

Désignation de l'entreprise :		SAS SMP										Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois *		12					
Adresse de l'entreprise		4 rue Plaine Chaux 25580 Etalans										Durée de l'exercice précédent *		12					
Numéro SIRET *		3 1 5 0 1 5 5 0 3 0 0 0 3 2										Néant ☐							
														Exercice N clos le,		31/03/2014			
														Brut		Amortissements, provisions		Net	
														1		2		3	
														Capital souscrit non appelé (I)		AA			
ACTIF IMMOBILISÉ *	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *		AB		AC													
		Frais de développement *		CX		CQ													
		Concessions, brevets et droits similaires		AF	9000	AG	9000												
		Fonds commercial (1)		AH		AI													
		Autres immobilisations incorporelles		AJ		AK													
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		AL		AM													
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains		AN		AO													
		Constructions		AP		AQ													
		Installations techniques, matériel et outillage industriel		AR	4530	AS	4530												
		Autres immobilisations corporelles		AT	94351	AU	63257	31093											
		Immobilisations en cours		AV		AW													
		Avances et acomptes		AX		AY													
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence		CS		CT													
		Autres participations		CU	997485	CV	433919	563566											
		Créances rattachées à des participations		BB		BC													
Autres titres immobilisés		BD	994	BE		994													
Prêts		BF		BG															
Autres immobilisations financières *		BH	60	BI		60													
TOTAL (II)				BJ	1106422	BK	510707	595714											
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements		BL		BM													
		En cours de production de biens		BN		BO													
		En cours de production de services		BP		BQ													
		Produits intermédiaires et finis		BR		BS													
		Marchandises		BT		BU													
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes		BV		BW													
		Clients et comptes rattachés (3) *		BX	665495	BY	232589	432906											
		Autres créances (3)		BZ	1502420	CA	10725	1491695											
		Capital souscrit et appelé, non versé		CB		CC													
		DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)		CD	3640000	CE		3640000										
Disponibilités			CF	438134	CG		438134												
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3) *		CH	1121	CI		1121												
	TOTAL (III)		CJ	6247170	CK	243314	6003856												
	Frais d'émission d'emprunt à évaluer (IV)		CW																
	Primes de remboursement des obligations (V)		CM																
	Écarts de conversion actif *		CN																
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	7353592	IA	754021	6599571												
Renvois : (1) Dont droit au bail :				CP	60	(3) Part à plus d'un an :	CR	1231460											
Clause de réserve de propriété :				Stocks :		Créances :													

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Désignation de l'entreprise		SAS SMP		Néant ☐		
				Exercice N 31032024		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :1.610.000...)			DA	161000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,			DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence ☐ EK)			DC		
	Réserve légale (3)			DD	16100	
	Réserves statutaires ou contractuelles			DE	48904	
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours ☐ BI)			DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * ☐ EJ)			DG	1946834	
	Report à nouveau			DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			DI	453295	
	Subventions d'investissement			DJ		
	Provisions réglementées *			DK		
	TOTAL (I)			DL	2626135	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs			DM		
	Avances conditionnées			DN		
	TOTAL (II)			DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques			DP		
	Provisions pour charges			DQ		
	TOTAL (III)			DR		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles			DS		
	Autres emprunts obligataires			DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU	1472211	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs ☐ EI)			DV	1926781	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	26103	
	Dettes fiscales et sociales			DY	290706	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ		
	Autres dettes			EA	257632	
Compte réglé	Produits constatés d'avance (4)			EB		
TOTAL (IV)			EC	3973436		
Ecart de conversion passif *			(V)	ED		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			EE	6599571		
RENOIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital			IB	
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
			Écart de réévaluation libre	1D		
			Réserve de réévaluation (1976)	1E		
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *			EF	
	(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an			EG	1719935
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			EH		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2052.

Désignation de l'entreprise : SAS SMP				Néant ☐ *		
		Exercice N				
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	FB	FC		
	Production vendue { biens * services **	FD	FE	FF		
		FG	295715	FH	295715	
		FJ	295715	FK	295715	
	Chiffres d'affaires nets *			FL		
	Production stockée *			FM		
	Production immobilisée *			FN		
	Subventions d'exploitation			FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)			FP	2698	
	Autres produits (1) (11)			FQ	144	
Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	298557	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *				FS	
	Variation de stock (marchandises) *				FT	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *				FU	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *				FV	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *				FW	116521
	Impôts, taxes et versements assimilés *				FX	5524
	Salaires et traitements *				FY	143267
	Charges sociales (10)				FZ	64900
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements * (dont montant de l'amortissement du fonds de commerce)	HS	GA	22601
			- dotations aux provisions		GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *			GC	10725
		Pour risques et charges : dotations aux provisions			GD	
	Autres charges (12)				GE	6981
	Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	370523
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG	-71965	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)				GH	
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)				GI	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)				GJ	427125
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL	124060
	Reprises sur provisions et transferts de charges				GM	20169
	Différences positives de change				GN	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GO	
Total des produits financiers (V)				GP	571355	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *				GQ	433919
	Intérêts et charges assimilées (6)				GR	54536
	Différences négatives de change				GS	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GT	
	Total des charges financières (VI)				GU	488455
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				GV	82899	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)				GW	10934	

Désignation de l'entreprise		SAS SMP		Néant ☐			
				Exercice N			
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			HA			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *			HB	784548		
	Reprises sur provisions et transferts de charges			HC			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)			HD	784548		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			HE			
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *			HF	150000		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)			HG			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)			HH	150000		
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)				HI	634548		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				HJ			
Impôts sur les bénéfices ** (X)				HK	192187		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)				HL	1654461		
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)				HM	1201166		
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)				HN	453295		
REVENUS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme			HO		
	(2)	Dont	produits de locations immobilières		HY		
			produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IG	111	
	(3)	Dont	--- Crédit-bail mobilier *		HP		
			--- Crédit-bail immobilier		HQ		
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)			IH		
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées			IJ		
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées			IK		
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)			HX		
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)			RC		
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)			RD		
	(9)	Dont transferts de charges			A1	2698	
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)		(dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5	A2		
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)			A3		
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)			A4		
	(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :		facultatifs	A6	obligatoires	A9
				dont cotisations facultatives Madein		A7	
				dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite		A8	
	(7)	Détail des produits et charges exceptionnels :			Exercice N		
					Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
	Détail en annexe						
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :			Exercice N			
				Charges antérieures	Produits antérieurs		
	Détail en annexe						

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2052.

Désignation de l'entreprise : SAS SMP

Exercice N, clos le : 31/03/2024

DÉTAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	
Charges sur opérations de gestion	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	
Autres charges	150000
Amortissements des immobilisations	
Amortissements dérogatoires	
Autres provisions réglementées sur immobilisations	
Provisions réglementées sur stocks	
Autres provisions réglementées	
Provisions pour risques et charges	
Provisions pour dépréciation	
Amortissements des charges à répartir	
TOTAL	150000
DÉTAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Produits sur opérations de gestion	
Produits des cessions d'éléments d'actif	784548
Subventions d'investissement virées au résultat	
Autres produits	
Amortissements dérogatoires	
Provision spéciale de réévaluation	
Autres provisions réglementées sur immobilisations	
Provisions réglementées sur stocks	
Autres provisions réglementées	
Provisions pour risques et charges	
Provisions pour dépréciation	
TOTAL	784548
DÉTAIL DES CHARGES CONCERNANT DES EXERCICES ANTÉRIEURS	
Achats	
Services extérieurs	
Impôts et taxes	
Charges de personnel	
Charges de gestion courante	
Charges financières	
Redevances de crédit-bail	
TOTAL	
DÉTAIL DES PRODUITS CONCERNANT DES EXERCICES ANTÉRIEURS	
Ventes	
Subventions d'exploitation	
Produits de gestion courante	111
Produits financiers	
TOTAL	111



SAS SMP

Annexe de base aux comptes de l'exercice clos-le 31/03/2024

Table des matières

1. Faits caractéristiques de l'exercice	2
1.1. Evénements principaux.....	2
1.2. Principes, règles et méthodes comptables.....	2
2. Informations relatives au bilan.....	3
2.1. Actif.....	3
2.1.1. Immobilisations incorporelles.....	3
2.1.1. Modes d'amortissements.....	3
2.1.2. Immobilisations corporelles.....	4
2.1.2.1. Modes d'amortissement.....	4
2.1.2.2. Principaux mouvements de l'exercice.....	4
2.1.3. Immobilisations financières.....	5
2.1.3.1. Informations relatives aux filiales et participations.....	5
2.1.3.1.1. Renseignements détaillés concernant les filiales et participations.....	5
2.1.3.1.2. Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations.....	5
2.1.4. Produits à recevoir.....	6
2.1.5. Créances.....	7
2.2. Passif.....	8
2.2.1. Capitaux propres.....	8
2.2.1.1. Tableau de variation des capitaux propres.....	8
2.2.1.2. Capital.....	8
2.2.2. Provisions pour risques et charges.....	8
2.2.3. Dettes financières et autres dettes.....	9
2.2.4. Charges à payer.....	10
3. Informations relatives au compte de résultat.....	10
4. Autres informations.....	11
4.1. Engagements hors bilan.....	11

1. Faits caractéristiques de l'exercice

1.1. Evénements principaux

La SAS SMP rappelle au lecteur des comptes qu'elle a opéré à la cession de 4 de ses participations au 31/03/2023 et augmenté sa participation de la société La Cray VI à hauteur de 100%.

Un complément de prix de 784 548€ a été encaissé sur l'exercice conformément au protocole de cession des filiales cédées à AC Invest.

1.2. Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement 2014-03 de l'ANC.

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

2. Informations relatives au bilan

2.1. Actif

2.1.1. Immobilisations incorporelles

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

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

2.1.1. Modes d'amortissements

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 an
Site internet	Linéaire	5 ans

2.1.2. Immobilisations corporelles

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

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

2.1.2.1. Modes d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel et outillage	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	1 à 4 ans
Matériel de bureau	Linéaire	2 à 3 ans

2.1.2.2. Principaux mouvements de l'exercice

	Augmentations		Diminutions	
	Réévaluation	Acquisition Apports Virements	Virements poste à poste	Cessions rebuts
Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	-	-	-
Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-
Matériel de transport	-	-	-	-
Matériel de bureau et informatique, mobilier	-	1 656	-	1 461
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-

2.1.3. Immobilisations financières

Aucun mouvement.

2.1.3.1. Informations relatives aux filiales et participations

2.1.3.1.1. Renseignements détaillés concernant les filiales et participations

Filiales (+ de 50 % capital détenu).	Capital	Quote-part %	Valeurs comptables des titres détenus		CA Hors taxes	Prêts/avances non remboursés
	Rés. et report avant affect.	Dividendes	Brute	Nette	Résultats	Cautions et Engagements
SAS Cicar	250 000	100%	15 244		5 279 349	877 793
	955 511	0		15 244	157 649	
	Observation :					
SAS La Cray	1 500	100 %	433 919		38 054	185 228
	6 569	331 791		0	6 419	
	Observation : Abandon de compte courant de 150 000€					

2.1.3.1.2. Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations

Filiales (françaises et étrangères) non reprises au § A	Valeurs comptables des titres détenus (7) (8)		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (7) (9)	Montant des cautions et avals donnés par la société (7)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (7)
	Brute	Nette			
SCI Porte du Haut Doubs	2 897	2 897	371 995		
SCI Val Morel	545 225	545 225	- 1 323 607		95 335
SCI 5M21	200	200	241 936		

2.1.4. Produits à recevoir

Libellés	Montant
INTERÊTS COURUS	
Immobilisations financières	-
Participations groupe	-
Participations Hors groupe	-
Clients	-
Associés	-
Valeurs mobilières de placements	101 954
AUTRES PRODUITS	
Factures à établir	141 257
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	-
Personnel	-
Sécurité sociale	-
Etat	-
Divers	-
TOTAL	243 211

2.1.5. Créances

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

	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-	-	-
	Prêts	-	-	-
	Autres immobilisations financières	60	60	-
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	524 238	-	524 238
	Autres créances clients	141 257	141 257	-
	Créance représentative des titres prêtés ou remis en garantie	-	-	-
	Personnel et comptes rattachés	-	-	-
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	418	418	-
	État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices	8 292	8 292
		Taxe sur la valeur ajoutée	11 054	11 054
		Autres impôts, taxes et versement assimilés	-	-
		Divers	-	-
	Groupes et associés	1 435 015	727 793	707 222
	Débiteur divers	47 641	47 641	-
Charges constatées d'avance		1 121	1 121	-
TOTAL		2 169 096	937 636	1 231 460

2.2. Passif

2.2.1. Capitaux propres

2.2.1.1. Tableau de variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	161 000	-	-	161 000
Primes, réserves et écarts	2 204 617	-	192 777	2 011 839
Report à nouveau	-	-	-	-
Résultat	582 223	-	128 927	453 296
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
TOTAL	2 947 839	-	321 704	2 626 135

2.2.1.2. Capital

Le capital est composé de 1 000 actions de 161 euros de valeur nominale.

Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice.

2.2.2. Provisions pour risques et charges

Néant.

2.2.3. Dettes financières et autres dettes

	Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes établissement de crédit				
- A 1 an max à l'origine	1 449 453	879 380	570 073	-
- A + d'1 à l'origine	22 759	10 421	12 338	-
Emprunts et dettes financières Divers	-	-	-	-
Fournisseur et comptes rattachés	26 104	26 104	-	-
Personnel et comptes rattachés	14 783	14 783	-	-
Sécurité sociales et autres organismes	12 603	12 603	-	-
Impôts sur les bénéfices	237 633	237 633	-	-
TVA	23 543	23 543	-	-
Obligations cautionnées	-	-	-	-
Autres impôts et taxes	2 144	2 144	-	-
Dettes sur immobilisation Et comptes rattachés	-	-	-	-
Groupe et associés	1 926 782	255 692	1 671 090	-
Autres dettes	257 633	257 633	-	-
Dettes titres empruntés ou rem. Garant	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
TOTAL	3 973 436	1 719 935	2 253 501	-

2.2.4. Charges à payer

Libellés	Montant
CONGES A PAYER	
Congés provisionnés	7 615
Charges sociales provisionnées	3 320
Charges fiscales provisionnées	-
INTERETS COURUS	
Emprunts et dettes assimilées	-
Dettes part. groupes	-
Dettes part. hors groupes	-
Dettes sociétés en participation	-
Fournisseurs	-
Associés	13 755
Banques	-
Concours bancaires courants	-
AUTRES CHARGES	
Factures à recevoir	14 160
RRR à accorder, avoirs à établir	-
Participation des salariés	-
Personnel	-
Sécurité sociale	-
Autres charges fiscales	809
Divers	-
TOTAL	39 659

3. Informations relatives au compte de résultat

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	-	-	-
Production vendues :			
- Biens	295 715	-	295 715
- Services			
Chiffre d'affaires net	295 715	-	295 715

4. Autres informations

4.1. Engagements hors bilan

	N	N-1
Effets escomptés non échus		
Nantissement C.A.T CIC pour garantie de passif :		
• GAP protocole cession	330 000 €	490 000 €
Garantie d'état sur PGE 90% => capital emprunté de 2 830 k€	1 304 508 €	2 187 150 €

4.2. Provision des indemnités de départ à la retraite.

L'entreprise ne provisionne pas les indemnités de départ à la retraite qui sont jugées non significatifs compte tenue de l'effectif de 2 salariés.

SOCIETE MOREL PATRIMOINE - SMP

SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE AU CAPITAL DE 161 000 EUROS

SIEGE SOCIAL : 4 RUE DE PLAINE CHAUX – 25 580 ETALANS

SIREN 315 015 503 R.C.S. BESANCON

Exercice 2023/2024
(01/04/2023 - 31/03/2024)

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 Mars 2024

Établissement de Saône
2 rue de la Croix de Mission 25660 SAÔNE
03 81 25 56 37 - audit@agiliance.fr

Établissement de Vesoul
CS 90232 70004 VESOUL CEDEX
03 84 97 50 00 - audit@agiliance.fr

Établissement de Roche-lez-Beaupré
9 rue de Faltans 25220 ROCHE-LEZ-BEAUPRE
03 81 60 52 72 - audit@agiliance.fr



SOCIETE MOREL PATRIMOINE - SMP

SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE AU CAPITAL DE 161 000 EUROS

SIEGE SOCIAL : 4 RUE DE PLAINE CHAUX – 25 580 ETALANS

SIREN 315 015 503 R.C.S. BESANCON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS **CLOS LE 31 MARS 2024**

A l'Assemblée Générale de la SAS SMP,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SAS SMP relatifs à l'exercice clos le 31 Mars 2024, 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 SAS SMP à la fin de cet exercice.

II. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

III. Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les événements principaux de l'exercice de l'annexe des comptes annuels concernant les mouvements intervenus sur les titres de participation. Et également sur la note immobilisations financières concernant l'abandon de compte courant.

III. Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées ci-après, 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.

IV. 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.

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

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote, vous ont été communiqués dans le rapport de gestion.

V. 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 SAS SMP 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.

VI. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une 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 activité. 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 Roche-Lez-Beaupré, le 13 Septembre 2024
Le Commissaire aux Comptes

SAS AGILIANCE AUDIT
Représentée par :
Alexine GOUX, Associée



AGILIANCE AUDIT
2 rue de la Croix de la Mission
25660 SAÔNE
audit@agilliance.fr
Siren 818 047 987
TVA FR 32 818 047 987

SAS SMP

Passif		Au 31/03/2024	Au 31/03/2023
Capitaux propres	Capital (dont versé : 161 000)	161 000	161 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Ecart de réévaluation		
	Ecart d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	16 100	16 100
	Réserves statutaires	48 904	48 904
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	1 946 834	2 139 611
	Report à nouveau		
Aut. fonds propres	Résultats antérieurs en instance d'affectation	453 295	582 222
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)		
	Situation nette avant répartition	2 626 135	2 947 839
	Subvention d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total		2 626 135	2 947 839
Provisions	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total			
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
Dettes	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 472 211	2 472 917
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 926 781	11 872
Total		3 398 993	2 484 789
Dettes	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)		12 000
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 103	145 083
	Dettes fiscales et sociales	290 706	51 070
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	257 632	255 183
	Instruments de trésorerie		
Total		574 442	451 338
Produits constatés d'avance			
Total des dettes et des produits constatés d'avance		3 973 436	2 948 128
Écart de conversion passif			
TOTAL DU PASSIF		6 599 571	5 895 967
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier		
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	2 253 501	492 211
	à moins d'un an	1 719 935	2 443 916
(3) dont emprunts participatifs			

SAS SMP

Actif		Au 31/03/2024			Au 31/03/2023
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Capital souscrit non appelé					
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions, brevets et droits similaires	9 000	9 000		
	Fonds commercial (1)				
	Autres Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	9 000	9 000		
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Inst. techniques, mat. out. Industriels	4 530	4 530		
	Autres immobilisations corporelles	94 351	63 257	31 093	52 039
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	98 882	67 788	31 093	52 039
	Immobilisations financières				
	Participations évaluées par équivalence				
	Autres participations	997 485	433 919	563 566	997 485
	Créances rattachées à des participations				
	Titres Immob. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés	994		994	994
	Prêts				
	Autres Immobilisations financières	60		60	60
	TOTAL	998 539	433 919	564 620	998 539
Total de l'actif immobilisé		1 106 422	510 707	595 714	1 050 579
Actif circulant	Stocks				
	Matières premières, approvisionnements				
	En cours de production de biens				
	En cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	TOTAL				
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	Créances ^a				
	Clients et comptes rattachés	665 495	232 589	432 906	306 674
	Autres créances	1 502 420	10 725	1 491 695	902 432
	Capital souscrit et appelé, non versé				
	TOTAL	2 167 915	243 314	1 924 601	1 209 106
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement	3 640 000		3 640 000	
	(dont actions propres :)				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	438 134		438 134	3 635 073
	TOTAL	4 078 134		4 078 134	3 635 073
Charges constatées d'avance		1 121		1 121	1 208
Total de l'actif circulant		6 247 170	243 314	6 003 856	4 845 387
Frais d'émission d'emprunts à étaler					
Primes de remboursement des emprunts					
Écarts de conversion actif					
TOTAL DE L'ACTIF		7 353 592	754 021	6 599 571	5 895 967
Renvois :					
(1) Dont droit au bail					
(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				60	60
(3) Dont créances à plus d'un an (brut)				1 231 460	524 238
Clause de réserve de propriété					
Immobilisations					
Stocks					
Créances clients					

SAS SMP

		France	Exportation	Du 01/04/2023 Au 31/03/2024 12 mois	Du 01/04/2022 Au 31/03/2023 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises				
	Production vendue : - Biens				
	- Services	295 715		295 715	425 361
	Chiffre d'affaires net	295 715		295 715	425 361
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			2 698	10 878
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			144	1 850
	Autres produits				
Total				298 557	438 089
Charges d'exploitation (2)	Marchandises Achats				
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements Achats				535
	Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)			116 521	225 716
	Impôts, taxes et versements assimilés			5 524	8 930
	Salaires et traitements			143 267	176 065
	Charges sociales			64 900	80 109
				22 601	22 564
	Dotations d'exploitation	• sur immobilisations	amortissements provisions	10 725	232 589
Autres charges	• sur actif circulant			6 981	10 979
	• pour risques et charges				
Total				370 523	757 492
Résultat d'exploitation		A		-71 965	-319 402
Opér. commune	Bénéfice attribué ou perte transférée	B			
	Perte supportée ou bénéfice transféré	C			
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)			427 125	
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)				164
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			124 060	60 895
	Reprises sur provisions, transferts de charges			20 169	
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total				571 355	61 059
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			433 919	
	Intérêts et charges assimilées (5)			54 536	15 615
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total				488 455	15 615
Résultat financier		D		82 899	45 443
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A + B - C ± D)		E		10 934	-273 958

SAS SMP

		Du 01/04/2023 Au 31/03/2024 12 mois	Du 01/04/2022 Au 31/03/2023 12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		6 648
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	784 548	1 698 778
	Reprises sur provisions et transferts de charge		
	Total	784 548	1 705 426
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		858 076
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	150 000	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total	150 000	858 076
Résultat exceptionnel		F	634 548
Participation des salariés aux résultats		G	
Impôt sur les bénéfices		H	192 187
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)			453 295
Renvois			
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs	111	1 260
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier		
(4) Dont	produits concernant les entités liées		
(5) Dont	Intérêts concernant les entités liées		

1. Faits caractéristiques de l'exercice

1.1. Evénements principaux

La SAS SMP rappelle au lecteur des comptes qu'elle a opéré à la cession de 4 de ses participations au 31/03/2023 et augmenté sa participation de la société La Cray VI à hauteur de 100%.

Un complément de prix de 784 548€ a été encaissé sur l'exercice conformément au protocole de cession des filiales cédées à AC Invest.

1.2. Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement 2014-03 de l'ANC.

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

2. Informations relatives au bilan

2.1. Actif

2.1.1. Immobilisations incorporelles

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

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

2.1.1. Modes d'amortissements

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 an
Site internet	Linéaire	5 ans

2.1.2. Immobilisations corporelles

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

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

2.1.2.1. Modes d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel et outillage	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	1 à 4 ans
Matériel de bureau	Linéaire	2 à 3 ans

2.1.2.2. Principaux mouvements de l'exercice

	Augmentations		Diminutions	
	Réévaluation	Acquisition Apports Virements	Virements poste à poste	Cessions rebuts
Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	-	-	-
Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-
Matériel de transport	-	-	-	-
Matériel de bureau et informatique, mobilier	-	1 656	-	1 461
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-

2.1.3. Immobilisations financières

Aucun mouvement.

2.1.3.1. Informations relatives aux filiales et participations

2.1.3.1.1. Renseignements détaillés concernant les filiales et participations

Filiales (+ de 50 % capital détenu).	Capital	Quote-part %	Valeurs comptables des titres détenus		CA Hors taxes	Prêts/avances non remboursés
	Rés. et report avant affect.	Dividendes	Brute	Nette	Résultats	Cautions et Engagements
SAS Cicar	250 000	100%	15 244		5 279 349	877 793
	955 511	0		15 244	157 649	
	Observation :					
SAS La Cray	1 500	100 %	433 919		38 054	185 228
	6 569	331 791		0	6 419	
	Observation : Abandon de compte courant de 150 000€					

2.1.3.1.2. Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations

Filiales (françaises et étrangères) non reprises au § A	Valeurs comptables des titres détenus (7) (8)		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (7) (9)	Montant des cautions et avals donnés par la société (7)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (7)
	Brute	Nette			
SCI Porte du Haut Doubs	2 897	2 897	371 995		
SCI Val Morel	545 225	545 225	- 1 323 607		95 335
SCI 5M21	200	200	241 936		

2.1.1.4. Produits à recevoir

Libellés	Montant
INTÉRÊTS COURUS	
Immobilisations financières	-
Participations groupe	-
Participations Hors groupe	-
Clients	-
Associés	-
Valeurs mobilières de placements	101 954
AUTRES PRODUITS	
Factures à établir	141 257
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	-
Personnel	-
Sécurité sociale	-
Etat	-
Divers	-
TOTAL	243 211

2.1.5. Créances

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

	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-	-	-
	Prêts	-	-	-
	Autres immobilisations financières	60	60	-
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	524 238	-	524 238
	Autres créances clients	141 257	141 257	-
	Créance représentative des titres prêtés ou remis en garantie	-	-	-
	Personnel et comptes rattachés	-	-	-
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	418	418	-
	État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices	8 292	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	11 054	-
		Autres impôts, taxes et versement assimilés	-	-
		Divers	-	-
	Groupes et associés	1 435 015	727 793	707 222
	Débiteur divers	47 641	47 641	-
Charges constatées d'avance		1 121	1 121	-
TOTAL		2 169 096	987 636	1 231 460

2.2. Passif

2.2.1. Capitaux propres

2.2.1.1. Tableau de variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	161 000	-	-	161 000
Primes, réserves et écarts	2 204 617	-	192 777	2 011 839
Report à nouveau	-	-	-	-
Résultat	582 223	-	128 927	453 296
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
TOTAL	2 947 839	-	321 704	2 626 135

2.2.1.2. Capital

Le capital est composé de 1 000 actions de 161 euros de valeur nominale.

Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice.

2.2.2. Provisions pour risques et charges

Néant.

2.2.3. Dettes financières et autres dettes

	Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes établissement de crédit				
- A 1 an max à l'origine	1 449 453	879 380	570 073	-
- A + d'1 à l'origine	22 759	10 421	12 338	-
Emprunts et dettes financières Divers	-	-	-	-
Fournisseur et comptes rattachés	26 104	26 104	-	-
Personnel et comptes rattachés	14 783	14 783	-	-
Sécurité sociales et autres organismes	12 603	12 603	-	-
Impôts sur les bénéfices	237 633	237 633	-	-
TVA	23 543	23 543	-	-
Obligations cautionnées	-	-	-	-
Autres impôts et taxes	2 144	2 144	-	-
Dettes sur immobilisation Et comptes rattachés	-	-	-	-
Groupe et associés	1 926 782	255 692	1 671 090	-
Autres dettes	257 633	257 633	-	-
Dettes titres empruntés ou rem. Garant	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
TOTAL	3 973 436	1 719 935	2 253 501	-

4. Autres informations

4.1. Engagements hors bilan

	N	N-1
Effets escomptés non échus		
Nantissement C.A.T CIC pour garantie de passif :		
• GAP protocole cession	330 000 €	490 000 €
Garantie d'état sur PGE 90% => capital emprunté de 2 830 k€	1 304 508 €	2 187 150 €

4.2. Provision des indemnités de départ à la retraite.

L'entreprise ne provisionne pas les indemnités de départ à la retraite qui sont jugées non significatifs compte tenue de l'effectif de 2 salariés.

2.2.4. Charges à payer

Libellés	Montant
CONGES A PAYER	
Congés provisionnés	7 615
Charges sociales provisionnées	3 320
Charges fiscales provisionnées	-
INTERETS COURUS	
Emprunts et dettes assimilées	-
Dettes part. groupes	-
Dettes part. hors groupes	-
Dettes sociétés en participation	-
Fournisseurs	-
Associés	13 755
Banques	-
Concours bancaires courants	-
AUTRES CHARGES	
Factures à recevoir	14 160
RRR à accorder, avoirs à établir	-
Participation des salariés	-
Personnel	-
Sécurité sociale	-
Autres charges fiscales	809
Divers	-
TOTAL	39 659

3. Informations relatives au compte de résultat

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	-	-	-
Production vendues :			
- Biens	295 715	-	295 715
- Services			
Chiffre d'affaires net	295 715	-	295 715