés et en provision pour risques (pertes à terminaison) pour le solde.

➤ Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

➤ Impôts sur les bénéfices

Le groupe comptabilise des impôts différés en cas :

de différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé,

de crédits d'impôts et de reports déficitaires.

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant le dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société.

Les actifs d'impôts différés ne sont pris en compte que :

si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs,

ou si leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu au cours de leur période de dénouement.

🔑 Engagements de retraite et prestations assimilées

Les salariés français sont au nombre de 10, les salariés suisses ne disposent pas d'un système équivalent aux indemnités de fin de carrière.

Du fait du caractère non significatif aucun engagement n'a été calculé au titre des indemnités de fin de carrière.

🔑 Distinction entre résultat exceptionnel et résultat courant

Le résultat courant est celui provenant des activités dans lesquelles le groupe est engagé dans le cadre de ses affaires ainsi que les activités annexes qu'elle assume à titre accessoire ou dans le prolongement de ses activités normales.

Le résultat exceptionnel résulte des événements ou opérations inhabituels distincts de l'activité et qui ne sont pas censés se reproduire de manière fréquente et régulière.

🔑 Résultat par action

Le résultat par action correspond au résultat net consolidé -part du groupe- se rapportant au nombre moyen pondéré d'actions de la société mère, en circulation au cours de l'exercice.

Aucun instrument dilutif ayant été émis, le résultat dilué par action correspond au résultat par action.

La société Holding ICR est composée de 14 000 parts sociales

2.3. Informations relatives au périmètre de consolidation

L'intégration globale est pratiquée pour toutes les filiales dont le Groupe détient directement et indirectement le contrôle exclusif.

Les entreprises sont consolidées sur la base de leurs comptes sociaux retraités pour être mis en conformité avec les principes comptables retenus par le Groupe.

Toutes les transactions significatives entre les Sociétés consolidées ainsi que les profits internes non réalisés, sont éliminés.

Le compte de résultat consolidé intègre les comptes de résultat des sociétés acquises à compter de leur date d'acquisition.

§ Filiales

Les filiales sont des entreprises contrôlées par le Groupe. Le contrôle existe lorsque le Groupe détient le pouvoir de diriger, directement ou indirectement, les politiques financières et opérationnelles de l'entreprise de manière à obtenir des avantages des activités de celle-ci. Le contrôle est généralement présumé exister si le Groupe détient plus de la moitié des droits de vote de l'entreprise contrôlée.

Les sociétés contrôlées de manière exclusive, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale. Les états financiers des filiales significatives sont inclus dans les états financiers consolidés à compter de la date du transfert du contrôle effectif jusqu'à la date où le contrôle cesse d'exister. La liste des sociétés appartenant au périmètre de consolidation est précisée en note 5.8.

Après identification des opérations intragroupes, l'ensemble des créances et dettes ainsi que des charges et des produits relatifs à ces opérations ont été éliminés des comptes consolidés.

§ Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées

Les comptes consolidés sont établis pour l'exercice 2023 qui va du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023.

2.4. Autres informations

👉 Faits significatifs

Il s'agit de la première année de consolidation du groupe ICR, du fait de difficultés opérationnelles il a été décidé de ne pas présenter de comptes comparatifs 31 décembre 2022.

👉 Evénements postérieurs la clôture

Aucun événement postérieur à la clôture significatif n'est à mentionner.

3. DETAIL DES COMPTES DU BILAN

3.1. Immobilisations incorporelles

| en euros | Ouverture | Clôture |
|---|---------------|---------------|
| Logiciels | 2 093 | 2 093 |
| Mali technique | | 0 |
| Autres immobilisations incorporelles | | |
| Total immobilisations incorporelles | 2 093 | 2 093 |
| Amt/dép. logiciels | -2 093 | -2 093 |
| Total amt/dép. immobilisations incorporelles | -2 093 | -2 093 |
| Total valeur nette | 0 | 0 |

3.2. Ecart d'acquisition

Comme mentionné dans les notes préliminaires il n'a pas été constaté d'écart d'acquisition sur le groupe ICR