

Bordereau attestant l'exactitude des informations - LIMOGES - 8701 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 27/11/2024 - 7859 - 2014 B 00446 - 803 903 202 - LIMOUSIN TRAVAUX PUBLICS

**COMPTES ANNUELS**

**2023**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

**ETATS FINANCIERS**

Certifié conforme

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of a large loop followed by a series of horizontal strokes.

**BILAN**

|                                                | Brut              | Amortissements<br>Dépréciations | Net au<br>31/12/23 | Net au<br>31/12/22 |
|------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIF</b>                                   |                   |                                 |                    |                    |
| Capital souscrit non appelé                    |                   |                                 |                    |                    |
| <i>Immobilisations incorporelles</i>           |                   |                                 |                    |                    |
| Frais d'établissement                          |                   |                                 |                    |                    |
| Frais de recherche et de développement         |                   |                                 |                    |                    |
| Concessions, brevets et droits assimilés       | 7 718             | 7 718                           |                    | 355                |
| Fonds commercial                               |                   |                                 |                    |                    |
| Autres immobilisations incorporelles           |                   |                                 |                    |                    |
| <i>Immobilisations corporelles</i>             |                   |                                 |                    |                    |
| Terrains                                       |                   |                                 |                    |                    |
| Constructions                                  | 116 000           | 6 154                           | 109 846            |                    |
| Installations techniques, matériel et outillag | 4 374 093         | 1 542 329                       | 2 831 763          | 2 093 091          |
| Autres immobilisations corporelles             | 434 777           | 265 348                         | 169 429            | 185 156            |
| Immob. en cours / Avances & acomptes           | 12 000            |                                 | 12 000             |                    |
| <i>Immobilisations financières</i>             |                   |                                 |                    |                    |
| Participations et créances rattachées          | 959 728           |                                 | 959 728            | 271 434            |
| Autres titres immobilisés                      |                   |                                 |                    |                    |
| Prêts                                          |                   |                                 |                    |                    |
| Autres immobilisations financières             |                   |                                 |                    |                    |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                        | <b>5 904 315</b>  | <b>1 821 550</b>                | <b>4 082 766</b>   | <b>2 550 035</b>   |
| <i>Stocks</i>                                  |                   |                                 |                    |                    |
| Matières premières et autres approv.           | 247 658           |                                 | 247 658            | 89 832             |
| En cours de production de biens                | 234 426           |                                 | 234 426            | 122 433            |
| En cours de production de services             |                   |                                 |                    |                    |
| Produits intermédiaires et finis               |                   |                                 |                    |                    |
| Marchandises                                   |                   |                                 |                    |                    |
| <i>Créances</i>                                |                   |                                 |                    |                    |
| Clients et comptes rattachés                   | 4 881 404         | 252 457                         | 4 628 947          | 4 247 977          |
| Fournisseurs débiteurs                         |                   |                                 |                    |                    |
| Personnel                                      | 8 906             |                                 | 8 906              | 5 972              |
| Etat, Impôts sur les bénéfices                 |                   |                                 |                    |                    |
| Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires          | 190 358           |                                 | 190 358            | 257 454            |
| Autres créances                                |                   |                                 |                    | 7 323              |
| <i>Divers</i>                                  |                   |                                 |                    |                    |
| Avances et acomptes versés sur commandes       |                   |                                 |                    |                    |
| Valeurs mobilières de placement                |                   |                                 |                    |                    |
| Disponibilités                                 | 2 166 538         |                                 | 2 166 538          | 962 022            |
| Charges constatées d'avance                    | 30 172            |                                 | 30 172             |                    |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                         | <b>7 759 463</b>  | <b>252 457</b>                  | <b>7 507 005</b>   | <b>5 693 013</b>   |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices     |                   |                                 |                    |                    |
| Prime de remboursement des obligations         |                   |                                 |                    |                    |
| Ecart de conversion – Actif                    |                   |                                 |                    |                    |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>               |                   |                                 |                    |                    |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                             | <b>13 663 778</b> | <b>2 074 007</b>                | <b>11 589 771</b>  | <b>8 243 048</b>   |

## BILAN

|                                                    | Net au<br>31/12/23 | Net au<br>31/12/22 |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>PASSIF</b>                                      |                    |                    |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                            |                    |                    |
| Capital social ou individuel                       | 10 000             | 10 000             |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...        |                    |                    |
| Ecart de réévaluation                              |                    |                    |
| Réserve légale                                     | 1 000              | 1 000              |
| Réserves statutaires ou contractuelles             |                    |                    |
| Réserves réglementées                              |                    |                    |
| Autres réserves                                    | 2 909 807          | 1 847 955          |
| Report à nouveau                                   |                    |                    |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                      | <b>1 057 270</b>   | <b>1 061 852</b>   |
| Subventions d'investissement                       |                    |                    |
| Provisions réglementées                            |                    |                    |
| <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>                      | <b>3 978 077</b>   | <b>2 920 807</b>   |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                        |                    |                    |
| Produits des émissions de titres participatifs     |                    |                    |
| Avances conditionnées                              |                    |                    |
| <b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>                  |                    |                    |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>          |                    |                    |
| Provisions pour risques                            |                    |                    |
| Provisions pour charges                            | 344 515            | 269 647            |
| <b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>    | <b>344 515</b>     | <b>269 647</b>     |
| <b>DETTES</b>                                      |                    |                    |
| Emprunts obligataires convertibles                 |                    |                    |
| Autres emprunts obligataires                       |                    |                    |
| Emprunts                                           | 3 606 330          | 2 869 464          |
| Découverts et concours bancaires                   | 2 190              | 3 637              |
| Emprunts et dettes financières diverses            | 4 912              | 4 912              |
| Emprunts et dettes financières diverses – Associés | 17 634             | 17 634             |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours   |                    |                    |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés           | 2 824 411          | 1 362 055          |
| Dettes fiscales et sociales                        | 811 702            | 794 893            |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés    |                    |                    |
| Autres dettes                                      |                    |                    |
| Produits constatés d'avance                        |                    |                    |
| <b>TOTAL DETTES</b>                                | <b>7 267 179</b>   | <b>5 052 594</b>   |
| Ecart de conversion – Passif                       |                    |                    |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                                | <b>11 589 771</b>  | <b>8 243 048</b>   |

## COMPTE DE RESULTAT

|                                       | du 01/01/23<br>au 31/12/23<br>12 mois | du 01/01/22<br>au 31/12/22<br>12 mois |
|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>        |                                       |                                       |
| Ventes de marchandises                |                                       |                                       |
| Production de biens vendue            |                                       |                                       |
| Production de services vendue         | 17 225 765                            | 11 037 573                            |
| <b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>             | <b>17 225 765</b>                     | <b>11 037 573</b>                     |
| Production stockée                    | 111 993                               | 122 433                               |
| Subventions d'exploitation            | 25 757                                | 58 705                                |
| Autres produits                       | 373 289                               | 339 521                               |
| <b>Total</b>                          | <b>17 736 803</b>                     | <b>11 558 231</b>                     |
| <b>ACHATS CONSOMMES</b>               |                                       |                                       |
| Achats de marchandises                |                                       |                                       |
| Variation de stocks marchandises      |                                       |                                       |
| Achats de m.p & aut.approv.           | 3 848 918                             | 2 724 453                             |
| Variation de stocks m.p & aut.approv. | -157 826                              | -42 229                               |
| Autres achats                         | 5 800 229                             | 3 261 428                             |
| <b>Total</b>                          | <b>9 491 321</b>                      | <b>5 943 651</b>                      |
| <b>MARGE SUR ACHATS CONSOMMES</b>     | <b>8 245 482</b>                      | <b>5 614 580</b>                      |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>         |                                       |                                       |
| Fournitures non stockées              | 601 649                               | 499 813                               |
| Services extérieurs                   | 1 454 458                             | 1 060 007                             |
| Autres services extérieurs            | 618 997                               | 293 170                               |
| Impôts, taxes et vers. assim.         | 62 290                                | 54 802                                |
| Salaires et Traitements               | 2 186 040                             | 1 277 599                             |
| Charges sociales                      | 327 214                               | 245 169                               |
| Dotation aux amort. et provisions     | 1 357 848                             | 799 783                               |
| Autres charges                        | 4 018                                 | 3 214                                 |
| <b>Total</b>                          | <b>6 612 515</b>                      | <b>4 233 557</b>                      |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>        | <b>1 632 967</b>                      | <b>1 381 023</b>                      |
| Produits financiers                   | 1 276                                 | 74                                    |
| Charges financières                   | 103 888                               | 47 736                                |
| <b>Résultat financier</b>             | <b>-102 611</b>                       | <b>-47 662</b>                        |
| Opérations en commun                  |                                       |                                       |
| <b>RESULTAT COURANT</b>               | <b>1 530 355</b>                      | <b>1 333 362</b>                      |
| Produits exceptionnels                | 141 380                               | 204 900                               |
| Charges exceptionnelles               | 99 860                                | 125 194                               |
| <b>Résultat exceptionnel</b>          | <b>41 520</b>                         | <b>79 706</b>                         |
| Participation des salariés            |                                       |                                       |
| Impôts sur les bénéfices              | 514 605                               | 351 216                               |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>         | <b>1 057 270</b>                      | <b>1 061 852</b>                      |

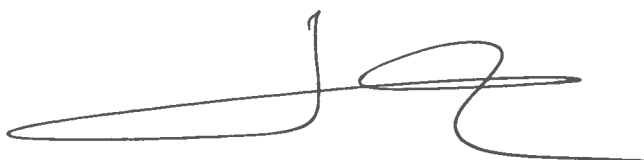
**COMPTES ANNUELS**

**2023**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE

Certifié conforme

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of a long horizontal stroke followed by a loop and a final upward stroke.

## SYNTHESE DE L'ANNEXE

|                                                                 | Applicable | Non applicable | Non significatif |
|-----------------------------------------------------------------|------------|----------------|------------------|
| REGLES ET METHODES COMPTABLES                                   | x          |                |                  |
| FAITS CARACTERISTIQUES                                          | x          |                |                  |
| NOTES SUR LE BILAN ACTIF                                        |            |                |                  |
| <b>Bilan actif</b>                                              |            |                |                  |
| <i>Frais d'établissement</i>                                    |            | x              |                  |
| <i>Frais de recherche et de développement</i>                   |            | x              |                  |
| <i>Fonds commercial</i>                                         |            | x              |                  |
| <i>Actif immobilisé</i>                                         | x          |                |                  |
| <i>Etat des créances</i>                                        | x          |                |                  |
| <i>Produits à recevoir</i>                                      |            |                |                  |
| <i>Charges constatées d'avance</i>                              |            |                |                  |
| <b>Bilan passif</b>                                             |            |                |                  |
| <i>Composition du capital social</i>                            | x          |                |                  |
| <i>Provisions réglementées</i>                                  |            | x              |                  |
| <i>Provisions pour risques et charges</i>                       | x          |                |                  |
| <i>Etat des dettes</i>                                          | x          |                |                  |
| <i>Charges à payer</i>                                          | x          |                |                  |
| <i>Produits constatés d'avance</i>                              |            | x              |                  |
| NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT                                 |            |                |                  |
| <i>Ventilation du chiffre d'affaires net</i>                    | x          |                |                  |
| <i>Eléments exceptionnels</i>                                   | x          |                |                  |
| <i>Ventilation de l'impôt sur les bénéfices</i>                 |            |                | x                |
| <i>Impact des évaluations fiscales dérogatoires</i>             |            | x              |                  |
| <i>Accroissements et allègements de la dette future d'impôt</i> |            | x              |                  |
| AUTRES INFORMATIONS                                             |            |                |                  |
| <i>Effectif</i>                                                 | x          |                |                  |
| <i>Identité de la société mère consolidante</i>                 |            | x              |                  |
| <i>Engagements financiers donnés</i>                            |            | x              |                  |
| <i>Engagements financiers reçus</i>                             |            | x              |                  |
| <i>Dettes garanties par des sûretés réelles</i>                 |            | x              |                  |
| <i>Crédit-bail</i>                                              |            | x              |                  |
| <i>Liste des filiales</i>                                       |            | x              |                  |
| <i>Tableau des cinq derniers exercices</i>                      |            | x              |                  |

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels de la société LIMOUSIN TRAVAUX PUBLICS établis pour l'exercice de 12 mois pour la période du 01/01/2023 au 31/12/2023 et arrêtés par la gérance de la société.

### ***Règles générales***

---

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999.

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

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de base :

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

Seules les informations significatives relatives aux méthodes d'évaluations sont exprimées ci-après.

### ***Immobilisations corporelles et incorporelles***

---

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition sont comptabilisés en charges.

### ***Amortissements des immobilisations***

---

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

durée de vie prévue.

La base amortissable est diminuée de la valeur résiduelle dès lors que celle-ci apparaît significative et mesurable.

Si un ou plusieurs éléments constitutifs d'un actif ont chacun des utilisations différentes, ou procurent des avantages économiques futurs selon un rythme différent, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun de ces éléments est retenu. A défaut, l'ensemble des éléments demeure un bien non décomposable et l'amortissement est effectué selon un plan unique.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

### ***Dépréciation des éléments d'actif immobilisés***

---

L'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur est appréciée à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à la disposition de l'entreprise. Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué et la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est comparée à sa valeur actuelle. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient de manière significative inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par la comptabilisation d'une dépréciation.

### ***Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières de placement***

---

La valeur brute des titres de participation est constituée du coût d'achat majoré des frais liés à l'acquisition (droits de mutation, honoraires et frais d'actes). Pour les autres titres, elle est constituée du coût d'achat hors frais accessoires, les frais liés à l'acquisition étant comptabilisés en charges d'exploitation.

Lorsque la valeur d'inventaire de ces éléments d'actif est inférieure à leur valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### ***Stocks et en-cours***

---

Les stocks de matériaux sont valorisés au prix de revient. Les travaux effectués et non encore facturés sont comptabilisés en encours pour leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks ou des en-cours égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction

 **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

***Créances***

---

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

 **FAITS CARACTERISTIQUES**

La situation de la société pour l'exercice écoulé, son évolution prévisible et toutes les informations concernant son activité figurent dans le rapport de gestion.

## NOTES SUR LE BILAN

### BILAN ACTIF

#### Actif immobilisé

|                                          | A l'ouverture    | Augmentation     | Diminution     | A la clôture     |
|------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>Valeurs brutes</b>                    |                  |                  |                |                  |
| Immobilisations incorporelles            | 7 718            |                  |                | 7 718            |
| Immobilisations corporelles              | 3 377 177        | 1 756 562        | 196 869        | 4 936 870        |
| Immobilisations financières              | 271 434          | 688 293          |                | 959 728          |
| <b>Total</b>                             | <b>3 656 329</b> | <b>2 444 855</b> | <b>196 869</b> | <b>5 904 315</b> |
| <b>Amortissements &amp; provisions :</b> |                  |                  |                |                  |
| Immobilisations incorporelles            | 7 363            | 355              |                | 7 718            |
| Immobilisations corporelles              | 1 098 931        | 830 333          | 115 432        | 1 813 832        |
| <b>Total</b>                             | <b>1 106 294</b> | <b>830 687</b>   | <b>115 432</b> | <b>1 821 550</b> |
| <b>ACTIF NET</b>                         |                  |                  |                | <b>4 082 766</b> |

#### Etat des créances

|                                          | Montant brut     | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|------------------------------------------|------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé :</b>  |                  |                           |                          |
| Créances rattachées à des participations | 853 478          |                           | 853 478                  |
| Prêts                                    |                  |                           |                          |
| Autres                                   |                  |                           |                          |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>   |                  |                           |                          |
| Créances Clients et Comptes rattachés    | 4 881 404        | 4 881 404                 |                          |
| Autres                                   | 199 264          | 199 264                   |                          |
| Capital souscrit – appelé, non versé     |                  |                           |                          |
| Charges constatées d'avance              | 30 172           | 30 172                    |                          |
| <b>Total</b>                             | <b>5 964 318</b> | <b>5 110 840</b>          | <b>853 478</b>           |
| Prêts accordés en cours d'exercice       |                  |                           |                          |
| Prêts récupérés en cours d'exercice      |                  |                           |                          |

## NOTES SUR LE BILAN

### BILAN PASSIF

#### Composition du capital social

|                                                           | Nombre | Valeur nominale |
|-----------------------------------------------------------|--------|-----------------|
| Titres composant le capital social au début de l'exercice | 100    | 100,00          |
| Titres émis pendant l'exercice                            |        |                 |
| Titres remboursés pendant l'exercice                      |        |                 |
| Titres composant le capital social à la fin de l'exercice | 100    | 100,00          |

#### Provisions pour risques et charges

|                                                                      | Provisions<br>au début<br>de l'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Reprises<br>de l'exercice | Provisions<br>à la fin<br>de l'exercice |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|
| Litiges                                                              |                                         |                            |                           |                                         |
| Garanties données aux clients                                        |                                         |                            |                           |                                         |
| Pertes sur marchés à terme                                           |                                         |                            |                           |                                         |
| Amendes et pénalités                                                 |                                         |                            |                           |                                         |
| Pertes de change                                                     |                                         |                            |                           |                                         |
| Pensions et obligations similaires                                   |                                         |                            |                           |                                         |
| Pour impôts                                                          |                                         |                            |                           |                                         |
| Renouvellement des immobilisations                                   |                                         |                            |                           |                                         |
| Gros entretien et grandes révisions                                  |                                         |                            |                           |                                         |
| Charges sociales et fiscales<br>sur congés à payer                   |                                         |                            |                           |                                         |
| Autres provisions pour risques<br>et charges                         | 269 647                                 | 344 515                    | 269 647                   | 344 515                                 |
| <b>Total</b>                                                         | <b>269 647</b>                          | <b>344 515</b>             | <b>269 647</b>            | <b>344 515</b>                          |
| <b>Répartition des dotations et des<br/>reprises de l'exercice :</b> |                                         |                            |                           |                                         |
| Exploitation                                                         |                                         | 344 515                    | 269 647                   |                                         |
| Financières                                                          |                                         |                            |                           |                                         |
| Exceptionnelles                                                      |                                         |                            |                           |                                         |

## NOTES SUR LE BILAN

### *Etat des dettes*

|                                                                      | Montant<br>brut  | Echéances<br>à moins d'un an | Echéances<br>à plus d'un an | Echéances<br>à plus de 5 ans |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*)                               |                  |                              |                             |                              |
| Autres emprunts obligataires (*)                                     |                  |                              |                             |                              |
| Emprunts (*) et dettes auprès des<br>établissements de crédit dont : |                  |                              |                             |                              |
| – à 1 an au maximum à l'origine                                      | 2 190            | 2 190                        |                             |                              |
| – à plus de 1 an à l'origine                                         | 3 606 330        | 1 067 653                    | 2 514 626                   | 24 052                       |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**)                       | 4 912            | 4 912                        |                             |                              |
| Dettes fournisseurs et comptes<br>rattachés                          | 2 824 411        | 2 824 411                    |                             |                              |
| Dettes fiscales et sociales                                          | 811 702          | 811 702                      |                             |                              |
| Dettes sur immobilisations et comptes<br>rattachés                   |                  |                              |                             |                              |
| Autres dettes (**)                                                   | 17 634           | 17 634                       |                             |                              |
| Produits constatés d'avance                                          |                  |                              |                             |                              |
| <b>Total</b>                                                         | <b>7 267 179</b> | <b>4 728 502</b>             | <b>2 514 626</b>            | <b>24 052</b>                |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice                           | 1 613 337        |                              |                             |                              |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice                               | 879 148          |                              |                             |                              |
| (**) Dont envers les associés                                        | 17 634           |                              |                             |                              |

 **NOTES SUR LE BILAN***Charges a payer*

|                                                        | Montant        |
|--------------------------------------------------------|----------------|
| Emprunts obligataires convertibles                     |                |
| Autres emprunts obligataires                           |                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 6 815          |
| Emprunts et dettes financières divers                  |                |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 191 679        |
| Dettes fiscales et sociales                            | 95 361         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |                |
| Autres dettes                                          |                |
| <b>Total</b>                                           | <b>293 854</b> |

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### *Ventilation du chiffre d'affaires net*

Les indications relatives à la ventilation du montant net du chiffre d'affaires par secteurs d'activité et par marchés géographiques ne sont pas mentionnées en raison du préjudice grave qui pourrait résulter de leur divulgation.

### *Eléments exceptionnels*

Les charges et produits inhabituels et non récurrents sont enregistrés en résultat exceptionnel, selon l'analyse suivante :

|                                                          | Charges       | Produits       |
|----------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| Pénalités, amendes fiscales et pénales                   | 35            |                |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 23 862        |                |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés            | 75 275        |                |
| Amortissements des immobilisations                       | 688           |                |
| Produits des cessions d'éléments d'actif                 |               | 141 380        |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b>99 860</b> | <b>141 380</b> |

 AUTRES INFORMATIONS*Effectif*

|                                   | Personnel<br>salarié | Personnel mis<br>à disposition |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------------------|
| Cadres                            | 2                    |                                |
| Agents de maîtrise et techniciens | 13                   |                                |
| Employés                          | 4                    |                                |
| Ouvriers                          | 25                   |                                |
| <b>Total</b>                      | <b>44</b>            |                                |
|                                   |                      |                                |

## **LIMOUSIN TRAVAUX PUBLICS**

Société par actions simplifiée unipersonnelle au capital de 10 000 euros  
Siège social : 3 Rue du Parc de Maison Rouge – 87270 BONNAC-LA-COTE  
RCS LIMOGES – SIREN 803 903 202

### **PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ACTIONNAIRE UNIQUE** **EN DATE DU 30 SEPTEMBRE 2024**

Proposition d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023

#### **DEUXIEME DECISION**

L'actionnaire unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice, soit la somme 1 057 269,99 euros de la manière suivante :

. Bénéfice de l'exercice ..... 1 057 269,99 €

En totalité au poste « Autres Réserves ».

En vertu des dispositions de l'article 243 bis du code général des impôts, l'actionnaire unique rappelle le montant des dividendes qui ont été mis en distribution au titre des trois exercices précédents, le montant des revenus distribués au titre de ces mêmes exercices éligibles à l'abattement de 40 % mentionné au 2° du 3 de l'article 158 du code général des impôts, savoir :

| <b>Exercices</b> | <b>Montant des dividendes mis en distribution</b> | <b>Montant du dividende par part bénéficiant de la réfaction de 40 %</b> |
|------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 31/12/2022       | -                                                 | -                                                                        |
| 31/12/2021       | -                                                 | -                                                                        |
| 31/12/2020       | -                                                 | -                                                                        |

**Certifié conforme**  
**Le Président**



## **LIMOUSIN TRAVAUX PUBLICS**

Société par actions simplifiée unipersonnelle au capital de 10 000 euros  
Siège social : 3 Rue du Parc de Maison Rouge – 87270 BONNAC-LA-COTE  
RCS LIMOGES – SIREN 803 903 202

### **PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ACTIONNAIRE UNIQUE** **EN DATE DU 30 SEPTEMBRE 2024**

Décision d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023

#### **DEUXIEME DECISION**

L'actionnaire unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice, soit la somme 1 057 269,99 euros de la manière suivante :

. Bénéfice de l'exercice ..... 1 057 269,99 €

En totalité au poste « Autres Réserves ».

En vertu des dispositions de l'article 243 bis du code général des impôts, l'actionnaire unique rappelle le montant des dividendes qui ont été mis en distribution au titre des trois exercices précédents, le montant des revenus distribués au titre de ces mêmes exercices éligibles à l'abattement de 40 % mentionné au 2° du 3 de l'article 158 du code général des impôts, savoir :

| <b>Exercices</b> | <b>Montant des dividendes mis en distribution</b> | <b>Montant du dividende par part bénéficiant de la réfaction de 40 %</b> |
|------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 31/12/2022       | -                                                 | -                                                                        |
| 31/12/2021       | -                                                 | -                                                                        |
| 31/12/2020       | -                                                 | -                                                                        |

**Certifié conforme**  
**Le Président**





**Limousin Travaux Publics**

**Société par actions simplifiée au capital de 10 000 €**

**Siège social : 3, rue du Parc de Maison Rouge, 87870 BONNAC-LA-COTE**

**R.C.S. LIMOGES 803 903 202**

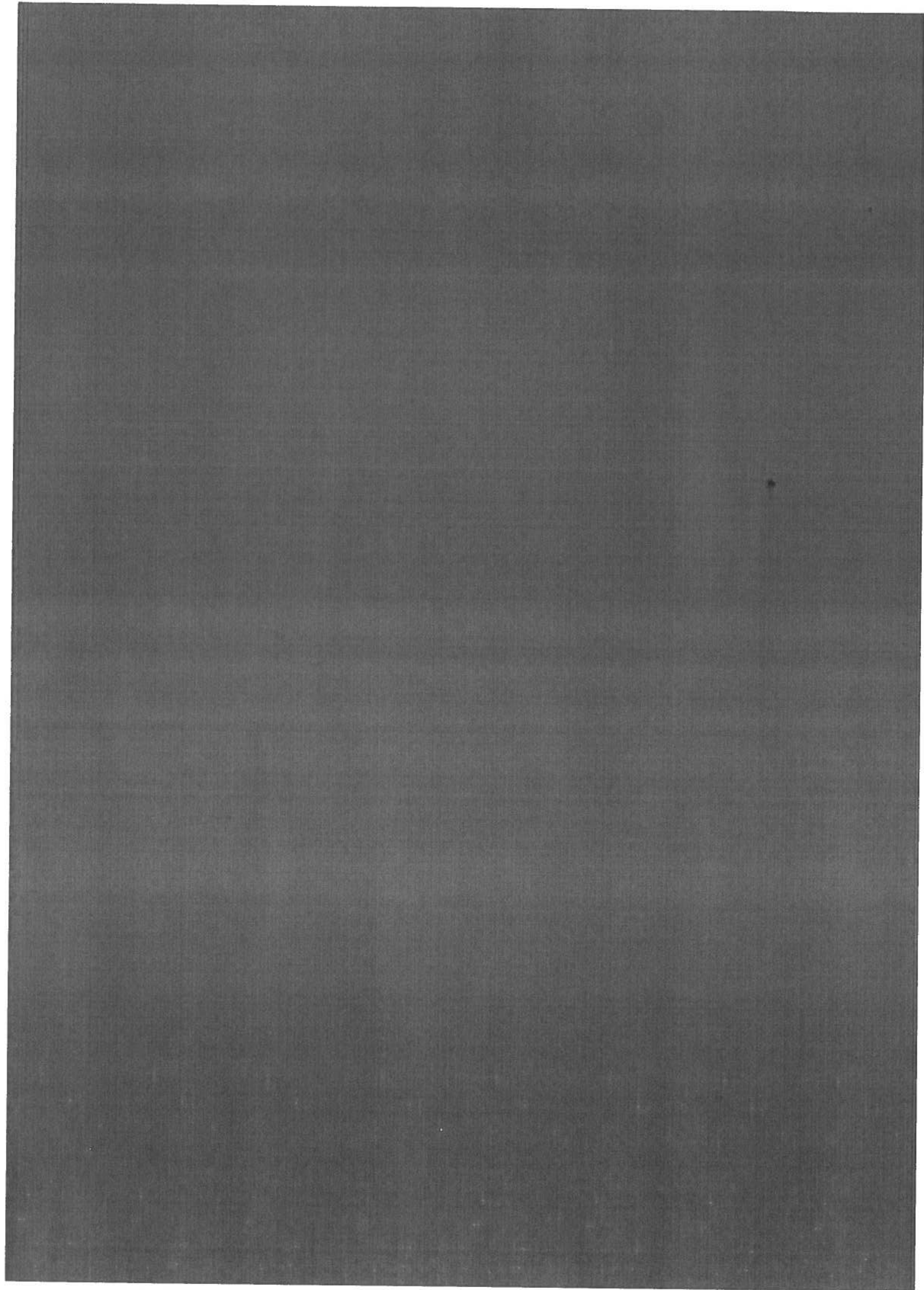
***RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES***

***sur les COMPTES ANNUELS clos le 31 DECEMBRE 2023***

***& & &***

**Ce rapport comprend 19 pages**

***Gilles GROSSET - Commissaire aux Comptes  
26, Avenue Foucaud – 87000 LIMOGES  
Tél. : 05 55 33 73 86  
Email : [gillesgrosset@ec2g.fr](mailto:gillesgrosset@ec2g.fr)***



A l'assemblée générale de la société,

## **1. Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale du 13 mars 2024, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **LIMOUSIN TRAVAUX PUBLICS** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2023**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## **2. Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

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

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

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



### **3. Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

### **4. Vérification spécifiques**

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

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

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-4 du code de commerce, pris en application de l'article L. 441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.



**5. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

**6. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes**

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

**LIMOUSIN TRAVAUX PUBLICS S.A.S.**

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

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

Fait à Limoges  
Le 30/08/2024



**Gilles GROSSET**  
Commissaire aux Comptes

## BILAN

|                                                 | Brut              | Amortissements<br>Dépréciations | Net au<br>31/12/23 | Net au<br>31/12/22 |
|-------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIF</b>                                    |                   |                                 |                    |                    |
| Capital souscrit non appelé                     |                   |                                 |                    |                    |
| <i>Immobilisations incorporelles</i>            |                   |                                 |                    |                    |
| Frais d'établissement                           |                   |                                 |                    |                    |
| Frais de recherche et de développement          |                   |                                 |                    |                    |
| Concessions, brevets et droits assimilés        | 7 718             | 7 718                           |                    | 355                |
| Fonds commercial                                |                   |                                 |                    |                    |
| Autres immobilisations incorporelles            |                   |                                 |                    |                    |
| <i>Immobilisations corporelles</i>              |                   |                                 |                    |                    |
| Terrains                                        |                   |                                 |                    |                    |
| Constructions                                   | 116 000           | 6 154                           | 109 846            |                    |
| Installations techniques, matériel et outillage | 4 374 093         | 1 542 329                       | 2 831 763          | 2 093 091          |
| Autres immobilisations corporelles              | 434 777           | 265 348                         | 169 429            | 185 156            |
| Immob. en cours / Avances & acomptes            | 12 000            |                                 | 12 000             |                    |
| <i>Immobilisations financières</i>              |                   |                                 |                    |                    |
| Participations et créances rattachées           | 959 728           |                                 | 959 728            | 271 434            |
| Autres titres immobilisés                       |                   |                                 |                    |                    |
| Prêts                                           |                   |                                 |                    |                    |
| Autres immobilisations financières              |                   |                                 |                    |                    |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                         | <b>5 904 315</b>  | <b>1 821 550</b>                | <b>4 082 766</b>   | <b>2 550 035</b>   |
| <i>Stocks</i>                                   |                   |                                 |                    |                    |
| Matières premières et autres approv.            | 247 658           |                                 | 247 658            | 89 832             |
| En cours de production de biens                 | 234 426           |                                 | 234 426            | 122 433            |
| En cours de production de services              |                   |                                 |                    |                    |
| Produits intermédiaires et finis                |                   |                                 |                    |                    |
| Marchandises                                    |                   |                                 |                    |                    |
| <i>Créances</i>                                 |                   |                                 |                    |                    |
| Clients et comptes rattachés                    | 4 881 404         | 252 457                         | 4 628 947          | 4 247 977          |
| Fournisseurs débiteurs                          |                   |                                 |                    |                    |
| Personnel                                       | 8 906             |                                 | 8 906              | 5 972              |
| Etat, Impôts sur les bénéfices                  |                   |                                 |                    |                    |
| Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires           | 190 358           |                                 | 190 358            | 257 454            |
| Autres créances                                 |                   |                                 |                    | 7 323              |
| <i>Divers</i>                                   |                   |                                 |                    |                    |
| Avances et acomptes versés sur commandes        |                   |                                 |                    |                    |
| Valeurs mobilières de placement                 |                   |                                 |                    |                    |
| Disponibilités                                  | 2 166 538         |                                 | 2 166 538          | 962 022            |
| Charges constatées d'avance                     | 30 172            |                                 | 30 172             |                    |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                          | <b>7 759 463</b>  | <b>252 457</b>                  | <b>7 507 005</b>   | <b>5 693 013</b>   |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices      |                   |                                 |                    |                    |
| Prime de remboursement des obligations          |                   |                                 |                    |                    |
| Ecart de conversion – Actif                     |                   |                                 |                    |                    |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>                |                   |                                 |                    |                    |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                              | <b>13 663 778</b> | <b>2 074 007</b>                | <b>11 589 771</b>  | <b>8 243 048</b>   |

Gilles GROSSET  
Commissaire aux Comptes  
Inscrit à la Compagnie Nationale  
des Commissaires aux Comptes  
26, Avenue Foucaud  
87000 LIMOGES

## BILAN

|                                                    | Net au<br>31/12/23 | Net au<br>31/12/22 |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>PASSIF</b>                                      |                    |                    |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                            |                    |                    |
| Capital social ou individuel                       | 10 000             | 10 000             |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...        |                    |                    |
| Ecart de réévaluation                              |                    |                    |
| Réserve légale                                     | 1 000              | 1 000              |
| Réserves statutaires ou contractuelles             |                    |                    |
| Réserves réglementées                              |                    |                    |
| Autres réserves                                    | 2 909 807          | 1 847 955          |
| Report à nouveau                                   |                    |                    |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                      | <b>1 057 270</b>   | <b>1 061 852</b>   |
| Subventions d'investissement                       |                    |                    |
| Provisions réglementées                            |                    |                    |
| <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>                      | <b>3 978 077</b>   | <b>2 920 807</b>   |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                        |                    |                    |
| Produits des émissions de titres participatifs     |                    |                    |
| Avances conditionnées                              |                    |                    |
| <b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>                  |                    |                    |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>          |                    |                    |
| Provisions pour risques                            |                    |                    |
| Provisions pour charges                            | 344 515            | 269 647            |
| <b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>    | <b>344 515</b>     | <b>269 647</b>     |
| <b>DETTES</b>                                      |                    |                    |
| Emprunts obligataires convertibles                 |                    |                    |
| Autres emprunts obligataires                       |                    |                    |
| Emprunts                                           | 3 606 330          | 2 869 464          |
| Découverts et concours bancaires                   | 2 190              | 3 637              |
| Emprunts et dettes financières diverses            | 4 912              | 4 912              |
| Emprunts et dettes financières diverses – Associés | 17 634             | 17 634             |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours   |                    |                    |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés           | 2 824 411          | 1 362 055          |
| Dettes fiscales et sociales                        | 811 702            | 794 893            |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés    |                    |                    |
| Autres dettes                                      |                    |                    |
| Produits constatés d'avance                        |                    |                    |
| <b>TOTAL DETTES</b>                                | <b>7 267 179</b>   | <b>5 052 594</b>   |
| Ecart de conversion – Passif                       |                    |                    |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                                | <b>11 589 771</b>  | <b>8 243 048</b>   |

Gilles GROSSET  
 Commissaire aux Comptes  
 Inscrit à la Compagnie Nationale  
 des Commissaires aux Comptes

## COMPTE DE RESULTAT

|                                       | du 01/01/23<br>au 31/12/23<br>12 mois | du 01/01/22<br>au 31/12/22<br>12 mois |
|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>        |                                       |                                       |
| Ventes de marchandises                |                                       |                                       |
| Production de biens vendue            |                                       |                                       |
| Production de services vendue         | 17 225 765                            | 11 037 573                            |
| <b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>             | <b>17 225 765</b>                     | <b>11 037 573</b>                     |
| Production stockée                    | 111 993                               | 122 433                               |
| Subventions d'exploitation            | 25 757                                | 58 705                                |
| Autres produits                       | 373 289                               | 339 521                               |
| <b>Total</b>                          | <b>17 736 803</b>                     | <b>11 558 231</b>                     |
| <b>ACHATS CONSOMMES</b>               |                                       |                                       |
| Achats de marchandises                |                                       |                                       |
| Variation de stocks marchandises      |                                       |                                       |
| Achats de m.p & aut.approv.           | 3 848 918                             | 2 724 453                             |
| Variation de stocks m.p & aut.approv. | -157 826                              | -42 229                               |
| Autres achats                         | 5 800 229                             | 3 261 428                             |
| <b>Total</b>                          | <b>9 491 321</b>                      | <b>5 943 651</b>                      |
| <b>MARGE SUR ACHATS CONSOMMES</b>     | <b>8 245 482</b>                      | <b>5 614 580</b>                      |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>         |                                       |                                       |
| Fournitures non stockées              | 601 649                               | 499 813                               |
| Services extérieurs                   | 1 454 458                             | 1 060 007                             |
| Autres services extérieurs            | 618 997                               | 293 170                               |
| Impôts, taxes et vers. assim.         | 62 290                                | 54 802                                |
| Salaires et Traitements               | 2 186 040                             | 1 277 599                             |
| Charges sociales                      | 327 214                               | 245 169                               |
| Dotation aux amort. et provisions     | 1 357 848                             | 799 783                               |
| Autres charges                        | 4 018                                 | 3 214                                 |
| <b>Total</b>                          | <b>6 612 515</b>                      | <b>4 233 557</b>                      |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>        | <b>1 632 967</b>                      | <b>1 381 023</b>                      |
| Produits financiers                   | 1 276                                 | 74                                    |
| Charges financières                   | 103 888                               | 47 736                                |
| <b>Résultat financier</b>             | <b>-102 611</b>                       | <b>-47 662</b>                        |
| Opérations en commun                  |                                       |                                       |
| <b>RESULTAT COURANT</b>               | <b>1 530 355</b>                      | <b>1 333 362</b>                      |
| Produits exceptionnels                | 141 380                               | 204 900                               |
| Charges exceptionnelles               | 99 860                                | 125 194                               |
| <b>Résultat exceptionnel</b>          | <b>41 520</b>                         | <b>79 706</b>                         |
| Participation des salariés            |                                       |                                       |
| Impôts sur les bénéfices              | 514 605                               | 351 216                               |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>         | <b>1 057 270</b>                      | <b>1 061 852</b>                      |

Gilles GROSSET  
 Commissaire aux Comptes  
 Inscrit à la Compagnie Nationale  
 des Commissaires aux Comptes  
 26, Avenue Foucaud  
 87000 LIMOGES

**COMPTES ANNUELS**

**2023**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE

**Gilles GROSSET**  
**Commissaire aux Comptes**  
Inscrit à la Compagnie Nationale  
des Commissaires aux Comptes  
26, Avenue Foucaud  
87000 LIMOGES

## SYNTHESE DE L'ANNEXE

|                                                          | Applicable | Non applicable | Non significatif |
|----------------------------------------------------------|------------|----------------|------------------|
| <b>REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>                     | X          |                |                  |
| <b>FAITS CARACTERISTIQUES</b>                            | X          |                |                  |
| <b>NOTES SUR LE BILAN ACTIF</b>                          |            |                |                  |
| <b>Bilan actif</b>                                       |            |                |                  |
| Frais d'établissement                                    |            | X              |                  |
| Frais de recherche et de développement                   |            | X              |                  |
| Fonds commercial                                         |            | X              |                  |
| Actif immobilisé                                         | X          |                |                  |
| Etat des créances                                        | X          |                |                  |
| Produits à recevoir                                      |            |                |                  |
| Charges constatées d'avance                              |            |                |                  |
| <b>Bilan passif</b>                                      |            |                |                  |
| Composition du capital social                            | X          |                |                  |
| Provisions réglementées                                  |            | X              |                  |
| Provisions pour risques et charges                       | X          |                |                  |
| Etat des dettes                                          | X          |                |                  |
| Charges à payer                                          | X          |                |                  |
| Produits constatés d'avance                              |            | X              |                  |
| <b>NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</b>                   |            |                |                  |
| Ventilation du chiffre d'affaires net                    | X          |                |                  |
| Eléments exceptionnels                                   | X          |                |                  |
| Ventilation de l'impôt sur les bénéfices                 |            |                | X                |
| Impact des évaluations fiscales dérogatoires             |            | X              |                  |
| Accroissements et allègements de la dette future d'impôt |            | X              |                  |
| <b>AUTRES INFORMATIONS</b>                               |            |                |                  |
| Effectif                                                 | X          |                |                  |
| Identité de la société mère consolidante                 |            | X              |                  |
| Engagements financiers donnés                            |            | X              |                  |
| Engagements financiers reçus                             |            | X              |                  |
| Dettes garanties par des sûretés réelles                 |            | X              |                  |
| Crédit-bail                                              |            | X              |                  |
| Liste des filiales                                       |            | X              |                  |
| Tableau des cinq derniers exercices                      |            | X              |                  |

Gilles GROSSET

Commissaire aux Comptes

Inscrit à la Compagnie Nationale  
des Commissaires aux Comptes

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels de la société LIMOUSIN TRAVAUX PUBLICS établis pour l'exercice de 12 mois pour la période du 01/01/2023 au 31/12/2023 et arrêtés par la gérance de la société.

### ***Règles générales***

---

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999.

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

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de base :

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

Seules les informations significatives relatives aux méthodes d'évaluations sont exprimées ci-après.

### ***Immobilisations corporelles et incorporelles***

---

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition sont comptabilisés en charges.

### ***Amortissements des immobilisations***

---

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la



## REGLES ET METHODES COMPTABLES

durée de vie prévue.

La base amortissable est diminuée de la valeur résiduelle dès lors que celle-ci apparaît significative et mesurable.

Si un ou plusieurs éléments constitutifs d'un actif ont chacun des utilisations différentes, ou procurent des avantages économiques futurs selon un rythme différent, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun de ces éléments est retenu. A défaut, l'ensemble des éléments demeure un bien non décomposable et l'amortissement est effectué selon un plan unique.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

### *Dépréciation des éléments d'actif immobilisés*

---

L'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur est appréciée à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à la disposition de l'entreprise. Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué et la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est comparée à sa valeur actuelle. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient de manière significative inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par la comptabilisation d'une dépréciation.

### *Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières de placement*

---

La valeur brute des titres de participation est constituée du coût d'achat majoré des frais liés à l'acquisition (droits de mutation, honoraires et frais d'actes). Pour les autres titres, elle est constituée du coût d'achat hors frais accessoires, les frais liés à l'acquisition étant comptabilisés en charges d'exploitation.

Lorsque la valeur d'inventaire de ces éléments d'actif est inférieure à leur valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### *Stocks et en-cours*

---

Les stocks de matériaux sont valorisés au prix de revient. Les travaux effectués et non encore facturés sont comptabilisés en encours pour leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks ou des en-cours égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction

**Gilles GROSSET**

**Commissaire aux Comptes**

Inscrit à la Compagnie Nationale  
des Commissaires aux Comptes

26, Avenue Foucaud  
87000 LIMOGES

## ■ REGLES ET METHODES COMPTABLES

faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

### *Créances*

---

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

**Gilles GROSSET**  
**Commissaire aux Comptes**  
Inscrit à la Compagnie Nationale  
des Commissaires aux Comptes  
26, Avenue Foucaud  
87000 LIMOGES

## FAITS CARACTERISTIQUES

La situation de la société pour l'exercice écoulé, son évolution prévisible et toutes les informations concernant son activité figurent dans le rapport de gestion.

**Gilles GROSSET**  
**Commissaire aux Comptes**  
Inscrit à la Compagnie Nationale  
des Commissaires aux Comptes  
26, Avenue Foucaud  
87000 LIMOGES

## NOTES SUR LE BILAN

### BILAN ACTIF

#### Actif immobilisé

|                                          | A l'ouverture    | Augmentation     | Diminution     | A la clôture     |
|------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>Valeurs brutes</b>                    |                  |                  |                |                  |
| Immobilisations incorporelles            | 7 718            |                  |                | 7 718            |
| Immobilisations corporelles              | 3 377 177        | 1 756 562        | 196 869        | 4 936 870        |
| Immobilisations financières              | 271 434          | 688 293          |                | 959 728          |
| <b>Total</b>                             | <b>3 656 329</b> | <b>2 444 855</b> | <b>196 869</b> | <b>5 904 315</b> |
| <b>Amortissements &amp; provisions :</b> |                  |                  |                |                  |
| Immobilisations incorporelles            | 7 363            | 355              |                | 7 718            |
| Immobilisations corporelles              | 1 098 931        | 830 333          | 115 432        | 1 813 832        |
| <b>Total</b>                             | <b>1 106 294</b> | <b>830 687</b>   | <b>115 432</b> | <b>1 821 550</b> |
| <b>ACTIF NET</b>                         |                  |                  |                | <b>4 082 766</b> |

#### Etat des créances

|                                          | Montant brut     | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|------------------------------------------|------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé :</b>  |                  |                           |                          |
| Créances rattachées à des participations | 853 478          |                           | 853 478                  |
| Prêts                                    |                  |                           |                          |
| Autres                                   |                  |                           |                          |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>   |                  |                           |                          |
| Créances Clients et Comptes rattachés    | 4 881 404        | 4 881 404                 |                          |
| Autres                                   | 199 264          | 199 264                   |                          |
| Capital souscrit – appelé, non versé     |                  |                           |                          |
| Charges constatées d'avance              | 30 172           | 30 172                    |                          |
| <b>Total</b>                             | <b>5 964 318</b> | <b>5 110 840</b>          | <b>853 478</b>           |
| Prêts accordés en cours d'exercice       |                  |                           |                          |
| Prêts récupérés en cours d'exercice      |                  |                           |                          |

Gilles GROSSET  
Commissaire aux Comptes  
Inscrit à la Compagnie Nationale  
des Commissaires aux Comptes

## NOTES SUR LE BILAN

### BILAN PASSIF

#### Composition du capital social

|                                                           | Nombre | Valeur nominale |
|-----------------------------------------------------------|--------|-----------------|
| Titres composant le capital social au début de l'exercice | 100    | 100,00          |
| Titres émis pendant l'exercice                            |        |                 |
| Titres remboursés pendant l'exercice                      |        |                 |
| Titres composant le capital social à la fin de l'exercice | 100    | 100,00          |

#### Provisions pour risques et charges

|                                                                      | Provisions<br>au début<br>de l'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Reprises<br>de l'exercice | Provisions<br>à la fin<br>de l'exercice |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|
| Litiges                                                              |                                         |                            |                           |                                         |
| Garanties données aux clients                                        |                                         |                            |                           |                                         |
| Pertes sur marchés à terme                                           |                                         |                            |                           |                                         |
| Amendes et pénalités                                                 |                                         |                            |                           |                                         |
| Pertes de change                                                     |                                         |                            |                           |                                         |
| Pensions et obligations similaires                                   |                                         |                            |                           |                                         |
| Pour impôts                                                          |                                         |                            |                           |                                         |
| Renouvellement des immobilisations                                   |                                         |                            |                           |                                         |
| Gros entretien et grandes révisions                                  |                                         |                            |                           |                                         |
| Charges sociales et fiscales<br>sur congés à payer                   |                                         |                            |                           |                                         |
| Autres provisions pour risques<br>et charges                         | 269 647                                 | 344 515                    | 269 647                   | 344 515                                 |
| <b>Total</b>                                                         | <b>269 647</b>                          | <b>344 515</b>             | <b>269 647</b>            | <b>344 515</b>                          |
| <b>Répartition des dotations et des<br/>reprises de l'exercice :</b> |                                         |                            |                           |                                         |
| Exploitation                                                         |                                         | 344 515                    | 269 647                   |                                         |
| Financières                                                          |                                         |                            |                           |                                         |
| Exceptionnelles                                                      |                                         |                            |                           |                                         |

Gilles GROSSET

Commissaire aux Comptes

Inscrit à la Compagnie Nationale

des Commissaires aux Comptes

26, Avenue Educaud

87000 LIMOGES

## NOTES SUR LE BILAN

## Etat des dettes

|                                                                      | Montant<br>brut  | Echéances<br>à moins d'un an | Echéances<br>à plus d'un an | Echéances<br>à plus de 5 ans |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*)                               |                  |                              |                             |                              |
| Autres emprunts obligataires (*)                                     |                  |                              |                             |                              |
| Emprunts (*) et dettes auprès des<br>établissements de crédit dont : |                  |                              |                             |                              |
| – à 1 an au maximum à l'origine                                      | 2 190            | 2 190                        |                             |                              |
| – à plus de 1 an à l'origine                                         | 3 606 330        | 1 067 653                    | 2 514 626                   | 24 052                       |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**)                       | 4 912            | 4 912                        |                             |                              |
| Dettes fournisseurs et comptes<br>rattachés                          | 2 824 411        | 2 824 411                    |                             |                              |
| Dettes fiscales et sociales                                          | 811 702          | 811 702                      |                             |                              |
| Dettes sur immobilisations et comptes<br>rattachés                   |                  |                              |                             |                              |
| Autres dettes (**)                                                   | 17 634           | 17 634                       |                             |                              |
| Produits constatés d'avance                                          |                  |                              |                             |                              |
| <b>Total</b>                                                         | <b>7 267 179</b> | <b>4 728 502</b>             | <b>2 514 626</b>            | <b>24 052</b>                |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice                           | 1 613 337        |                              |                             |                              |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice                               | 879 148          |                              |                             |                              |
| (**) Dont envers les associés                                        | 17 634           |                              |                             |                              |

**Gilles GROSSET**  
**Commissaire aux Comptes**  
 Inscrit à la Compagnie Nationale  
 des Commissaires aux Comptes  
 26, Avenue Boucaud  
 87000 LIMOGES

**NOTES SUR LE BILAN****Charges à payer**

|                                                        | Montant        |
|--------------------------------------------------------|----------------|
| Emprunts obligataires convertibles                     |                |
| Autres emprunts obligataires                           |                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 6 815          |
| Emprunts et dettes financières divers                  |                |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 191 679        |
| Dettes fiscales et sociales                            | 95 361         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |                |
| Autres dettes                                          |                |
| <b>Total</b>                                           | <b>293 854</b> |

Gilles GROSSET  
Commissaire aux Comptes  
Inscrit à la Compagnie Nationale  
des Commissaires aux Comptes  
26, Avenue Foucaud  
87000 LIMOGES

**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT*****Ventilation du chiffre d'affaires net***

Les indications relatives à la ventilation du montant net du chiffre d'affaires par secteurs d'activité et par marchés géographiques ne sont pas mentionnées en raison du préjudice grave qui pourrait résulter de leur divulgation.

***Eléments exceptionnels***

Les charges et produits inhabituels et non récurrents sont enregistrés en résultat exceptionnel, selon l'analyse suivante :

|                                                          | Charges       | Produits       |
|----------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| Pénalités, amendes fiscales et pénales                   | 35            |                |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 23 862        |                |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés            | 75 275        |                |
| Amortissements des immobilisations                       | 688           |                |
| Produits des cessions d'éléments d'actif                 |               | 141 380        |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b>99 860</b> | <b>141 380</b> |

**Gilles GROSSET**  
**Commissaire aux Comptes**  
Inscrit à la Compagnie Nationale  
des Commissaires aux Comptes  
26, Avenue Poucaud  
87000 LIMOGES

**AUTRES INFORMATIONS***Effectif*

|                                   | Personnel<br>salarié | Personnel mis<br>à disposition |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------------------|
| Cadres                            | 2                    |                                |
| Agents de maîtrise et techniciens | 13                   |                                |
| Employés                          | 4                    |                                |
| Ouvriers                          | 25                   |                                |
| <b>Total</b>                      | <b>44</b>            |                                |

**Gilles GROSSET**  
**Commissaire aux Comptes**  
Inscrit à la Compagnie Nationale  
des Commissaires aux Comptes  
26, Avenue Foucaud  
87000 LIMOGES

