# COMPTES ANNUELS

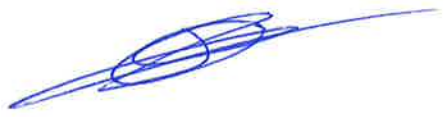
**R.A.G.T. PLATEAU CENTRAL**

**Société par actions simplifiée**

**Rue Emile Singla Site de Bourran 12000 RODEZ**

**DATE DE CLOTURE : 30/06/2024**

COPIE CERTIFIEE CONFORME
A L'ORIGINAL



# Sommaire

BILAN ..... 3
Bilan actif ..... 4
Bilan passif ..... 5
COMPTE DE RESULTAT ..... 6
Compte de résultat ..... 7
Compte de résultat (suite) ..... 8
ANNEXE ..... 9
Règles et méthodes comptables ..... 10
Faits caractéristiques ..... 13
Evénements post-clôture ..... 13
INFORMATIONS SUR BILAN ET COMPTE DE RESULTAT ..... 14
Immobilisations ..... 15
Amortissements ..... 16
Provisions inscrites au Bilan ..... 17
Etats des échéances des créances et des dettes ..... 18
Composition du capital social ..... 19
Variation des capitaux propres ..... 19
Eléments constitutifs du fonds commercial ..... 20
Comptes de régularisation et d'attente ..... 21
Détail des produits à recevoir ..... 21
Détail des charges à payer ..... 22
Produits constatés d'avance
Charges constatées d'avance ..... 23
Charges et produits exceptionnels ..... 24
Ventilation du chiffre d'affaires ..... 25
Transferts de charges ..... 25
ENGAGEMENTS FINANCIERS, AUTRES INFORMATIONS ..... 26
Engagements de Location Financement ..... 27
Engagements Financiers (Hors bilan) ..... 28
Fiscalité latente et différée ..... 29
Effectif moyen ..... 30
Rémunération des dirigeants
Liste des filiales et participations ..... 31
Société établissant des comptes consolidés ..... 32

# BILAN

**R.A.G.T. PLATEAU CENTRAL**

## Bilan actif

| BILAN-ACTIF | 30/06/2024 | | | 30/06/2023 |
|---|---|---|---|---|
| | Brut | Amort. | Net | Net |
| Capital souscrit non appelé (I) | 0 | | 0 | 0 |
| Frais d'établissement | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Frais de développement | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Concessions,brevets et droits similaires | 2 866 999 | 1 302 587 | 1 564 412 | 1 629 275 |
| Fonds commercial | 2 168 816 | 0 | 2 168 816 | 2 168 206 |
| Autres immobilisations incorporelles | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avances sur immobilisations incorporelles | 0 | 0 | 0 | 152 441 |
| ***TOTAL immobilisations incorporelles*** | ***5 035 815*** | ***1 302 587*** | ***3 733 228*** | ***3 949 922*** |
| Terrains | 1 243 977 | 0 | 1 243 977 | 1 213 532 |
| Constructions | 14 958 110 | 8 414 747 | 6 543 362 | 4 221 022 |
| Installations techniques, matériel | 12 598 147 | 8 577 807 | 4 020 340 | 2 813 737 |
| Autres immobilisations corporelles | 13 189 627 | 7 691 523 | 5 498 105 | 5 562 252 |
| Immobilisations en cours | 307 534 | 0 | 307 534 | 521 715 |
| Avances et acomptes | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ***TOTAL immobilisations corporelles*** | ***42 297 395*** | ***24 684 077*** | ***17 613 317*** | ***14 332 259*** |
| Participations selon la méthode de meq | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Autres participations | 10 631 513 | 923 064 | 9 708 449 | 14 131 837 |
| Créances rattachées à des participations | 4 964 400 | 0 | 4 964 400 | 5 007 576 |
| Autres titres immobilisés | 746 287 | 5 539 | 740 749 | 738 519 |
| Prêts | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Autres immobilisations financières | 137 103 | 0 | 137 103 | 201 836 |
| ***TOTAL immobilisations financières*** | ***16 479 304*** | ***928 603*** | ***15 550 701*** | ***20 079 769*** |
| ***Total Actif Immobilisé (II)*** | ***63 812 513*** | ***26 915 267*** | ***36 897 247*** | ***38 361 950*** |
| Matières premières, approvisionnements | 0 | 0 | 0 | 4 180 |
| En cours de production de biens | 0 | 0 | 0 | 0 |
| En cours de production de services | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Produits intermédiaires et finis | 1 602 940 | 172 153 | 1 430 787 | 88 972 |
| Marchandises | 18 000 458 | 0 | 18 000 458 | 22 489 923 |
| ***TOTAL Stocks*** | ***19 603 398*** | ***172 153*** | ***19 431 246*** | ***22 583 075*** |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Clients et comptes rattachés | 9 587 797 | 473 894 | 9 113 902 | 18 837 421 |
| Autres créances | 7 100 183 | 0 | 7 100 183 | 12 424 701 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ***TOTAL Créances*** | ***16 687 980*** | ***473 894*** | ***16 214 085*** | ***31 262 122*** |
| Valeurs mobilières de placement | 0 | 0 | 0 | 0 |
| dont actions propres: | | | | |
| Disponibilités | 3 282 399 | 0 | 3 282 399 | 4 260 898 |
| ***TOTAL Disponibilités*** | ***3 282 399*** | ***0*** | ***3 282 399*** | ***4 260 898*** |
| Charges constatées d'avance | 460 526 | 0 | 460 526 | 351 884 |
| ***Total Actif Circulant (III)*** | ***40 034 303*** | ***646 047*** | ***39 388 256*** | ***58 457 978*** |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) | 111 875 | | 111 875 | 25 221 |
| Prime de remboursement des obligations (V) | 0 | | 0 | 0 |
| Ecarts de conversion actif (VI) | 0 | | 0 | 0 |
| ***Total Général (I à VI)*** | ***103 958 691*** | ***27 561 314*** | ***76 397 377*** | ***96 845 149*** |

## Bilan passif

| BILAN-PASSIF | | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|---|---|---|---|
| Capital social ou individuel | dont versé : 17 135 100 | 17 135 100 | 17 135 100 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, .... | | 1 272 726 | 1 272 726 |
| Ecarts de réévaluation | dont écart d'équivalence : 0 | 0 | 0 |
| Réserve légale | | 516 299 | 516 299 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | 0 | 0 |
| Réserves réglementées | dont réserve des prov. fluctuation des cours : 0 | 235 233 | 235 233 |
| Autres réserves | dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes : 0 | 2 161 914 | 2 161 914 |
| ***TOTAL Réserves*** | | ***2 913 447*** | ***2 913 447*** |
| Report à nouveau | | -1 222 981 | 1 403 488 |
| **RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)** | | **-2 948 567** | **-2 626 469** |
| Subventions d'investissement | | 535 585 | 211 639 |
| Provisions réglementées | | 1 506 987 | 1 457 094 |
| ***TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)*** | | ***19 192 297*** | ***21 767 024*** |
| Produit des émissions de titres participatifs | | 0 | 0 |
| Avances conditionnées | | 0 | 0 |
| ***TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)*** | | ***0*** | ***0*** |
| Provisions pour risques | | 188 750 | 4 191 000 |
| Provisions pour charges | | 198 264 | 255 542 |
| ***TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)*** | | ***387 014*** | ***4 446 542*** |
| Emprunts obligataires convertibles | | 0 | 0 |
| Autres emprunts obligataires | | 0 | 0 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | 1 836 382 | 623 409 |
| Emprunts et dettes financières divers | dont emprunts participatifs : 0 | 16 122 588 | 16 827 367 |
| ***TOTAL Dettes financières*** | | ***17 958 969*** | ***17 450 776*** |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | 0 | 0 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 15 397 271 | 14 884 080 |
| Dettes fiscales et sociales | | 4 503 300 | 4 128 147 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 602 148 | 611 899 |
| Autres dettes | | 18 356 378 | 33 556 682 |
| ***TOTAL Dettes d'exploitation*** | | ***38 859 098*** | ***53 180 807*** |
| Produits constatés d'avance | | 0 | 0 |
| ***TOTAL DETTES (IV)*** | | ***56 818 067*** | ***70 631 583*** |
| Ecart de conversion Passif (V) | | 0 | 0 |
| ***TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)*** | | ***76 397 377*** | ***96 845 149*** |

# COMPTE DE RESULTAT

**R.A.G.T. PLATEAU CENTRAL**

## Compte de résultat

| COMPTE DE RESULTAT | | | 30/06/2024 | | 30/06/2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | France | Exportation | Total | |
| Ventes de marchandises | | | 129 749 816 | 170 | 129 749 986 | 127 151 203 |
| Production vendue biens | | | 26 507 663 | 13 226 693 | 39 734 356 | 48 148 590 |
| Production vendue services | | | 2 537 203 | 0 | 2 537 203 | 2 697 455 |
| ***Chiffres d'affaires nets*** | | | ***158 794 682*** | ***13 226 863*** | ***172 021 544*** | ***177 997 249*** |
| Production stockée | | | | | 346 275 | -423 334 |
| Production immobilisée | | | | | 0 | 0 |
| Subventions d'exploitation | | | | | 48 158 | 8 175 |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges | | | | | 1 540 460 | 1 722 935 |
| Autres produits | | | | | 188 941 | 116 927 |
| ***Total des produits d'exploitation (I)*** | | | | | ***174 145 379*** | ***179 421 951*** |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane) | | | | | 94 596 442 | 113 269 390 |
| Variation de stock (marchandises) | | | | | 5 168 055 | -1 965 324 |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) | | | | | 36 088 055 | 33 954 405 |
| Variation de stock (matières premières et approvisionnements) | | | | | 4 180 | 18 763 |
| Autres achats et charges externes | | | | | 17 861 963 | 15 843 635 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | | | 1 145 627 | 1 148 285 |
| Salaires et traitements | | | | | 12 365 631 | 11 545 292 |
| Charges sociales | | | | | 4 513 898 | 4 217 180 |
| Dotations d'exploitation | Sur immobilisations : | Dotations aux amortissements | | | 1 812 142 | 1 347 664 |
| | | dont montant de l'amort. du fonds de commerce | | | 0 | 0 |
| | | Dotations aux provisions | | | 0 | 0 |
| | Sur actif circulant : dotations aux provisions | | | | 355 447 | 605 299 |
| | Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | | 207 014 | 259 542 |
| Autres charges | | | | | 293 347 | 524 894 |
| ***Total des charges d'exploitation (II)*** | | | | | ***174 411 801*** | ***180 769 025*** |
| **RÉSULTAT D'EXPLOITATION** | | | | | -266 422 | -1 347 074 |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | | | | 119 182 | 0 |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | | | 61 128 | 2 675 |
| Produits financiers de participations | | | | | 96 517 | 52 522 |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | | 243 256 | 113 460 |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | | | 512 075 | 345 609 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | 4 387 045 | 0 |
| Différences positives de change | | | | | 0 | 0 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | 0 | 0 |
| ***Total des produits financiers (V)*** | | | | | ***5 238 894*** | ***511 591*** |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | | | | 877 500 | 0 |
| Intérêts et charges assimilées | | | | | 7 263 832 | 1 460 955 |
| Différences négatives de change | | | | | 0 | 0 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | 0 | 0 |
| ***Total des charges financières (VI)*** | | | | | ***8 141 332*** | ***1 460 955*** |
| **RÉSULTAT FINANCIER** | | | | | -2 902 439 | -949 363 |
| **RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)** | | | | | -3 110 806 | -2 299 112 |

## Compte de résultat (suite)

| COMPTE DE RESULTAT (suite) | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|---|---|---|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 53 930 | 0 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 347 311 | 31 532 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 180 462 | 186 664 |
| ***Total des produits exceptionnels (VII)*** | ***581 703*** | ***218 195*** |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 14 953 | 154 567 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 195 000 | 12 927 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | 209 511 | 367 648 |
| ***Total des charges exceptionnelles (VIII)*** | ***419 464*** | ***535 142*** |
| **RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)** | **162 239** | **-316 946** |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX) | 0 | 10 410 |
| Impôts sur les bénéfices (X) | 0 | 0 |
| ***TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)*** | ***180 085 158*** | ***180 151 738*** |
| ***TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)*** | ***183 033 725*** | ***182 778 207*** |
| ***BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)*** | ***-2 948 567*** | ***-2 626 469*** |

# ANNEXE

**R.A.G.T. PLATEAU CENTRAL**

Les informations ci-après constituent l'annexe des comptes annuels avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2024, dont le total du bilan est de 76 397 377 € et le résultat net de -2 948 567 €.

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/07/2023 au 30/06/2024.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice sont établis conformément aux dispositions légales et règlementaires françaises, tel que figurant dans le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général, modifié par le dernier règlement ANC n°2020-09 de décembre 2020.

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

Seules sont exprimées les informations significatives. Les montants sont exprimés en Euros, sauf indication contraire.

### Changement de règles et méthodes de présentation

Aucun changement notable de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement notable de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les règles de comptabilisation des immobilisations incorporelles et corporelles, et de leurs amortissements sont conformes aux dispositions du PCG.

Les immobilisations sont inscrites au bilan à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition) ou à leur coût de production.

Ces immobilisations sont amorties en mode linéaire sur la durée estimée de leur utilisation.

L'écart entre les amortissements en mode linéaire et les amortissements fiscaux correspondant à l'amortissement dérogatoire est comptabilisé au passif du bilan dans les provisions règlementées.

Les principales durées d'amortissement des immobilisations incorporelles et corporelles sont les suivantes :

| | |
|---|---|
| Logiciels | de 5 à 8 ans |
| Constructions et installations générales | de 10 à 40 ans |
| Matériel - outillage et agencements - aménagements | de 10 à 20 ans |
| Matériel de transport | de 5 à 8 ans |
| Matériel et mobilier de bureau | de 5 à 15 ans |
| Matériel informatique | de 2 à 4 ans |

**Fonds Commerciaux**

Les fonds commerciaux ne sont pas amortis et font l'objet de tests de dépréciation réalisés annuellement.

Pour ces fonds commerciaux, la valeur enregistrée dans les comptes sociaux est comparée à la valeur d'utilité correspondant à la somme des avantages économiques attendus sur les 5 années à venir, incluant une valeur terminale. Une dépréciation est constatée lorsque la valeur comptable est inférieure à la valeur d'utilité.

Les tests de dépréciation ne sont effectués que si un indice de perte de valeur est détecté.

### Immobilisations financières

Les titres de participation sont comptabilisés à leur coût d'acquisition, y compris les frais d'acquisition.

Une provision est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. La valeur d'inventaire est déterminée en fonction des capitaux propres et des perspectives de rentabilité des sociétés concernées.

Les créances rattachées à des participations sont valorisées à leur valeur nominale.

### Stocks

Les stocks de matières premières et de marchandises sont évalués à leur coût d'acquisition.
Les stocks de produits en cours sont évalués à leur coût de production.
Lorsque cela est nécessaire, certains éléments sont dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice. Une provision statistique peut être calculée pour certaines catégories de stocks.

Au 30 juin 2024, les stocks s'élèvent à 19 603 398 € et les provisions à 172 153 €.

### Créances

Les créances clients et autres créances sont enregistrées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Informations sur les parties liées

Toutes les transactions avec les parties liées concernent des transactions effectuées avec les filiales et sont conclues à des conditions normales de marché.

### Opérations en devises

Les charges et produits en devises étrangères sont convertis en euros au cours du jour de la transaction.

A la clôture de l'exercice, les créances, dettes et disponibilités en devises sont converties en euros sur la base des cours de change en vigueur à la date de clôture de l'exercice.

Les différences de conversion sont comptabilisées au bilan en écarts de conversion actif ou passif.

En cas de pertes latentes de change, une provision pour risques est comptabilisée.

### Instruments financiers et opérations de couverture

La société est exposée à des risques de marché et aux variations de taux d'intérêts et de cours de change.

La société utilise des instruments financiers pour gérer ses risques de change et de taux. Ces instruments financiers sont utilisés à des fins de couverture uniquement.

Les swaps d'intérêts permettent de gérer l'exposition de la société au risque de taux. Les intérêts nets sont comptabilisés en intérêts à recevoir ou en intérêts à payer en contrepartie des comptes de produits et charges financières.

La société utilise des achats et ventes à terme afin de couvrir ses transactions en devises.

### Frais d'émission d'emprunt à étaler

Les frais liés à l'émission d'emprunts sont portés à l'actif (en "charges à répartir") et étalés linéairement sur la durée de vie des emprunts concernés.

### Emprunts et dettes diverses

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement. Elles ne font pas l'objet d'actualisation.

### Provisions règlementées

Ces provisions figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et font partie des capitaux propres du bilan.

### Provisions pour médailles du travail

Conformément à la recommandation 2003-R01 du CNC, la société a décidé de comptabiliser la provision pour médailles du travail. Au 30 juin 2024, la provision s'élève à 158 264 €.

## Impôt sur les bénéfices

**Intégration fiscale**

RAGT SA est société mère d'un groupe d'intégration fiscale constitué avec ses filiales RAGT Plateau Central, Terrya, Prodial, RAGT Energie et Plateau Central Finances. Elle est seule redevable de l'impôt sur les sociétés dû sur le résultat d'ensemble du groupe fiscal ainsi formé.

Conformément à la convention d'intégration fiscale, chaque société intégrée supporte, le cas échéant, une charge d'impôt sur les sociétés calculée sur ses résultats propres comme en l'absence d'intégration fiscale.

L'économie d'impôt réalisée par le groupe fiscal, résultant de la différence entre la somme des impôts calculés par les filiales et l'impôt du groupe fiscal est considérée comme gain immédiat de l'exercice dans les comptes de RAGT SA.

Au 30 juin 2024, aucune charge d'impôt n'est constatée chez RAGT Plateau Central.

**Crédit d'Impôt Recherche**

Les créances de CIR figurant à l'actif du bilan s'élèvent à 121 021 € et se décomposent comme suit :

| | |
|---|---|
| CIR 2023 | 24 038 € |
| CIR 2022 | 11 663 € |
| CIR 2021 | 47 506 € |
| CIR 2020 | 37 814 € |

Le Crédit d'Impôt Recherche étant rattaché à la société pour laquelle il est calculé, seules les créances correspondantes sont transférées à la société mère dans le cadre de l'intégration fiscale. Ces sommes ne donnent pas lieu à un quelconque produit d'impôt dans l'intégrante.

## Faits caractéristiques

### Transmission Universelle de Patrimoine

La société a bénéficié de deux TUP dans le courant de l'exercice comptable.

> SICA BOVI PLATEAU CENTRAL

Cette TUP a généré les écritures comptables suivantes en résultat financier :

- Reprise de provision pour risque financier 4 039 000 €
- Reprise de provision pour titres de participation 348 045 €
- Mali de fusion - 4 387 113 €

> SA BOSC IZARN

Cette TUP a généré un boni de fusion de 226 925 € en résultat financier.

### Restructuration de la société PROMASH

Dans le cadre de la restructuration de la société PROMASH, RAGT Plateau Central a cédé une partie des titres détenus dans celle-ci (10%) et consenti un abandon de créance de 558 000 €.

Compte tenu de la situation nette de la société, l'intégralité des titres de participation ont été provisionnés pour un montant de 877 500 €.

### Contrat d'affacturage Eurofactor devenu déconsolidant

Le 21 juin 2024, la société RAGT Plateau Central a signé un avenant au contrat d'affacturage Eurofactor pour passage à un contrat déconsolidant.
Les précédentes conditions contractuelles ont été conservées, à l'exception du mode de calcul des intérêts désormais pré-comptés.

Le caractère déconsolidant permet d'exclure les créances cédées du total actif et de réduire l'endettement au passif.
Ainsi, au 30 juin 2024, la déconsolidation a pour impact une diminution des créances clients et des autres dettes respectivement de 10,2 M€ et 9,8 M€, par rapport à la clôture précédente.

## Evénements post-clôture

Aucun événement significatif post-clôture n'est à signaler.

# INFORMATIONS SUR BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

**R.A.G.T. PLATEAU CENTRAL**

## Immobilisations

| Cadre A | IMMOBILISATIONS | Valeur brute au début de l'exercice | Augmentations | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Réévaluation | Acqu. et apports |
| Frais d'établissement et de développement (I) | | 0 | 0 | 0 |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles (II) | | 4 869 924 | 0 | 165 891 |
| Terrains | | 1 243 977 | 0 | 0 |
| Constructions | Sur sol propre | 10 949 178 | 0 | 725 250 |
| | Sur sol d'autrui | 2 969 016 | 0 | 0 |
| | Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 314 666 | 0 | 0 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | 12 146 549 | 0 | 530 420 |
| Autres immobilisations corporelles | Installations générales, agencements, aménagements divers | 11 052 917 | 0 | 336 186 |
| | Matériel de transport | 1 081 259 | 0 | 121 868 |
| | Matériel de bureau et mobilier informatique | 702 872 | 0 | 14 843 |
| | Emballages récupérables et divers | 0 | 0 | 0 |
| Immobilisations corporelles en cours | | 676 406 | 0 | 293 801 |
| Avances et acomptes | | 0 | 0 | 0 |
| | ***TOTAL (III)*** | ***41 136 839*** | ***0*** | ***2 022 368*** |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | 0 | 0 | 0 |
| Autres participations | | 19 656 935 | 0 | 5 416 002 |
| Autres titres immobilisés | | 745 987 | 0 | 300 |
| Prêts et autres immobilisations financières | | 202 146 | 0 | 3 167 |
| | ***TOTAL (IV)*** | ***20 605 068*** | ***0*** | ***5 419 469*** |
| | ***TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)*** | ***66 611 831*** | ***0*** | ***7 607 728*** |

| Cadre B | IMMOBILISATIONS | Diminutions | | Valeur brute à la fin de l'exercice | Réévaluation |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Virement | Cession | | Valeur d'origine |
| Frais d'établissement et de développement (I) | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles (II) | | 0 | 0 | 5 035 815 | 0 |
| Terrains | | 0 | 0 | 1 243 977 | 0 |
| Constructions | Sur sol propre | 0 | 0 | 11 674 428 | 0 |
| | Sur sol d'autrui | 0 | 0 | 2 969 016 | 0 |
| | Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 0 | 0 | 314 666 | 0 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | 0 | 78 822 | 12 598 147 | 0 |
| Autres immobilisations corporelles | Installations générales, agencements, aménagements divers | 0 | 0 | 11 389 103 | 0 |
| | Matériel de transport | 0 | 120 317 | 1 082 810 | 0 |
| | Matériel de bureau et mobilier informatique | 0 | 0 | 717 715 | 0 |
| | Emballages récupérables et divers | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Immobilisations corporelles en cours | | 660 423 | 2 250 | 307 534 | 0 |
| Avances et acomptes | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ***TOTAL (III)*** | ***660 423*** | ***201 389*** | ***42 297 395*** | ***0*** |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Autres participations | | 0 | 9 477 023 | 15 595 913 | 0 |
| Autres titres immobilisés | | 0 | 0 | 746 287 | 0 |
| Prêts et autres immobilisations financières | | 0 | 68 210 | 137 103 | 0 |
| | ***TOTAL (IV)*** | ***0*** | ***9 545 233*** | ***16 479 304*** | ***0*** |
| | ***TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)*** | ***660 423*** | ***9 746 622*** | ***63 812 513*** | ***0*** |

## Amortissements

| Cadre A | SITUATION ET MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Immobilisations amortissables | | Début d'exercice | Augment. | Diminutions | Fin de l'exercice |
| Frais d'établissement et de développement (I) | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fonds commercial | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles (II) | | 1 071 833 | 230 754 | 0 | 1 302 587 |
| | ***TOTAL I*** | ***1 071 833*** | ***230 754*** | ***0*** | ***1 302 587*** |
| Terrains | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Constructions | Sur sol propre | 6 224 858 | 368 123 | 0 | 6 592 981 |
| | Sur sol d'autrui | 1 401 537 | 105 563 | 0 | 1 507 101 |
| | Installations générales, agencements | 314 666 | 0 | 0 | 314 666 |
| Installations techniques, matériels et outillages | | 8 193 325 | 463 305 | 78 822 | 8 577 807 |
| Autres immo. corporelles | Installations générales, agencements divers | 5 767 166 | 485 837 | 0 | 6 253 002 |
| | Matériel de transport | 919 749 | 74 406 | 120 317 | 873 839 |
| | Matériel de bureau, informatique et mobilier | 533 718 | 30 964 | 0 | 564 682 |
| | Emballages récupérables et divers | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ***TOTAL II*** | ***23 355 018*** | ***1 528 198*** | ***199 139*** | ***24 684 077*** |
| | ***TOTAL GENERAL (I + II)*** | ***24 426 851*** | ***1 758 952*** | ***199 139*** | ***25 986 664*** |

| Cadre B | VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Immos | DOTATIONS | | | REPRISES | | | Fin de l'exercice |
| | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort fiscal exceptionnel | |
| Frais établ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fonds comm. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Autres | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ***TOTAL I*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |
| Terrains | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Constructions : | | | | | | | |
| sol propre | 28 319 | 0 | 0 | 46 250 | 0 | 0 | -17 930 |
| sol autrui | 3 898 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 898 |
| install. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Autres immobilisations : | | | | | | | |
| Inst. techn. | 24 092 | 0 | 0 | 35 468 | 0 | 0 | -11 376 |
| Inst gén. | 14 478 | 0 | 0 | 67 114 | 0 | 0 | -52 637 |
| M.Transport | 4 668 | 0 | 0 | 7 000 | 0 | 0 | -2 332 |
| Mat bureau. | 1 792 | 0 | 0 | 3 786 | 0 | 0 | -1 994 |
| Emball. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ***TOTAL II*** | ***77 247*** | ***0*** | ***0*** | ***159 618*** | ***0*** | ***0*** | ***-82 371*** |
| Frais d'acquis. de titres | 0 | | | 0 | | | 0 |
| ***TOTAL GENERAL*** | ***77 247*** | ***0*** | ***0*** | ***159 618*** | ***0*** | ***0*** | ***-82 371*** |

| Cadre C | Début de l'exercice | Augment. | Diminutions | Fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | 25 221 | 139 844 | 53 190 | 111 875 |
| Primes de remboursement des obligations | 0 | 0 | 0 | 0 |

## Provisions inscrites au Bilan

| Nature des provisions | Début de l'exercice | Dotations | Reprises | Fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Provisions gisements miniers et pétroliers | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisions investissements | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisions pour hausse des prix | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Amortissements dérogatoires | 1 457 094 | 209 511 | 159 618 | 1 506 987 |
| - Dont majorations exceptionnelles de 30% | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisions implantation étranger avant 1.1.1992 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisions implantation étranger après 1.1.1992 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisions pour prêts d'installation | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Autres provisions réglementées | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ***TOTAL (I)*** | ***1 457 094*** | ***209 511*** | ***159 618*** | ***1 506 987*** |
| Provisions pour litige | 140 000 | 0 | 0 | 140 000 |
| Provisions pour garanties | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme | 12 000 | 48 750 | 12 000 | 48 750 |
| Provisions pour amendes et pénalités | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisions pour pertes de change | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisions pour pensions | 157 162 | 158 264 | 157 162 | 158 264 |
| Provisions pour impôts | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisions pour gros entretien | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisions pour charges soc et fisc sur congés à payer | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Autres provisions pour risques et charges | 4 137 380 | 0 | 4 097 380 | 40 000 |
| ***TOTAL (II)*** | ***4 446 542*** | ***207 014*** | ***4 266 542*** | ***387 014*** |
| Provisions sur immos incorporelles | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisions sur immos corporelles | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisions sur titres mis en équivalence | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisions sur titres de participations | 393 609 | 877 500 | 348 045 | 923 064 |
| Provisions sur autres immos financières | 5 539 | 0 | 0 | 5 539 |
| Provisions sur stocks | 583 638 | 172 153 | 583 638 | 172 153 |
| Provisions sur comptes clients | 512 125 | 183 294 | 221 525 | 473 894 |
| Autres provisions pour dépréciations | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ***TOTAL (III)*** | ***1 494 911*** | ***1 232 947*** | ***1 153 208*** | ***1 574 650*** |
| ***TOTAL GENERAL (I + II + III)*** | ***7 398 547*** | ***1 649 472*** | ***5 579 368*** | ***3 468 651*** |
| Dont dotations et reprises d'exploitation | | 562 461 | 1 024 705 | |
| Dont dotations et reprises financières | | 877 500 | 4 387 045 | |
| Dont dotations et reprises exceptionnelles | | 209 511 | 167 618 | |
| dépréciations des titres mis en équivalence | | | | 0 |

La colonne "Début de l'exercice" intègre les soldes repris de Bosc Izarn dans le cadre de la TUP réalisée, effective au 1er juillet 2023, soit 107 159.54 euros de provisions sur stocks et 116 247.74 euros de provisions sur comptes clients.

## Etats des échéances des créances et des dettes

| Cadre A | Etat des créances | Montant brut | A un an au plus | A plus d'un an |
|---|---|---|---|---|
| Créances rattachées à des participations | | 4 964 400 | 993 200 | 3 971 200 |
| Prêts | | 0 | 0 | 0 |
| Autres immos financières | | 137 103 | 0 | 137 103 |
| | ***TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE*** | ***5 101 503*** | ***993 200*** | ***4 108 303*** |
| Clients douteux ou litigieux | | 2 618 190 | 2 618 190 | 0 |
| Autres créances clients | | 6 969 607 | 6 969 607 | 0 |
| Créances représentatives de titres prêtés | | 0 | 0 | 0 |
| Personnel et comptes rattachés | | 670 | 670 | 0 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | 0 | 0 | 0 |
| Etat et autres collectivités | Impôts sur les bénéfices | 0 | 0 | 0 |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | 467 754 | 467 754 | 0 |
| | Autres impôts | 0 | 0 | 0 |
| | Etat - divers | 7 000 | 7 000 | 0 |
| Groupes et associés | | 4 210 686 | 4 127 479 | 83 207 |
| Débiteurs divers | | 2 414 073 | 2 414 073 | 0 |
| | ***TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT*** | ***16 687 980*** | ***16 604 773*** | ***83 207*** |
| Charges constatées d'avance | | 460 526 | 460 526 | 0 |
| | ***TOTAL DES CREANCES*** | ***22 250 009*** | ***18 058 498*** | ***4 191 510*** |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | 0 | | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | | 0 | | |
| Prêts et avances consentis aux associés | | 0 | | |

| Cadre B | Etat des dettes | Montant brut | A un an au plus | A plus d'un an et cinq ans au plus | A plus de cinq ans |
|---|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Autres emprunts obligataires | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emprunts auprès des établissements de crédits moins de 1 an à l'origine | | 79 825 | 79 825 | 0 | 0 |
| Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine | | 1 756 556 | 425 439 | 679 446 | 651 671 |
| Emprunts et dettes financières divers | | 16 122 588 | 3 197 450 | 12 589 200 | 335 938 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 15 397 271 | 15 397 271 | 0 | 0 |
| Personnel et comptes rattachés | | 2 298 336 | 2 298 336 | 0 | 0 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | 1 654 715 | 1 654 715 | 0 | 0 |
| Etat et autres collectivités publiques | Impôts sur les bénéfices | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | 237 319 | 237 319 | 0 | 0 |
| | Obligations cautionnées | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Autres impôts | 312 930 | 312 930 | 0 | 0 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 602 148 | 602 148 | 0 | 0 |
| Groupes et associés | | 17 497 999 | 17 497 999 | 0 | 0 |
| Autres dettes | | 750 142 | 750 142 | 0 | 0 |
| Dette représentative de titres empruntés | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Produits constatés d'avance | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | ***TOTAL DES DETTES*** | ***56 709 829*** | ***42 453 574*** | ***13 268 646*** | ***987 609*** |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | 16 406 000 | Emprunts auprès des associés personnes physiques | | 0 |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | 17 874 433 | | | |

## Composition du capital social

| | Nombre au début de l'exercice | Créés au cours de l'exercice | Rembours és au cours de l'exercice | Nombre au 30/06/2024 | Valeur nominale |
|---|---|---|---|---|---|
| Actions ordinaires | 1 142 340 | | | ***1 142 340*** | 15 |
| Actions amorties | | | | ***0*** | |
| Actions à dividendes prioritaires (sans droit de vote) | | | | ***0*** | |
| Actions préférentielles | | | | ***0*** | |
| Parts sociales | | | | ***0*** | |
| Certificats d'investissement | | | | ***0*** | |
| ***TOTAL*** | ***1 142 340*** | ***0*** | ***0*** | ***1 142 340*** | |

## Variation des capitaux propres

| CAPITAUX PROPRES | Ouverture | Augment. | Diminut. | Distribut. Dividendes | Affectation du résultat N-1 | Apports et fusions | Clôture |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Capital social ou individuel | 17 135 100 | | | | | | 17 135 100 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, .... | 1 272 726 | | | | | | 1 272 726 |
| Ecarts de réévaluation | 0 | | | | | | 0 |
| Réserve légale | 516 299 | | | | 0 | | 516 299 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 0 | | | | | | 0 |
| Réserves réglementées | 235 233 | | | | | | 235 233 |
| Autres réserves | 2 161 914 | | | | 0 | | 2 161 914 |
| Report à nouveau | 1 403 488 | -2 626 469 | 0 | 0 | | | -1 222 981 |
| Résultat de l'exercice | -2 626 469 | -2 948 567 | 2 626 469 | | | | -2 948 567 |
| Subventions d'investissement | 211 639 | 90 970 | -32 247 | | | 265 224 | 535 585 |
| Provisions réglementées | 1 457 094 | 209 511 | -159 618 | | | | 1 506 987 |
| ***TOTAL CAPITAUX PROPRES*** | ***21 767 024*** | ***-5 274 555*** | ***2 434 604*** | ***0*** | ***0*** | ***265 224*** | ***19 192 297*** |

## Eléments constitutifs du fonds commercial

Le fonds commercial se décompose de la manière suivante :

| | Valeur nette | Taux d'amortissement |
|---|---|---|
| Droit au bail Salles Curan (30 juin 1999 apport RAGT) | 22 867 | Néant |
| Fonds de commerce Salles Curan (30 juin 1999 apport RAGT) | 38 113 | Néant |
| Fonds de commerce SMVD (30 juin 1999 apport RAGT) | 1 494 000 | Néant |
| Fonds de commerce DAUDE (achat 19 juin 2000) | 19 056 | Néant |
| Fonds de commerce Malbouzon (achat 31 décembre 2009) | 21 000 | Néant |
| Fonds de commerce St Chély (achat 31 décembre 2009) | 147 120 | Néant |
| Fonds de commerce Marvejols (achat 31 décembre 2009) | 71 050 | Néant |
| Fonds de commerce Gazons de France (achat 30 juin 2016) | 130 000 | Néant |
| Fonds de commerce Beauvais sur Tescous (achat 1 novembre 2013) | 125 000 | Néant |
| Fonds de commerce Melila (achat 10 janvier 2018) | 100 000 | Néant |
| Fonds de commerce Bosc & Izarn (TUP à effet au 1er juillet 2023) | 610 | Néant |
| ***TOTAL*** | ***2 168 816*** | |

## Comptes de régularisation et d'attente

**Compte de régularisation actif - Frais d'émission d'emprunt à étaler**

Les frais d'émission d'emprunts sont répartis linéairement sur la durée des emprunts.
Au 30 juin 2024, le montant des charges à répartir restant à amortir s'élève à 111 875 €.

## Détail des produits à recevoir

| Produits à recevoir | Montant |
|---|---|
| Fourn. Avoirs non parvenus | 367 107 |
| Clients - Factures à établir | 395 078 |
| Etat - Produits à Recevoir | 7 000 |
| Fourn. groupe Av. non parvenus | 820 491 |
| Clients groupe Fac. à établir | 18 348 |
| ***TOTAL*** | ***1 608 025*** |

## Détail des charges à payer

| Charges à payer | Montant |
|---|---|
| Intérêts courus emprunts | 579 |
| Fourn. Factures non parvenues | 2 031 074 |
| Clients - Avoir à établir | 2 147 |
| Personnel - Conges à payer | 1 120 995 |
| Person -Autres Charges à payer | 120 851 |
| Etat - Charges à Payer | 174 018 |
| Personnel - Conge/ARTT à payer | 192 120 |
| Personnel - Assiduité | 35 434 |
| Personnel - Prime Vacances | 13 820 |
| CAP CONGES PAYES | 419 113 |
| CAP ARTT | 73 957 |
| CAP Assiduité . | 10 804 |
| CAP PRIME VACANCES | 4 821 |
| CAP CONGES PAYES | 23 479 |
| CAP ARTT | 4 129 |
| CAP Assiduité | 762 |
| CAP PRIME VACANCES | 299 |
| Fourn. groupe Fac non parvenue | 44 568 |
| Personnel - Interessement | 255 367 |
| Personnel - 13ème Mois | 410 922 |
| Org. sociaux - charges à payer | 24 170 |
| CAP INTERESSEMENT | 102 147 |
| CAP 13ème mois | 151 565 |
| CAP Effort Construction | 76 939 |
| CAP INTERESSEMENT | 3 477 |
| CAP 13ème mois | 8 832 |
| Etat - CàP Cotis. CFE | 22 422 |
| Etat - CàP Cotis. T. Foncière | 89 572 |
| Etat - CàP Cotis. CVAE | 3 059 |
| ***TOTAL*** | ***5 421 441*** |

## Charges constatées d'avance

| Charges constatées d'avance | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
|---|---|---|---|
| Charges constatées d'avance | 456 292 | - | - |
| CCA Groupe | 4 233 | - | - |
| ***TOTAL*** | ***460 526*** | - | - |

## Charges et produits exceptionnels

| Libellé | Charges exceptionnelles | Produits exceptionnels |
|---|---|---|
| Remboursement solde CIR 2016, 2017 et 2018 | - | 53 930 |
| Produits des Cessions d'actifs corporels | - | 46 933 |
| VNC et Produit de Cession titres de participation | 195 000 | 195 000 |
| Quote-parts subventions d'investissement virées au résultat | - | 20 948 |
| Produit exceptionnel sur litige | - | 84 429 |
| Reprise provisions règlementées (amortissements dérogatoires) | - | 159 618 |
| Reprise provision indemnité licenciement | - | 8 000 |
| Remboursement assurance sur sinistre | - | 12 844 |
| Abandon de créances | 14 953 | - |
| Dotation provisions règlementées (amortissements dérogatoires) | 209 511 | - |
| ***TOTAL*** | ***419 464*** | ***581 703*** |

## Ventilation du chiffre d'affaires

| Ventilation du chiffre d'affaires | 30/06/2024 | 30/06/2023 | Variation |
|---|---|---|---|
| ***Répartition par secteur d'activité*** | | | |
| Ventes de marchandises | 129 749 986 | 127 151 203 | 2% |
| Production vendue biens | 39 734 356 | 48 148 590 | -17% |
| Production vendue services | 2 537 203 | 2 697 455 | -6% |
| ***Répartition par marché géographique*** | | | |
| Chiffres d'affaires nets-France | 158 794 682 | 169 147 643 | -6% |
| Chiffres d'affaires nets-Export | 13 226 863 | 8 849 606 | 49% |
| ***Chiffres d'affaires nets*** | ***172 021 544*** | ***177 997 249*** | ***-3%*** |

## Transferts de charges

| Transferts de charges | Montant | Imputation au compte |
|---|---|---|
| Transferts de charges d'exploitation | 334 230 | 791100 |
| Transfert de charges sur salaires | 135 950 | 791210 |
| Transfert de charges sur charges sociales | 45 576 | 791220 |
| Transferts de charges exceptionnelles | 12 844 | 797000 |
| ***TOTAL*** | ***528 600*** | |

# ENGAGEMENTS FINANCIERS, AUTRES INFORMATIONS

**R.A.G.T. PLATEAU CENTRAL**

## Engagements de Location Financement

| | Terrains | Constructions | Matériel outillage | Autres Immobilisations | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| ***Valeur d'origine*** | ***0*** | ***0*** | ***2 390 076*** | ***4 649 510*** | ***7 039 586*** |
| **Amortissements :** | | | | | |
| Cumuls exercices antérieurs | | | 842 649 | 1 781 204 | ***2 623 853*** |
| Dotation de l'exercice | | | 265 782 | 409 607 | ***675 389*** |
| **Total** | **0** | **0** | **1 108 431** | **2 190 811** | ***3 299 242*** |
| ***Valeur nette*** | ***0*** | ***0*** | ***1 281 644*** | ***2 458 699*** | ***3 740 344*** |
| **Redevances payées :** | | | | | |
| Cumuls exercices antérieurs | | | 1 010 912 | 2 827 044 | ***3 837 957*** |
| Exercices en cours | | | 320 844 | 663 160 | ***984 004*** |
| **Total** | **0** | **0** | **1 331 756** | **3 490 204** | ***4 821 961*** |
| **Redevances restant à payer :** | | | | | |
| A 1 an au plus | | | 246 466 | 458 691 | ***705 158*** |
| A plus d'1 an et 5 ans au plus | | | 514 329 | 479 528 | ***993 857*** |
| A plus de 5 ans | | | 38 200 | 8 910 | ***47 110*** |
| **Total** | **0** | **0** | **798 995** | **947 129** | ***1 746 124*** |
| ***Valeur résiduelle*** | | | ***0*** | ***0*** | ***0*** |
| **Montant pris en charge dans l'exercice** | **0** | **0** | **319 530** | **693 529** | ***1 013 059*** |

## Engagements Financiers (Hors bilan)

### Engagements donnés

**Aval et cautions :**

- Garanties à 1ère demande : 700 000 €

**Pension et indemnités de départs en retraite :**

Les indemnités de fin de carrière (IFC) prennent généralement la forme d'un montant qui est fonction de l'âge, de l'ancienneté (années révolues), de la catégorie socioprofessionnelle (Ouvrier-Employé/AM/Cadre) et de la rémunération du salarié à sa date de départ à la retraite selon les règles édictées par la Convention Collective en vigueur dans l'entreprise (Métiers de la transformation des grains ou ex-meunerie pour RAGT UES).
L'évaluation des engagements de l'entreprise repose sur la méthode actuarielle (comptabilisation linéaire) permet donc de déterminer la valeur actuelle des engagements futurs par la prise en compte d'un certain nombre d'hypothèses démographiques et financières (taux de turnover, taux de mortalité, taux de revalorisation annuelle des salaires, taux d'actualisation financière...).

A titre d'illustration, cette évaluation nécessite les étapes suivantes :

- Estimation du montant à verser au moment du départ à la retraite du salarié (âge de départ à la retraite à l'initiative du salarié estimé à 64 ans au regard de la dernière réforme, avec projection du salaire de fin de carrière sur la base du salaire moyen des 12 derniers mois auquel est appliqué un taux de revalorisation annuelle des salaires autour de 3,0% tenant compte d'une tendance actuelle d'inflation autour de 2%),

- Estimation de la probabilité de verser l'indemnité de retraite au salarié (probabilité de présence dans l'entreprise, laquelle passe par l'estimation de la probabilité de départ avant l'âge de la retraite par l'application du taux de turnover de la catégorie socioprofessionnelle, qui est considéré nul pour les salariés de plus de 50 ans et probabilité, étant toujours présent dans l'entreprise, de survie jusqu'à l'âge de la retraite par l'utilisation de la dernière table de mortalité INSEE connue, selon données provisoires arrêtées à fin décembre de l'année de pré-clôture),

- Actualisation, à la date de l'évaluation, du montant qui sera à verser par l'entreprise au salarié à la date de son départ à la retraite (choix d'un taux d'actualisation financière de 3,66%),

- Détermination de la quote-part de l'engagement ainsi calculé correspondant aux droits acquis par le salarié à la date de l'évaluation (comptabilisation linéaire pendant toute la durée d'acquisition conditionnelle des droits à l'indemnité de retraite),

- Comptabilisation d'une provision par application de la méthode du corridor amortissant les écarts actuariels en fonction des durées résiduelles d'activité moyennes (de 20 ans variable selon les sociétés).

Cette évaluation est finalement majorée de 43% compte tenu de la décision de RAGT de ne plus procéder à des mises à la retraite à partir du 1er janvier 2010 au profit des seuls départs à la retraite à l'initiative du salarié (indemnité soumise à charges patronales).

L'engagement global pour la Société au 30 juin 2024 s'élève à 1 970 618 €.

**Crédit-Bail / Loyers restant à payer : 1 746 124 €**

**Nantissement de biens : 1 555 729 €**

**Autres engagements donnés :**
- Contrats d'achats à terme : 4 428 395 €
- Contrats de ventes à terme : 11 430 313 €
- Créances cédées au Factor non garanties : 1 823 060 €

### Engagements reçus

**Aval et cautions :**

- Garanties à 1ère demande : 22 780 €

## Fiscalité latente et différée

| Libellé | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|---|---|---|
| **Bases d'accroissement de la dette future d'impôt** | | |
| Provisions réglementées | 1 506 987 | 1 457 094 |
| Subventions d'investissement | 535 585 | 211 639 |
| Ecart d'évaluation négatif des titres d'O.P.V.C.M | | |
| Ecart de conversion Actif | 0 | 0 |
| Autres charges déduites d'avance | | |
| Plus values à long terme en sursis d'imposition | | |
| ***Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt*** | ***2 042 572*** | ***1 668 732*** |
| ***Total passif d'impôt futur*** | ***527 494*** | ***430 950*** |
| **Bases d'allègement de la dette future d'impôt** | | |
| Amortissements des logiciels | | |
| Pertes potentielles sur contrat à long terme | | |
| Provisions pour retraites et obligations similaires | | |
| Autres risques et charges provisionnés | | |
| Charges à payer | -242 483 | -252 272 |
| Ecart d'évaluation positif des titres d'O.P.V.C.M | | |
| Ecart de conversion Passif | 0 | 0 |
| Autres produits taxés d'avance | | |
| Déficits reportables fiscalement | | 0 |
| ***Total bases d'allègement de la dette future d'impôt*** | ***-242 483*** | ***-252 272*** |
| ***Total actif d'impôt futur*** | ***-62 621*** | ***-65 149*** |
| ***Situation nette*** | ***464 873*** | ***365 801*** |

| | | |
|---|---|---|
| *(1) Taux d'impôt :* | *25,83%* | *25,83%* |
| *Dont taux normal d'impôt sur les sociétés :* | *25,00%* | *25,00%* |
| *Contribution sociale sur l'impôt :* | *3,30%* | *3,30%* |
| *Contribution exceptionnelle sur l'impôt :* | *0,00%* | *0,00%* |

## Effectif moyen

| | Effectif moyen salarié | | Effectif moyen mis à la disposition de l'entreprise | | Effectif moyen global | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Effectif | N | N-1 | N | N-1 | N | N-1 |
| Ingénieurs et Cadres | 66 | 69 | | | 66 | 69 |
| Agents de maîtrise | 86 | 75 | | | 86 | 75 |
| Employés et techniciens | 194 | 187 | | | 194 | 187 |
| Ouvriers | | 2 | | | 0 | 2 |
| Autres | | | | | 0 | 0 |
| ***TOTAL*** | ***346*** | ***333*** | ***0*** | ***0*** | ***346*** | ***333*** |

L'effectif moyen de la Société est de : 346

## Liste des filiales et participations

| Filiales et participations | Capital | Capitaux propres autre que le capital | Quote-part du capital détenu (en %) | Valeurs comptables des titres détenus | | Prêts et avances consentis non encore remboursés | Montant des cautions et avals donnés par la société | Chiffre d'affaires hors taxe du dernier exercice écoulé | Résultat du dernier exercice clos | Dividendes encaissés par la société en cours d'exercice |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Brute | Nette | | | | | |
| *A. Renseignements détaillés* | | | | | | | | | | |
| ***Filiales (+ de 50% du capital détenu par la société)*** | | | | | | | | | | |
| SOC HYBRIDES SARL 12000 RODEZ | 15 245 | 3 413 | 100% | 21 238 | 21 238 | | | 0 | 1 028 | |
| SOCIETE CIVILE ELEVAGE PLATEAU CENTRAL 12000 RODEZ | 3 049 | -61 435 | 99,5% | 3 034 | 3 034 | | | 388 634 | -61 435 | |
| TERRYA LA MAISON DE L'ELEVEUR 12390 RIGNAC | 2 365 000 | 5 092 552 | 100% | 3 315 445 | 3 315 445 | | | 42 278 402 | 645 798 | |
| PRODIAL 12000 RODEZ | 4 807 360 | 2 893 794 | 75,32% | 3 620 960 | 3 620 960 | | | 69 211 129 | 55 336 | |
| SCI JLC CHEMIN DE RULLAN 81120 REALMONT | 3 049 | 63 870 | 99,5% | 861 959 | 861 959 | | | 79 072 | 63 870 | |
| ***Participations (10 à 50% du capital) - à détailler*** | | | | | | | | | | |
| PROMASH 12850 STE RADEGONDE | 1 950 000 | -1 746 987 | 45% | 877 500 | 0 | | | 11 242 462 | -1 733 134 | |
| PORCI PC SICA 12000 RODEZ | 403 195 | -65 749 | 39,99% | 178 788 | 133 225 | | | 0 | 676 | |
| SODEPAC 46140 CASTELFRANC | 348 750 | 4 794 653 | 18,21% | 1 028 233 | 1 028 233 | | | 23 724 060 | 404 371 | 96 517 |
| SEM ABATTOIR DU VILLEFRANCHOIS 12200 VILLEFRANCHE DE ROUERGUE | 1 201 000 | 1 204 317 | 23,31% | 53 200 | 53 200 | | | 2 721 816 | 182 462 | |
| OVI PC SA 81340 VALENCE D'ALBIGEOIS | 266 615 | 3 779 555 | 14,74% | 496 917 | 496 917 | | | 24 089 776 | 947 588 | |

Les données financières relatives à la société SEM ABATTOIR DU VILLEFRANCHOIS concernent l'exercice social ouvert le 1er juillet 2022 et clos le 30 juin 2023, à défaut de données plus récentes.

## Société établissant des comptes consolidés

| Dénomination et siègle social | Forme juridique | Capital | % de détention |
|---|---|---|---|
| RAGT S.A. - Rue Emile Singla - Site de Bourran - 12000 RODEZ | S.A. | 1 657 036 | 100% |

Docusign Envelope ID: 08DB0494-B17E-4F9A-ACD7-8D85FF34C42D

# RAGT PLATEAU CENTRAL

Société par actions simplifiée

Rue Emile Singla, Site de Bourran, 12 000 RODEZ

---

## Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2024

Docusign Envelope ID: 08DB0494-B17E-4F9A-ACD7-8D85FF34C42D

ASKIL Audit Paris

20 bis rue La Boétie

75008 Paris

SAS au capital de 446 000€

347 787 327 RCS Paris

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale de Paris

Deloitte & Associés

6, place de la Pyramide

92908 Paris-La Défense Cedex

S.A.S. au capital de 2 188 160 €

572 028 041 RCS Nanterre

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale de Versailles et du Centre

# RAGT PLATEAU CENTRAL

Société par actions simplifiée

Rue Emile Singla, Site de Bourran, 12 000 RODEZ

---

## Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2024

---

À l'associé unique de la société RAGT PLATEAU CENTRAL

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société RAGT PLATEAU CENTRAL relatifs à l'exercice clos le 30 juin 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 société à la fin de cet exercice.

**Fondement de l'opinion**

**Référentiel d'audit**

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

Docusign Envelope ID: 08DB0494-B17E-4F9A-ACD7-8D85FF34C42D

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

**Indépendance**

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

**Justification des appréciations**

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

**Vérifications spécifiques**

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

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D. 441-6 du code de commerce.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle, vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Docusign Envelope ID: 08DB0494-B17E-4F9A-ACD7-8D85FF34C42D

**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.

**Responsabilités des commissaires 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 ;

Docusign Envelope ID: 08DB0494-B17E-4F9A-ACD7-8D85FF34C42D

- 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.

Paris et Balma, le 4 décembre 2024

Les commissaires aux comptes

| ASKIL Audit Paris | Deloitte & Associés |
|---|---|
| Christophe VAISSETTES | Etienne ALIBERT |