Bordereau attestant l'exactitude des informations - NANTES - 4401 - Documents comptables (B-C) - Dépôt le 15/09/2025 - 21757 - 1991 B 01346 - 383 497 963 - ABALONE FRANCE

Déposé au Greffe
le 01 SEP. 2025
sous le N°
RCS N° 21 757
91B1346.

GROUPE ABALONE FRANCE

43 RUE BOBBY SANDS

44800 SAINT HERBLAIN

COMPTES CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2023

certifié conforme le 21/07/2025

BILAN

BILAN CONSOLIDE

ACTIF	Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	31/12/2022 12	Euros	%
Actif immobilisé						
Immobilisations incorporelles	1 836 434	519 134	1 317 300	1 203 519	113 781	9.45
Dont écart d'acquisition	1 188 805		1 188 805	1 094 214	94 591	8.64
Immobilisations corporelles	4 064 237	2 957 945	1 106 292	1 020 891	85 401	8.37
Immobilisations financières	1 368 677		1 368 677	1 183 552	185 125	15.64
Titres mis en équivalence						
Total	7 269 348	3 477 079	3 792 268	3 407 961	384 307	11.28
Actif circulant						
Stocks et en-cours						
Clients et comptes rattachés	29 014 951	1 045 630	27 969 321	25 111 072	2 858 250	11.38
Autres créances et comptes de régularisation	22 169 643	281 000	21 888 643	22 435 393	-546 750	-2.44
Dont impôts différés actifs			156 890	192 091	-35 201	-18.33
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	1 354 580		1 354 580	10 311 234	-8 956 654	-86.86
Total	52 539 174	1 326 630	51 212 544	57 857 699	-6 645 155	-11.49
TOTAL DE L'ACTIF	59 808 521	4 803 709	55 004 812	61 265 660	-6 260 848	-10.22

PASSIF	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
Capitaux propres (Part du groupe)				
Capital (1)	500 000	500 000		
Primes (1)				
Réserves et résultat consolidés	8 765 204	10 485 159	-1 719 955	-16.40
Dont résultat net de l'exercice	817 444	4 028 322	-3 210 879	-79.71
Autres (2)				
Total	9 265 204	10 985 159	-1 719 955	-15.66
Intérêts minoritaires	1 902 436	2 184 689	-282 253	-12.92
Provisions	869 936	782 480	87 456	11.18
Dettes				
Emprunts et dettes financières	14 921 703	20 512 960	-5 591 256	-27.26
Fournisseurs et comptes rattachés	2 665 146	2 318 772	346 374	14.94
Autres dettes et comptes de régularisation	25 380 386	24 481 599	898 787	3.67
Dont impôts différés passifs				
Total	45 739 608	50 280 501	-4 540 892	-9.03
TOTAL DU PASSIF	55 004 812	61 265 660	-6 260 848	-10.22

(1) De l'entité mère consolidante

(2) A détailler dans l'analyse de la variation des capitaux propres consolidés (Part du groupe)

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

COMPTE DE RESULTAT - CLASSEMENT DES CHARGES ET PRODUITS PAR NATURE	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
Chiffre d'affaires	151 120 508	152 117 526	-997 018	-0.66
Autres produits d'exploitation	2 695 855	2 041 656	654 199	32.04
Achats consommés				
Charges de personnel (1)	130 232 956	130 100 456	132 501	0.10
Autres charges d'exploitation	16 561 982	14 809 053	1 752 929	11.84
Impôts et taxes	3 559 276	3 861 369	-302 093	-7.82
Dotations aux amortissements et aux provisions (2)	673 161	653 426	19 735	3.02
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	2 788 988	4 734 878	-1 945 890	-41.10
Dotation aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition				
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	2 788 988	4 734 878	-1 945 890	-41.10
Charges et produits financiers	291 001	44 723	246 277	550.67
Charges et produits exceptionnels	-293 971	1 317 795	-1 611 765	-122.31
Impôts sur les résultats	1 672 890	1 495 689	177 201	11.85
RESULTAT NET DES ENTITES INTEGREES	1 113 128	4 601 707	-3 488 579	-75.81
Quote-part dans les résultats des entités mises en équivalence				
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	1 113 128	4 601 707	-3 488 579	-75.81
Intérêts minoritaires	295 685	573 385	-277 700	-48.43
RESULTAT NET (PART DU GROUPE)	817 444	4 028 322	-3 210 879	-79.71
Résultat par action (3)	1.63	8.06	-6.42	-79.71
Résultat dilué par action (3)	1.63	8.06	-6.42	-79.71

(1) Y compris participation des salariés
(2) Hors amortissement et dépréciation des écarts d'acquisition
(3) Information obligatoire pour les entités dont les instruments financiers sont négociés sur Euronext Growth et optionnelle autrement

ANNEXE

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

NOTE 1 – PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

Généralités :

Les comptes sont consolidés dans le respect des principes comptables de :

- Prudence
- Coûts historiques
- Continuité d'exploitation
- Indépendance des exercices
- Permanence des méthodes

et sont conformes au règlement ANC N°2020-01 qui abroge et remplace le règlement CRC n°99-02 relatif aux comptes consolidés pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021.

Les méthodes préférentielles préconisées par ce règlement sont appliquées chaque fois que l'information présente un caractère significatif.

Faits marquants de l'exercice :

Néant.

Evènements postérieurs à l'exercice :

Néant.

Périmètre et méthodes de consolidation :

Sont consolidées au 31 Décembre 2023 selon la méthode de l'intégration globale les sociétés suivantes :

	N° SIREN	% d'intérêt
SAS ABALONE TT BORDEAUX	440 271 286	65,10
SAS ABALONE TT BATIMENT	440 297 232	70,10
SAS ABALONE TT ATLANTIQUE CENTRE	440 298 339	69,99
SAS ABALONE TT ATLANTIQUE OUEST	440 298 271	85,00
SAS ABALONE TT 49-85	440 268 589	94,00
SAS ABALONE TT BRETAGNE	448 511 774	94,00
SAS ABALONE RESEARCH	449 864 354	79,00

SAS ABALONE TT LE MANS	482.232 949	70,00
SAS ABALONE TT VENDEE	495.399.818	94,00
SAS ABALONE TT REZE	500.481.882	75,00
SAS ABALONE TT PESSAC	502.558.059	65,00
SAS ABALONE TT LANDES	501.705.792	94,00
SAS ABALONE TT MANTES LA JOLIE	507.777.860	94,00
SAS ABALONE TT ROMORANTIN	531.349.264	94.00
SAS ABALONE TT ORVAULT	751.999.020	94,00
SAS ABALONE TT 72	789.610.326	94,00
SAS ABALONE TT BORDEAUX ACHARD	535.234.983	61.10
SAS TERRA COMPETENCES	753.353.499	70,00
SAS ABALONE TT LORIENT	798.535.027	70,00
SAS ABALONE TT PAU	803.642.834	94,00
SAS ABALONE TT 9431	803.784.339	94,00
SAS ABALONE TT TOURS	805.043.460	85,00
SAS ABALONE TT VITRE	808.654.354	94,00
SAS ABALONE TT PROVENCE	810.907.873	94,00
SAS ABALONE TT REIMS	813.620.432	94,00
SAS ABALONE TT LYON	817.393.952	94,00
SAS ABALONE TT ORLEANS	813.762.051	94,00
SAS ABALONE TT CHATEAUBRIANT	810.926.816	94,00
SAS ABALONE TT ANGERS	818.998.213	89,00
SAS ABALONE TT MONTPELLIER	820.732.527	94,00
SAS ABALONE TT BREST	820.715.688	94,00
SAS ABALONE TT NANCY	821.583.234	94,00
SAS ABALONE TT METZ	821.602.463	94,00
SAS ABALONE TT CLERMONT FERRAND	829.505.346	94,00
SAS ABALONE TT OSNY	830.070.090	94,00
SAS ABALONE TT LYON 2	830.516.373	94,00
SAS ABALONE TT PUY EN VELAY	831.317.748	94,00
SAS ABALONE SAISONNIER	832.021.315	94,00
SAS ABALONE TT LA ROCHELLE	832.743.496	94,00
SAS ABALONE TT LA TESTE	832.897.318	94,00
SAS ABALONE TT 35	830.936.159	94,00
SAS ABALONE TT LYON 3	831.477.294	94,00
SAS ABALONE TT LISSES	832.803.159	94,00
SAS ABALONE ELGD	833.272.917	94,00
SAS ABALONE TT BAYONNE	827.866.138	94,00
SAS ABALONE TT DIJON	828.817.932	94,00
SAS ABALONE TT LILLE	829.280.205	94,00
SAS ABALONE TT EPINAL	834.219.800	94.00
SAS ABALONE TT LES ESSARTS	834.246.498	94.00
SAS ABALONE TT COLMAR	837.589.902	94.00
SAS ABALONE TT MORLAIX	838.272.904	94.00
SAS ABALONE TT LIMOGES	838.833.713	94.00
SAS ABALONE TT VANNES	839.206.604	94.00
SAS ABALONE TT BRESSUIRE	839.446.226	94.00
SAS ABALONE TT CHAMBERY	841.694.060	94.00
SAS ABALONE TT VALENCE	843.372.640	94.00
SAS ABALONE TT ATLANTIQUE SUD LOIRE	841.993.686	94.00
SAS ABALONE TT ST NAZAIRE	843.800.764	94.00
SAS ABALONE TT CAEN	852.111.319	94.00

SAS ABALONE TT LAVAL	852.266.592	94.00
SAS ABALONE TT CHARTRES	504.741.315	94.00
SAS ABALONE TT ST DIE	898.567.938	100.00
SAS ABALONE TT FOUGERES	921.869.137	100.00
SAS ABALONE TT GRENOBLE	922.384.813	100.00
SAS ABALONE TT MONT DE MARSAN	920.869.690	100.00
SAS ABALONE TT COUTANCES	920.725.793	100.00
SAS ABALONE TT SARTHE	920.725.801	100.00
SAS ABALONE TT PARIS 3	528.139.983	100.00
SAS ABALONE TT ANGERS ITS	948.805.015	100.00
SAS ABALONE TT NIMES	952.118.040	100.00
SAS ABALONE TT SAINT MALO	978.246.957	100.00
SAS ABALONE TT CHATEAU GONTIER	980.583.751	100.00
SAS CAROLE DEHAYS R.H.	421.153.586	100.00
SAS ABALONE PORTAGE	852.920.248	100.00
SCI ELSA IMMO	793.537.465	50,80
SCI LA SANSONNIERE	430.184.309	99,50
SCI MANDROS	482.220.308	51,00
SCI STEFX	451.769.426	50,00

Variation de périmètre :

Les sociétés suivantes sont consolidées pour la première fois sur l'exercice 2023, sociétés nouvellement créées au cours de l'exercice :

- SAS ABALONE TT ANGERS ITS
- SAS ABALONE TT NIMES
- SAS ABALONE TT SAINT MALO
- SAS ABALONE TT CHATEAU GONTIER

Au cours de l'exercice la société ABALONE France a acquis les titres des sociétés suivantes

- 5 % de la SAS ABALONE TT REZE
- 1 % de la SAS ABALONE TT CHATEAUBRIANT
- 24 % de la SAS CAROLE DEHAYS R.H.

Sociétés non consolidées

La société ABALONE INVESTIMMO, détenue à 99.98 %, n'a pas été consolidée au 31/12/2023, compte tenu de l'absence d'arrêté de compte au 31/12/2023 et d'un actif non significatif.

La SCI FAURET détenue à 1 % et immatriculée le 15/01/2016

La SCI DU HARAS DE LAUDEL détenue à 1 % et immatriculée le 24/03/2016

La SCI DU MAIL CASTELNAU détenue à 1 % et immatriculée le 15/06/2016

La SCI CHALLANS détenue à 1 % et immatriculée le 11/08/2017.

La société FARFADET EUROPEAN AVIATION détenue à 5 % et immatriculée le 06/12/2017.

La SCI DE CHAMBERY détenue à 2 % et immatriculée le 27/07/2018

La SCI ABACAEN détenue à 5 % et immatriculée le 20/06/2019

La SCI DES LAVALLOIS détenue à 5 % et immatriculée le 27/06/2019

La SCI DES VITREENS détenue à 10 % et immatriculée le 09/12/2020

La SCI DES COLMARIENS détenue à 5 % et immatriculée le 18/01/2021

La SCI DES RENNAIS détenue à 5 % et immatriculée le 06/05/2021

La SCI SUD LOIRE détenue à 5 % et immatriculée le 27/06/2018

La SCI DES PALOIS détenue à 5 % et immatriculée le 09/08/2021

Informations générales complémentaires

La société TERRA COMPETENCES a fait l'objet d'une vérification de comptabilité.

Les propositions de rectification de l'administration fiscale s'élèvent à une somme de 685 045 euros.

- Pour l'exercice clos en 2013 : 260 154 euros
- Pour l'exercice clos en 2014 : 237 328 euros
- Pour l'exercice clos en 2015 : 187 563 euros

La société conteste dans son intégralité les chefs de redressement.

Ces sommes sont contestées et étaient provisionnées à hauteur de 100 000 euros au 31/12/2022.
Le litige s'est dénoué en 2023. Le montant réellement appelé s'est élevé à 658 350 euros, dont 65 842 euros relatifs au paiement des pénalités constatés en résultat exceptionnel et 592 508 euros relatifs au paiement du principal constatés en IS.

Ecarts d'acquisition

Les écarts d'acquisition négatifs ont été comptabilisés directement en produits exceptionnels sur l'exercice, pour 1.480 €, les filiales concernées ayant été bénéficiaires en 2023.

Il existe un écart d'acquisition à l'actif du bilan consolidé.

	VALEUR BRUTE 31/12/23	AMORT. 31/12/2021	DOTATIONS DE L'EXERCICE	AMORT. 31/12/2022	VALEUR NETTE 31/12/23
SAS CDRH	357.706	0	0	0	357.706
SAS ABALONE TT CHARTRES	331.148	0	0	0	331.148
SAS ABALONE TT CLERMONT FERRAND	37.918	0	0	0	37.918
SAS ABALONE TT OSNY	23.025	0	0	0	23.025
SAS ABALONE TT LYON II	42.000	0	0	0	42.000
SAS ABALONE TT SAISONNIER	45.696	0	0	0	45.696
SAS ABALONE TT LA TESTE	2.481	0	0	0	2.481
SAS ABALONE ELGD	39.774	0	0	0	39.774
SAS ABALONE TT BAYONNE	4.125	0	0	0	4.125
SAS ABALONE TT DIJON	41.623	0	0	0	41.623
SAS ABALONE TT LILLE	42.902	0	0	0	42.902
SAS ABALONE TT LES ESSARTS	2.759	0	0	0	2.759
SAS ABALONE TT MORLAIX	31.155	0	0	0	31.155
SAS ABALONE TT LIMOGES	42.499	0	0	0	42.499
SAS ABALONE TT VANNES	45.099	0	0	0	45.099
SAS ABALONE TT CHAMBERY	4.815	0	0	0	4.815
SAS ABALONE TT VALENCE	44.080	0	0	0	44.080
SAS HELA	50.000	0	0	0	50.000
	1.188.805	**0**	**0**	**0**	**1.188.805**

Suite à la modification du règlement CRC n°99-02 relatif aux comptes consolidés par le règlement ANC n°2015-07 du 23 novembre 2015, les écarts d'acquisition sont amortis à compter du 1er octobre 2016 sur leur durée d'utilisation estimée. A défaut de limite prévisible de durée pendant laquelle un écart d'acquisition procurera des avantages économiques au groupe, ce dernier n'est pas amorti.

La durée d'amortissement retenue est de 15 ans pour l'ensemble des écarts d'acquisition inscrits au bilan antérieurement au 30/09/2016.

Valeurs immobilisées

Les immobilisations sont enregistrées à leur valeur historique et amorties selon le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation :

Logiciels	1 à 3 ans
Construction	10 à 40 ans
Matériel et outillage	5 à 7 ans
Installations et agencements	5 à 7 ans
Matériel de transport	3 à 5 ans
Matériel et mobilier de bureau	3 à 10 ans

Le groupe a opté pour le maintien du principe d'amortissement en conservant les durées d'utilisation antérieurement déterminées pour la première application du Règlement n°2015-07.

Crédit-bail sur matériel

Les acquisitions de matériel en crédit-bail ne sont pas significatives. Elles n'ont pas été retraitées dans les comptes consolidés.

	Terrains	Constructions	Mat. Outil.	Autres	Total
Valeurs d'origine :				993.437	993.437
Amortissements :					
Cumuls antérieurs				192.633	192.633
Dotations de l'exercice				172.005	172.005
Total				364.638	364.638
Redevances payées :					
Cumuls antérieurs				239.267	239.267
Exercice				213.289	213.289
Total				452.556	452.556
Redevances à payer :					
à un an au plus				167.759	167.759
à + 1 an et - 5 ans				378.088	378.088
à plus de 5 ans					
Total				545.847	545.847
Valeur résiduelle :					
à un an au plus				21.668	21.668
à + 1 an et - 5 ans				38.973	38.973
à plus de 5 ans					
Total				58.308	58.308

Subvention d'investissement

Les subventions d'investissement sont reclassées en réserves, et leur reprise en résultat, effectuée au rythme des amortissements des biens financés.

Impôts différés

Les différences temporaires entre résultat comptable consolidé et résultat fiscal donnent lieu à la comptabilisation d'un impôt différé actif ou passif selon qu'elles génèrent une économie future ou une dette future d'impôt.

Ces différences proviennent essentiellement des décalages temporaires de déductibilité de certaines charges en application des textes fiscaux.

Conformément au règlement 99-02, le groupe applique la méthode du report variable.

Le cas échéant, les économies futures d'impôt provenant des déficits reportables et/ou amortissements réputés différés sont calculées au taux d'imposition de l'exercice d'utilisation des déficits.

Au 31 décembre 2023, le total des actifs d'impôt différé s'élève à 156.890 € et le total des passifs d'impôt différé à 120.406 €. Le montant de l'impôt sur les déficits fiscaux non activé par prudence est de 752.094 €.

Une charge d'impôt différé de 38.450 € a été comptabilisée au compte de résultat.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Résultat courant et exceptionnel

Les produits et charges sont classés selon qu'ils sont liés à l'exploitation normale et courante de l'entreprise, à sa gestion financière, à ses opérations exceptionnelles.

Les charges et produits exceptionnels sont enregistrés dans un compte distinct afin que le compte de résultat puisse faire apparaître le résultat courant et le résultat exceptionnel.

Le résultat exceptionnel est celui dont la réalisation n'est pas liée à l'exploitation normale de l'entreprise, il comprend toutes les opérations présentant ce caractère, qu'il s'agisse d'opérations de gestion ou d'opérations en capital et notamment les opérations sur exercices antérieurs, relatives aux sorties d'actif, subventions d'investissement et événements ayant peu de chances de se reproduire compte tenu de l'environnement de l'entreprise.

NOTE 2 - IMMOBILISATIONS

	31/12/22	Variation de périmètre	Augmentation	Diminutions	31/12/23
Logiciels	518.445		40,957		559.402
Droit au bail	5.000				5.000
Fonds commercial	83.220				83.220
Terrain	30.627				30.627
Construction	275.645				275.645
Installations techniques, matériel et outillage	33.309		3,057		36.366
Agencements	1.529.174		147.525	24.527	1.652.172
Matériel de transport	463.101		117.639	16.894	563.846
Autres immobilisations corporelles	1.304.200		223.030	21.637	1.505.593
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes versés					
Titres de participation	15.069				15.069
Titres MEE					
Autres titres immobilisés	19.551				19.551
Dépôts et cautionnements	1,148.934		365,138	180,012	1.334.060
Ecart d'acquisition	1.094.214	94,591			1.188.805
Valeurs brutes	6.520.489	94,591	897.346	243.070	7.269.356
Amortissements Provision	3.112.520	-	423.983	59.,424	3.477.079
Valeurs nettes	3.407.969				3.792.277

NOTE 3 – DEPRECIATIONS ET PROVISIONS

	MONTANT AU 31/12/2022	DOTATION DE L'EXERCICE	REPRISE DE L'EXERCICE	MONTANT AU 31/12/2023
PROVISION REGLEMENTEE				
Amortissements dérogatoires				
TOTAL				
PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour pertes de change Autres provisions pour risques et charges	782.480	262.370	174.914	869.936
TOTAL	782.480	262.370	174.914	869.936
DEPRECIATION				
Sur immobilisations corporelles Sur immobilisations financières Sur stock et encours Sur comptes clients Sur autres créances Sur valeurs mobilières de placement	842.682 281.000	249.177	46.230	1.045.629 281.000
TOTAL	1.123.682	249.177	46.230	1.326.629
TOTAL GENERAL	1.906.162	511.547	221.144	2.196.565
Dont dotation et reprise Exploitation Financière Exceptionnelle		249.177 262.370	46.230 174.914	
TOTAL		511.547	221.144	

NOTE 4 - EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT

	Capital restant dû	- 1 an	1 à 5 ans	+ de 5 ans
ELSA IMMO	22.922	22.922		
ABALONE TT PUY EN VELAY	11.139	7.303	3.836	
ABALONE TT LA TESTE	4.862	2.769	2.093	
ABALONE TT VANNES	1.233	569	664	
ABALONE TT 72	2.540	944	1.596	
ABALONE TT A SUD LOIRE	19.308	5.315	13.993	
ABALONE TT CAEN	16.193	4.827	11.366	
ABALONE TT LAVAL	10.745	2.977	7.768	
ABALONE TT VITRE	9.000	2.141	6.859	
ABALONE TT BRETAGNE	21.900	4.405	17.495	
ABALONE TT COLMAR	12.600	2.997	9.603	
ABALONE France	14.056.248	5.629.343	8.426.905	
HELA	57.827	26.329	31.498	
	14.246.517	5.712.841	8.533.676	

NOTE 5 – DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

Néant.

NOTE 6 : - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

- ⇨ L'effectif moyen des permanents de 2023 est de 216, en 2022 il était de 194.
- ⇨ L'effectif moyen des intérimaires de 2023 est de 2.768, en 2022 il était de 2.931.

NOTE 7 - ENGAGEMENTS HORS BILAN

Les indemnités de fin de carrière non comptabilisées, pour un montant de 182.442 €

Hypothèses retenues :

- Départ à la retraite à 64 ans,
- Taux de progression des salaires 2%,
- Taux d'actualisation 3.25%,
- Turn-over 5% par an,
- Table de mortalité 88/90,
- Taux de charges sociales 35 % pour les non-cadres et 38 % pour les cadres.

Effets escomptés non échus : 1.360.689 €

Engagement de crédit-bail mobilier : 545,847

Cautions données : Néant

Cautions reçues :

Les soldes résiduels des prêts au 31 décembre 2023 ci-dessous font l'objet d'une Garantie par l'État :

PRET BPALC PGE : 1 256 833 €
PRET SG PGE : 1 252 811 €
PRET LCL PGE : 1 381 964€
PRET CE PGE : 1 304 826 €
PRET BPGO PGE : 7 790 004 €

Garanties financières obtenues par ATRADIUS et EULER pour la période du 1er Juillet 2023 au 30 Juin 2024 :

SAS ABALONE TT BORDEAUX	300.262 €
SAS ABALONE TT BATIMENT	534.393 €
SAS ABALONE TT ATLANTIQUE CENTRE	446.019 €
SAS ABALONE TT ATLANTIQUE OUEST	262.865 €
SAS ABALONE TT 49-85	327.299 €
SAS ABALONE TT BRETAGNE	267.770 €
SAS ABALONE TT VENDEE	226.118€
SAS ABALONE TT REZE	506.154€
SAS ABALONE RESEARCH	290.293 €
SAS ABALONE TT PESSAC	474.762 €
SAS ABALONE TT LANDES	138.072 €
SAS ABALONE TT MANTES LA JOLIE	204.156 €
SAS ABALONE TT ROMORANTIN	138.072 €
SAS ABALONE TT BORDEAUX. ACHARD	247.021 €
SAS ABALONE TT ORVAULT	430.667 €
SAS ABALONE TT 72	490.609 €
SAS TERRA COMPETENCES	268.729 €
SAS ABALONE TT LORIENT	233.360 €
SAS ABALONE TT PAU	138.072 €
SAS ABALONE TT 9431	395.380 €
SAS ABALONE TT VITRE	268,737 €
SAS ABALONE TT TOURS	138.072 €

SAS ABALONE TT PROVENCE	166.481 €
SAS ABALONE TT CHATEAUBRIANT	434.614 €
SAS ABALONE TT LYON	138.072 €
SAS ABALONE TT ORLEANS	138.072 €
SAS ABALONE TT ANGERS	409.639 €
SAS ABALONE TT MONTPELLIER	257.509 €
SAS ABALONE TT BREST	139.307 €
SAS ABALONE TT NANCY	164.301 €
SAS ABALONE TT REIMS	138.072 €
SAS ABALONE TT METZ	138.072 €
SAS ABALONE TT DIJON	138.072 €
SAS ABALONE TT LILLE	138.072 €
SAS ABALONE TT BAYONNE	207.126 €
SAS ABALONE TT CLERMONT FERRAND	138.072 €
SAS ABALONE TT OSNY	138.072 €
SAS ABALONE TT LYON II	138.072 €
SAS ABALONE TT PUY EN VELAY	174.171 €
SAS ABALONE SAISONNIER	138.072 €
SAS ABALONE TT LA ROCHELLE	138.072 €
SAS ABALONE TT LA TESTE	158.425 €
SAS ABALONE TT 35	296.813 €
SAS ABALONE TT LYON III	138.072 €
SAS ABALONE TT LISSES	138.072 €
SAS ABALONE ELGD	138.072 €
SAS ABALONE TT EPINAL	201.487 €
SAS ABALONE TT LA ROCHE/YON	333.732 €
SAS ABALONE TT MORLAIX	138.072 €
SAS ABALONE TT COLMAR	169.535 €
SAS ABALONE TT VANNES	138.072 €
SAS ABALONE TT LIMOGES	138.072 €
SAS ABALONE TT BRESSUIRE	138.072€
SAS ABALONE TT VALENCE	138.072 €
SAS ABALONE TT CHAMBERY	231.614 €
SAS ABALONE TT A SUD LOIRE	140.887 €
SAS ABALONE TT ST NAZAIRE	240.168 €
SAS ABALONE TT CAEN	138.072 €
SAS ABALONE TT LAVAL	138.072 €
SAS ABALONE TT CHARTRES	176.996 €
AS ABALONE TT ST DIE	138.072 €
SAS ABALONE TT FOUGERES	138.072 €
SAS ABALONE TT GRENOBLE	138.072 €
SAS ABALONE TT MONT DE MARSAN	138.072 €
SAS ABALONE TT COUTANCES	138.072 €
SAS ABALONE TT SARTHE	138.072 €
SAS ABALONE TT PARIS III	138.072 €
SAS ABALONE TT AINT MALO	138.072 €
SAS ABALONE TT ANGERS ITS	138.072 €
SAS ABALONE TT NIMES	138.072 €
	14.909.619 €

NOTE 8 : - VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

	GROUPE	MINORITAIRES
Capitaux propres 31/12/2021	10.017.424	1.966.993
Résultat consolidé	4.028.322	573.385
Dividendes versés	-4.762.311	265.788
Dividendes reçus	1.701.464	6.588
Subvention d'investissement		
Variation de périmètre		-96.489
Autres variations		
Capitaux propres 31/12/2022	10.985.160	2.184.689

	GROUPE	MINORITAIRES
Capitaux propres 31/12/2022	10.985.160	2.184.689
Résultat consolidé	817.443	295.685
Dividendes versés	-5.396.083	-566.789
Dividendes reçus	2.858.684	32.941
Subvention d'investissement		
Variation de périmètre		-44.090
Autres variations		
Capitaux propres 31/12/2023	9.265.204	1.902.436

NOTE 9 : - PREUVE D'IMPOT

	Exercice 2023	*Exercice 2022*
Impôt exigible	1 634 440	1 473 998
Impôts différés	38 450	21 691
Impôts sur les résultats	**1 672 890**	**1 495 689**
Résultat net consolidé	1 113 128	4 601 707
Neutralisation de la QP des résultats Stés M.E.	0	0
Résultat retraité	1 113 128	4 601 707
Impôts sur les résultats	1 672 890	1 495 689
Résultat net avant impôt	2 786 018	6 097 396
Impôt théorique	696 505	1 524 349
Différence d'impôt	**976 386**	**-28 660**
Effets des différences permanentes	293 026	239 573
Déficit utilisé antérieurement non activé	-142 888	-175 538
Déficit de l'exercice non activé	320 091	67 668
Taxation quote part frais et charges s/dividendes filiales	35 801	21 351
Amort. Écart acquisition		
Résultat fiscal SCI	2 953	27 280
Résultat comptable SCI	-5 943	-5 395
Réduction impôt mécénat	-113 842	-85 241
Réduction impôt mécénat non imputée	0	0
Crédit impôt famille	-4 951	-7 210
Résultat déconsolidation		-97 579
Ecarts acquisition négatifs	-370	-13 570
Redress; impôts societes	592 508	
Total	**976 385**	**-28 661**

NOTE 10 : - LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS NON CONSOLIDEES

Filiales et participations	Capitaux Propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
Participations (10 à 50 % du capital détenu)			
- ABALONE INVESTIMMO		99.98	

Il n'est pas mentionné les données financières pour les sociétés dont la détention est inférieure à 10 %.

KPMG S.A.
89 Rue des Cinq Chemins
ZA de la Chevalerie numero
Deux
50009 Saint Lô

SAS Abalone France

Rapport d'audit du commissaire aux comptes sur les comptes consolidés clos le 31 décembre 2023

Certifié conforme le 21/04/2025



Exercice clos le 31 décembre 2023
SAS Abalone France
43 Rue Bobby Sands 44800 SAINT-HERBLAIN

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30060101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

KPMG S.A.
89 Rue des Cinq Chemins
ZA de la Chevalerie numero
Deux
50009 Saint Lô

SAS Abalone France

43 Rue Bobby Sands 44800 SAINT-HERBLAIN

Rapport d'audit du commissaire aux comptes sur les comptes consolidés clos le 31 décembre 2023

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'associé unique de la société SAS Abalone France,

Opinion

En notre qualité de commissaire aux comptes de la société SAS Abalone France, nous avons effectué un audit des comptes consolidés de cette société, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

A notre avis, les comptes consolidés présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs et au regard des règles et principes comptables français, le patrimoine et la situation financière au 31 décembre 2023 ainsi que le résultat de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans le périmètre de consolidation pour l'exercice 2023.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette intervention. 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 section « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre 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.

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

KPMG

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

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

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

Ces comptes consolidés ont été établis sous la responsabilité de la direction et n'ont pas fait l'objet d'un arrêté par le Président du Directoire.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France et à la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette intervention 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.

Notre audit des comptes consolidés ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à ces normes et à la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette intervention, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de l'audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que des informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des conditions susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une opinion avec réserve ou une opinion défavorable ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Ce rapport est établi à votre attention dans le contexte décrit ci-avant et ne doit pas être utilisé, diffusé, ou cité à d'autres fins

Saint Lô, le 21 juin 2024

KPMG S.A.



21/06/2024 15:51

Signé par **Yohann Bossard**

Yohann BOSSARD
Associé

BILAN CONSOLIDE

ACTIF	Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net		Euros	%
Actif immobilisé						
Immobilisations incorporelles	1 836 434	519 134	1 317 300	1 203 519	113 781	9.45
Dont écart d'acquisition	1 188 805		1 188 805	1 094 214	94 591	8.64
Immobilisations corporelles	4 064 237	2 957 945	1 106 292	1 020 891	85 401	8.37
Immobilisations financières	1 368 677		1 368 677	1 183 552	185 125	15.64
Titres mis en équivalence						
Total	7 269 348	3 477 079	3 792 268	3 407 961	384 307	11.28
Actif circulant						
Stocks et en-cours						
Clients et comptes rattachés	29 014 951	1 045 630	27 969 321	25 111 072	2 858 250	11.38
Autres créances et comptes de régularisation	22 169 643	281 000	21 888 643	22 435 393	-546 750	-2.44
Dont impôts différés actifs						
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	1 354 580		1 354 580	10 311 234	-8 956 654	-86.86
Total	52 539 174	1 326 630	51 212 544	57 857 699	-6 645 155	-11.49
TOTAL DE L'ACTIF	59 808 521	4 803 709	55 004 812	61 265 660	-6 260 848	-10.22

PASSIF	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Capitaux propres (Part du groupe)				
Capital (1)	500 000	500 000		
Primes (1)				
Réserves et résultat consolidés	8 765 204	10 485 159	-1 719 955	-16.40
Dont résultat net de l'exercice	817 444	4 028 322	-3 210 879	-79.71
Autres (2)				
Total	9 265 204	10 985 159	-1 719 955	-15.66
Intérêts minoritaires	1 902 436	2 184 689	-282 253	-12.92
Provisions	869 936	782 480	87 456	11.18
Dettes				
Emprunts et dettes financières	14 921 703	20 512 960	-5 591 256	-27.26
Fournisseurs et comptes rattachés	2 665 146	2 318 772	346 374	14.94
Autres dettes et comptes de régularisation	25 380 386	24 481 599	898 787	3.67
Dont impôts différés passifs				
Total	45 739 608	50 280 501	-4 540 892	-9.03
TOTAL DU PASSIF	55 004 812	61 265 660	-6 260 848	-10.22

(1) De l'entité mère consolidante

(2) A détailler dans l'analyse de la variation des capitaux propres consolidés (Part du groupe)

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

COMPTE DE RESULTAT - CLASSEMENT DES CHARGES ET PRODUITS PAR NATURE	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
Chiffre d'affaires	151 120 508	152 117 526	-997 018	-0.66
Autres produits d'exploitation	2 695 855	2 041 656	654 199	32.04
Achats consommés				
Charges de personnel (1)	130 232 956	130 100 456	132 501	0.10
Autres charges d'exploitation	16 561 982	14 809 053	1 752 929	11.84
Impôts et taxes	3 559 276	3 861 369	-302 093	-7.82
Dotations aux amortissements et aux provisions (2)	673 161	653 426	19 735	3.02
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	2 788 988	4 734 878	-1 945 890	-41.10
Dotation aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition				
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	2 788 988	4 734 878	-1 945 890	-41.10
Charges et produits financiers	291 001	44 723	246 277	550.67
Charges et produits exceptionnels	-293 971	1 317 795	-1 611 765	-122.31
Impôts sur les résultats	1 672 890	1 495 689	177 201	11.85
RESULTAT NET DES ENTITES INTEGREES	1 113 128	4 601 707	-3 488 579	-75.81
Quote-part dans les résultats des entités mises en équivalence				
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	1 113 128	4 601 707	-3 488 579	-75.81
Intérêts minoritaires	295 685	573 385	-277 700	-48.43
RESULTAT NET (PART DU GROUPE)	817 444	4 028 322	-3 210 879	-79.71
Résultat par action (3)	1.63	8.06	-6.42	-79.71
Résultat dilué par action (3)	1.63	8.06	-6.42	-79.71

(1) Y compris participation des salariés
(2) Hors amortissement et dépréciation des écarts d'acquisition
(3) Information obligatoire pour les entités dont les instruments financiers sont négociés sur Euronext Growth et optionnelle autrement

Tableau des flux de trésorerie

	Exercice 2023	*Exercice 2022*
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'ACTIVITE		
Résultat net d'ensemble	**1 113 128**	**4 601 707**
Quote part dans résultat des sociétés en équivalence	0	0
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
Dérive de résultat		
- Dotation aux amortissements et provisions	686 353	480 473
- Reprise aux amortissmeents et provisions	-174 914	-54 006
- Plus values de cession, nettes d'impôt	-7 400	-1 414 100
- Variation des impôts différés	38 450	21 691
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	**1 655 617**	**3 635 765**
Ecart de conversion		
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	**0**	**0**
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	**-965 202**	**-1 463 096**
Flux net de trésorerie généré par l'activité	**690 415**	**2 172 669**
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations	-897 347	-632 771
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	191 100	3 555 204
Incidence des variations de perimètre	-138 681	-1 233 297
Flux de trésorerie lié aux opérations d'investissement	**-844 928**	**1 689 136**
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-2 500 000	-3 053 000
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-533 848	-259 200
Dividendes versés aux minoritaires location actions	-37 398	-7 846
Augmentations de capital en numéraire souscrits par les minoritaires	0	0
Souscription d'emprunts	0	0
Subvention d'équipement	0	0
Variation des autres fonds propres		
Remboursements d'emprunts	-5 728 344	-2 801 406
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	**-8 799 590**	**-6 121 452**
Variation de trésorerie	**-8 954 103**	**-2 259 647**
Trésorerie d'ouverture	10 306 047	12 565 691
Trésorerie de clôture	1 351 943	10 306 047

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

NOTE 1 – PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

Généralités :

Les comptes sont consolidés dans le respect des principes comptables de :

- Prudence
- Coûts historiques
- Continuité d'exploitation
- Indépendance des exercices
- Permanence des méthodes

et sont conformes au règlement ANC N°2020-01 qui abroge et remplace le règlement CRC n°99-02 relatif aux comptes consolidés pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021.

Les méthodes préférentielles préconisées par ce règlement sont appliquées chaque fois que l'information présente un caractère significatif.

Faits marquants de l'exercice :

Néant.

Evènements postérieurs à l'exercice :

Néant.

Périmètre et méthodes de consolidation :

Sont consolidées au 31 Décembre 2023 selon la méthode de l'intégration globale les sociétés suivantes :

	N° SIREN	% d'intérêt
SAS ABALONE TT BORDEAUX	440 271 286	65,10
SAS ABALONE TT BATIMENT	440 297 232	70,10
SAS ABALONE TT ATLANTIQUE CENTRE	440 298 339	69,99
SAS ABALONE TT ATLANTIQUE OUEST	440 298 271	85,00
SAS ABALONE TT 49-85	440 268 589	94,00
SAS ABALONE TT BRETAGNE	448 511 774	94,00
SAS ABALONE RESEARCH	449 864 354	79,00

SAS ABALONE TT LE MANS	482.232 949	70,00
SAS ABALONE TT VENDEE	495.399.818	94,00
SAS ABALONE TT REZE	500.481.882	75,00
SAS ABALONE TT PESSAC	502.558.059	65,00
SAS ABALONE TT LANDES	501.705.792	94,00
SAS ABALONE TT MANTES LA JOLIE	507.777.860	94,00
SAS ABALONE TT ROMORANTIN	531.349.264	94.00
SAS ABALONE TT ORVAULT	751.999.020	94,00
SAS ABALONE TT 72	789.610.326	94,00
SAS ABALONE TT BORDEAUX ACHARD	535.234.983	61.10
SAS TERRA COMPETENCES	753.353.499	70,00
SAS ABALONE TT LORIENT	798.535.027	70,00
SAS ABALONE TT PAU	803.642.834	94,00
SAS ABALONE TT 9431	803.784.339	94,00
SAS ABALONE TT TOURS	805.043.460	85,00
SAS ABALONE TT VITRE	808.654.354	94,00
SAS ABALONE TT PROVENCE	810.907.873	94,00
SAS ABALONE TT REIMS	813.620.432	94,00
SAS ABALONE TT LYON	817.393.952	94,00
SAS ABALONE TT ORLEANS	813.762.051	94,00
SAS ABALONE TT CHATEAUBRIANT	810.926.816	94,00
SAS ABALONE TT ANGERS	818.998.213	89,00
SAS ABALONE TT MONTPELLIER	820.732.527	94,00
SAS ABALONE TT BREST	820.715.688	94,00
SAS ABALONE TT NANCY	821.583.234	94,00
SAS ABALONE TT METZ	821.602.463	94,00
SAS ABALONE TT CLERMONT FERRAND	829.505.346	94,00
SAS ABALONE TT OSNY	830.070.090	94,00
SAS ABALONE TT LYON 2	830.516.373	94,00
SAS ABALONE TT PUY EN VELAY	831.317.748	94,00
SAS ABALONE SAISONNIER	832.021.315	94,00
SAS ABALONE TT LA ROCHELLE	832.743.496	94,00
SAS ABALONE TT LA TESTE	832.897.318	94,00
SAS ABALONE TT 35	830.936.159	94,00
SAS ABALONE TT LYON 3	831.477.294	94,00
SAS ABALONE TT LISSES	832.803.159	94,00
SAS ABALONE ELGD	833.272.917	94,00
SAS ABALONE TT BAYONNE	827.866.138	94,00
SAS ABALONE TT DIJON	828.817.932	94,00
SAS ABALONE TT LILLE	829.280.205	94,00
SAS ABALONE TT EPINAL	834.219.800	94.00
SAS ABALONE TT LES ESSARTS	834.246.498	94.00
SAS ABALONE TT COLMAR	837.589.902	94.00
SAS ABALONE TT MORLAIX	838.272.904	94.00
SAS ABALONE TT LIMOGES	838.833.713	94.00
SAS ABALONE TT VANNES	839.206.604	94.00
SAS ABALONE TT BRESSUIRE	839.446.226	94.00
SAS ABALONE TT CHAMBERY	841.694.060	94.00
SAS ABALONE TT VALENCE	843.372.640	94.00
SAS ABALONE TT ATLANTIQUE SUD LOIRE	841.993.686	94.00
SAS ABALONE TT ST NAZAIRE	843.800.764	94.00
SAS ABALONE TT CAEN	852.111.319	94.00

SAS ABALONE TT LAVAL	852.266.592	94.00
SAS ABALONE TT CHARTRES	504.741.315	94.00
SAS ABALONE TT ST DIE	898.567.938	100.00
SAS ABALONE TT FOUGERES	921.869.137	100.00
SAS ABALONE TT GRENOBLE	922.384.813	100.00
SAS ABALONE TT MONT DE MARSAN	920.869.690	100.00
SAS ABALONE TT COUTANCES	920.725.793	100.00
SAS ABALONE TT SARTHE	920.725.801	100.00
SAS ABALONE TT PARIS 3	528.139.983	100.00
SAS ABALONE TT ANGERS ITS	948.805.015	100.00
SAS ABALONE TT NIMES	952.118.040	100.00
SAS ABALONE TT SAINT MALO	978.246.957	100.00
SAS ABALONE TT CHATEAU GONTIER	980.583.751	100.00
SAS CAROLE DEHAYS R.H.	421.153.586	100.00
SAS ABALONE PORTAGE	852.920.248	100.00
SCI ELSA IMMO	793.537.465	50,80
SCI LA SANSONNIERE	430.184.309	99,50
SCI MANDROS	482.220.308	51,00
SCI STEFX	451.769.426	50,00

Variation de périmètre :

Les sociétés suivantes sont consolidées pour la première fois sur l'exercice 2023, sociétés nouvellement créées au cours de l'exercice :

- SAS ABALONE TT ANGERS ITS
- SAS ABALONE TT NIMES
- SAS ABALONE TT SAINT MALO
- SAS ABALONE TT CHATEAU GONTIER

Au cours de l'exercice la société ABALONE France a acquis les titres des sociétés suivantes

- 5 % de la SAS ABALONE TT REZE
- 1 % de la SAS ABALONE TT CHATEAUBRIANT
- 24 % de la SAS CAROLE DEHAYS R.H.

Sociétés non consolidées

La société ABALONE INVESTIMMO, détenue à 99.98 %, n'a pas été consolidée au 31/12/2023, compte tenu de l'absence d'arrêté de compte au 31/12/2023 et d'un actif non significatif.

La SCI FAURET détenue à 1 % et immatriculée le 15/01/2016

La SCI DU HARAS DE LAUDEL détenue à 1 % et immatriculée le 24/03/2016

La SCI DU MAIL CASTELNAU détenue à 1 % et immatriculée le 15/06/2016

La SCI CHALLANS détenue à 1 % et immatriculée le 11/08/2017.

La société FARFADET EUROPEAN AVIATION détenue à 5 % et immatriculée le 06/12/2017.

La SCI DE CHAMBERY détenue à 2 % et immatriculée le 27/07/2018

La SCI ABACAEN détenue à 5 % et immatriculée le 20/06/2019

La SCI DES LAVALLOIS détenue à 5 % et immatriculée le 27/06/2019

La SCI DES VITREENS détenue à 10 % et immatriculée le 09/12/2020

La SCI DES COLMARIENS détenue à 5 % et immatriculée le 18/01/2021

La SCI DES RENNAIS détenue à 5 % et immatriculée le 06/05/2021

La SCI SUD LOIRE détenue à 5 % et immatriculée le 27/06/2018

La SCI DES PALOIS détenue à 5 % et immatriculée le 09/08/2021

Informations générales complémentaires

La société TERRA COMPETENCES a fait l'objet d'une vérification de comptabilité.

Les propositions de rectification de l'administration fiscale s'élèvent à une somme de 685 045 euros.

- Pour l'exercice clos en 2013 : 260 154 euros
- Pour l'exercice clos en 2014 : 237 328 euros
- Pour l'exercice clos en 2015 : 187 563 euros

La société conteste dans son intégralité les chefs de redressement.

Ces sommes sont contestées et étaient provisionnées à hauteur de 100 000 euros au 31/12/2022.
Le litige s'est dénoué en 2023. Le montant réellement appelé s'est élevé à 658 350 euros, dont 65 842 euros relatifs au paiement des pénalités constatés en résultat exceptionnel et 592 508 euros relatifs au paiement du principal constatés en IS.

Ecarts d'acquisition

Les écarts d'acquisition négatifs ont été comptabilisés directement en produits exceptionnels sur l'exercice, pour 1.480 €, les filiales concernées ayant été bénéficiaires en 2023.

Il existe un écart d'acquisition à l'actif du bilan consolidé.

	VALEUR BRUTE 31/12/23	AMORT. 31/12/2021	DOTATIONS DE L'EXERCICE	AMORT. 31/12/2022	VALEUR NETTE 31/12/23
SAS CDRH	357.706	0	0	0	357.706
SAS ABALONE TT CHARTRES	331.148	0	0	0	331.148
SAS ABALONE TT CLERMONT FERRAND	37.918	0	0	0	37.918
SAS ABALONE TT OSNY	23.025	0	0	0	23.025
SAS ABALONE TT LYON II	42.000	0	0	0	42.000
SAS ABALONE TT SAISONNIER	45.696	0	0	0	45.696
SAS ABALONE TT LA TESTE	2.481	0	0	0	2.481
SAS ABALONE ELGD	39.774	0	0	0	39.774
SAS ABALONE TT BAYONNE	4.125	0	0	0	4.125
SAS ABALONE TT DIJON	41.623	0	0	0	41.623
SAS ABALONE TT LILLE	42.902	0	0	0	42.902
SAS ABALONE TT LES ESSARTS	2.759	0	0	0	2.759
SAS ABALONE TT MORLAIX	31.155	0	0	0	31.155
SAS ABALONE TT LIMOGES	42.499	0	0	0	42.499
SAS ABALONE TT VANNES	45.099	0	0	0	45.099
SAS ABALONE TT CHAMBERY	4.815	0	0	0	4.815
SAS ABALONE TT VALENCE	44.080	0	0	0	44.080
SAS HELA	50.000	0	0	0	50.000
	1.188.805	**0**	**0**	**0**	**1.188.805**

Suite à la modification du règlement CRC n°99-02 relatif aux comptes consolidés par le règlement ANC n°2015-07 du 23 novembre 2015, les écarts d'acquisition sont amortis à compter du 1er octobre 2016 sur leur durée d'utilisation estimée. A défaut de limite prévisible de durée pendant laquelle un écart d'acquisition procurera des avantages économiques au groupe, ce dernier n'est pas amorti.

La durée d'amortissement retenue est de 15 ans pour l'ensemble des écarts d'acquisition inscrits au bilan antérieurement au 30/09/2016.

Valeurs immobilisées

Les immobilisations sont enregistrées à leur valeur historique et amorties selon le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation :

Logiciels	1 à 3 ans
Construction	10 à 40 ans
Matériel et outillage	5 à 7 ans
Installations et agencements	5 à 7 ans
Matériel de transport	3 à 5 ans
Matériel et mobilier de bureau	3 à 10 ans

Le groupe a opté pour le maintien du principe d'amortissement en conservant les durées d'utilisation antérieurement déterminées pour la première application du Règlement n°2015-07.

Crédit-bail sur matériel

Les acquisitions de matériel en crédit-bail ne sont pas significatives. Elles n'ont pas été retraitées dans les comptes consolidés.

	Terrains	Constructions	Mat. Outil.	Autres	Total
Valeurs d'origine :				993.437	993.437
Amortissements :					
Cumuls antérieurs				192.633	192.633
Dotations de l'exercice				172.005	172.005
Total				**364.638**	**364.638**
Redevances payées :					
Cumuls antérieurs				239.267	239.267
Exercice				213.289	213.289
Total				**452.556**	**452.556**
Redevances à payer :					
à un an au plus				167.759	167.759
à + 1 an et - 5 ans				378.088	378.088
à plus de 5 ans					
Total				**545.847**	**545.847**
Valeur résiduelle :					
à un an au plus				21.668	21.668
à + 1 an et - 5 ans				38.973	38.973
à plus de 5 ans					
Total				**58.308**	**58.308**

Subvention d'investissement

Les subventions d'investissement sont reclassées en réserves, et leur reprise en résultat, effectuée au rythme des amortissements des biens financés.

Impôts différés

Les différences temporaires entre résultat comptable consolidé et résultat fiscal donnent lieu à la comptabilisation d'un impôt différé actif ou passif selon qu'elles génèrent une économie future ou une dette future d'impôt.

Ces différences proviennent essentiellement des décalages temporaires de déductibilité de certaines charges en application des textes fiscaux.

Conformément au règlement 99-02, le groupe applique la méthode du report variable.

Le cas échéant, les économies futures d'impôt provenant des déficits reportables et/ou amortissements réputés différés sont calculées au taux d'imposition de l'exercice d'utilisation des déficits.

Au 31 décembre 2023, le total des actifs d'impôt différé s'élève à 156.890 € et le total des passifs d'impôt différé à 120.406 €. Le montant de l'impôt sur les déficits fiscaux non activé par prudence est de 752.094 €.

Une charge d'impôt différé de 38.450 € a été comptabilisée au compte de résultat.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Résultat courant et exceptionnel

Les produits et charges sont classés selon qu'ils sont liés à l'exploitation normale et courante de l'entreprise, à sa gestion financière, à ses opérations exceptionnelles.

Les charges et produits exceptionnels sont enregistrés dans un compte distinct afin que le compte de résultat puisse faire apparaître le résultat courant et le résultat exceptionnel.

Le résultat exceptionnel est celui dont la réalisation n'est pas liée à l'exploitation normale de l'entreprise, il comprend toutes les opérations présentant ce caractère, qu'il s'agisse d'opérations de gestion ou d'opérations en capital et notamment les opérations sur exercices antérieurs, relatives aux sorties d'actif, subventions d'investissement et événements ayant peu de chances de se reproduire compte tenu de l'environnement de l'entreprise.

NOTE 2 - IMMOBILISATIONS

	31/12/22	Variation de périmètre	Augmentation	Diminutions	31/12/23
Logiciels	518.445		40,957		559.402
Droit au bail	5.000				5.000
Fonds commercial	83.220				83.220
Terrain	30.627				30.627
Construction	275.645				275.645
Installations techniques, matériel et outillage	33.309		3,057		36.366
Agencements	1.529.174		147.525	24.527	1.652.172
Matériel de transport	463.101		117.639	16.894	563.846
Autres immobilisations corporelles	1.304.200		223.030	21.637	1.505.593
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes versés					
Titres de participation	15.069				15.069
Titres MEE					
Autres titres immobilisés	19.551				19.551
Dépôts et cautionnements	1,148.934		365,138	180,012	1.334.060
Ecart d'acquisition	1.094.214	94,591			1.188.805
Valeurs brutes	6.520.489	94,591	897.346	243.070	7.269.356
Amortissements Provision	3.112.520	-	423.983	59.,424	3.477.079
Valeurs nettes	3.407.969				3.792.277

NOTE 3 – DEPRECIATIONS ET PROVISIONS

	MONTANT AU 31/12/2022	DOTATION DE L'EXERCICE	REPRISE DE L'EXERCICE	MONTANT AU 31/12/2023
PROVISION REGLEMENTEE				
Amortissements dérogatoires				
TOTAL				
PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour pertes de change Autres provisions pour risques et charges	782.480	262.370	174.914	869.936
TOTAL	782.480	262.370	174.914	869.936
DEPRECIATION				
Sur immobilisations corporelles Sur immobilisations financières Sur stock et encours Sur comptes clients Sur autres créances Sur valeurs mobilières de placement	842.682 281.000	249.177	46.230	1.045.629 281.000
TOTAL	1.123.682	249.177	46.230	1.326.629
TOTAL GENERAL	1.906.162	511.547	221.144	2.196.565
Dont dotation et reprise Exploitation Financière Exceptionnelle		249.177 262.370	46.230 174.914	
TOTAL		511.547	221.144	

NOTE 4 - EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT

	Capital restant dû	- 1 an	1 à 5 ans	+ de 5 ans
ELSA IMMO	22.922	22.922		
ABALONE TT PUY EN VELAY	11.139	7.303	3.836	
ABALONE TT LA TESTE	4.862	2.769	2.093	
ABALONE TT VANNES	1.233	569	664	
ABALONE TT 72	2.540	944	1.596	
ABALONE TT A SUD LOIRE	19.308	5.315	13.993	
ABALONE TT CAEN	16.193	4.827	11.366	
ABALONE TT LAVAL	10.745	2.977	7.768	
ABALONE TT VITRE	9.000	2.141	6.859	
ABALONE TT BRETAGNE	21.900	4.405	17.495	
ABALONE TT COLMAR	12.600	2.997	9.603	
ABALONE France	14.056.248	5.629.343	8.426.905	
HELA	57.827	26.329	31.498	
	14.246.517	5.712.841	8.533.676	

NOTE 5 – DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

Néant.

NOTE 6 : - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

- ⇨ L'effectif moyen des permanents de 2023 est de 216, en 2022 il était de 194.
- ⇨ L'effectif moyen des intérimaires de 2023 est de 2.768, en 2022 il était de 2.931.

NOTE 7 - ENGAGEMENTS HORS BILAN

Les indemnités de fin de carrière non comptabilisées, pour un montant de 182.442 €

Hypothèses retenues :

- Départ à la retraite à 64 ans,
- Taux de progression des salaires 2%,
- Taux d'actualisation 3.25%,
- Turn-over 5% par an,
- Table de mortalité 88/90,
- Taux de charges sociales 35 % pour les non-cadres et 38 % pour les cadres.

Effets escomptés non échus : 1.360.689 €

Engagement de crédit-bail mobilier : 545,847

Cautions données : Néant

Cautions reçues :

Les soldes résiduels des prêts au 31 décembre 2023 ci-dessous font l'objet d'une Garantie par l'État :

PRET BPALC PGE : 1 256 833 €
PRET SG PGE : 1 252 811 €
PRET LCL PGE : 1 381 964€
PRET CE PGE : 1 304 826 €
PRET BPGO PGE : 7 790 004 €

Garanties financières obtenues par ATRADIUS et EULER pour la période du 1er Juillet 2023 au 30 Juin 2024 :

SAS ABALONE TT BORDEAUX	300.262 €
SAS ABALONE TT BATIMENT	534.393 €
SAS ABALONE TT ATLANTIQUE CENTRE	446.019 €
SAS ABALONE TT ATLANTIQUE OUEST	262.865 €
SAS ABALONE TT 49-85	327.299 €
SAS ABALONE TT BRETAGNE	267.770 €
SAS ABALONE TT VENDEE	226.118€
SAS ABALONE TT REZE	506.154€
SAS ABALONE RESEARCH	290.293 €
SAS ABALONE TT PESSAC	474.762 €
SAS ABALONE TT LANDES	138.072 €
SAS ABALONE TT MANTES LA JOLIE	204.156 €
SAS ABALONE TT ROMORANTIN	138.072 €
SAS ABALONE TT BORDEAUX. ACHARD	247.021 €
SAS ABALONE TT ORVAULT	430.667 €
SAS ABALONE TT 72	490.609 €
SAS TERRA COMPETENCES	268.729 €
SAS ABALONE TT LORIENT	233.360 €
SAS ABALONE TT PAU	138.072 €
SAS ABALONE TT 9431	395.380 €
SAS ABALONE TT VITRE	268,737 €
SAS ABALONE TT TOURS	138.072 €

SAS ABALONE TT PROVENCE	166.481 €
SAS ABALONE TT CHATEAUBRIANT	434.614 €
SAS ABALONE TT LYON	138.072 €
SAS ABALONE TT ORLEANS	138.072 €
SAS ABALONE TT ANGERS	409.639 €
SAS ABALONE TT MONTPELLIER	257.509 €
SAS ABALONE TT BREST	139.307 €
SAS ABALONE TT NANCY	164.301 €
SAS ABALONE TT REIMS	138.072 €
SAS ABALONE TT METZ	138.072 €
SAS ABALONE TT DIJON	138.072 €
SAS ABALONE TT LILLE	138.072 €
SAS ABALONE TT BAYONNE	207.126 €
SAS ABALONE TT CLERMONT FERRAND	138.072 €
SAS ABALONE TT OSNY	138.072 €
SAS ABALONE TT LYON II	138.072 €
SAS ABALONE TT PUY EN VELAY	174.171 €
SAS ABALONE SAISONNIER	138.072 €
SAS ABALONE TT LA ROCHELLE	138.072 €
SAS ABALONE TT LA TESTE	158.425 €
SAS ABALONE TT 35	296.813 €
SAS ABALONE TT LYON III	138.072 €
SAS ABALONE TT LISSES	138.072 €
SAS ABALONE ELGD	138.072 €
SAS ABALONE TT EPINAL	201.487 €
SAS ABALONE TT LA ROCHE/YON	333.732 €
SAS ABALONE TT MORLAIX	138.072 €
SAS ABALONE TT COLMAR	169.535 €
SAS ABALONE TT VANNES	138.072 €
SAS ABALONE TT LIMOGES	138.072 €
SAS ABALONE TT BRESSUIRE	138.072€
SAS ABALONE TT VALENCE	138.072 €
SAS ABALONE TT CHAMBERY	231.614 €
SAS ABALONE TT A SUD LOIRE	140.887 €
SAS ABALONE TT ST NAZAIRE	240.168 €
SAS ABALONE TT CAEN	138.072 €
SAS ABALONE TT LAVAL	138.072 €
SAS ABALONE TT CHARTRES	176.996 €
AS ABALONE TT ST DIE	138.072 €
SAS ABALONE TT FOUGERES	138.072 €
SAS ABALONE TT GRENOBLE	138.072 €
SAS ABALONE TT MONT DE MARSAN	138.072 €
SAS ABALONE TT COUTANCES	138.072 €
SAS ABALONE TT SARTHE	138.072 €
SAS ABALONE TT PARIS III	138.072 €
SAS ABALONE TT AINT MALO	138.072 €
SAS ABALONE TT ANGERS ITS	138.072 €
SAS ABALONE TT NIMES	138.072 €
	14.909.619 €

NOTE 8 : - VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

	GROUPE	MINORITAIRES
Capitaux propres 31/12/2021	10.017.424	1.966.993
Résultat consolidé	4.028.322	573.385
Dividendes versés	-4.762.311	265.788
Dividendes reçus	1.701.464	6.588
Subvention d'investissement		
Variation de périmètre		-96.489
Autres variations		
Capitaux propres 31/12/2022	10.985.160	2.184.689

	GROUPE	MINORITAIRES
Capitaux propres 31/12/2022	10.985.160	2.184.689
Résultat consolidé	817.443	295.685
Dividendes versés	-5.396.083	-566.789
Dividendes reçus	2.858.684	32.941
Subvention d'investissement		
Variation de périmètre		-44.090
Autres variations		
Capitaux propres 31/12/2023	9.265.204	1.902.436

NOTE 9 : - PREUVE D'IMPOT

	Exercice 2023	*Exercice 2022*
Impôt exigible	1 634 440	1 473 998
Impôts différés	38 450	21 691
Impôts sur les résultats	**1 672 890**	**1 495 689**
Résultat net consolidé	1 113 128	4 601 707
Neutralisation de la QP des résultats Stés M.E.	0	0
Résultat retraité	1 113 128	4 601 707
Impôts sur les résultats	1 672 890	1 495 689
Résultat net avant impôt	2 786 018	6 097 396
Impôt théorique	696 505	1 524 349
Différence d'impôt	**976 386**	**-28 660**
Effets des différences permanentes	293 026	239 573
Déficit utilisé antérieurement non activé	-142 888	-175 538
Déficit de l'exercice non activé	320 091	67 668
Taxation quote part frais et charges s/dividendes filiales	35 801	21 351
Amort. Écart acquisition		
Résultat fiscal SCI	2 953	27 280
Résultat comptable SCI	-5 943	-5 395
Réduction impôt mécénat	-113 842	-85 241
Réduction impôt mécénat non imputée	0	0
Crédit impôt famille	-4 951	-7 210
Résultat déconsolidation		-97 579
Ecarts acquisition négatifs	-370	-13 570
Redress; impôts societes	592 508	
Total	**976 385**	**-28 661**

NOTE 10 : - LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS NON CONSOLIDEES

Filiales et participations	Capitaux Propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
Participations (10 à 50 % du capital détenu)			
- ABALONE INVESTIMMO		99.98	

Il n'est pas mentionné les données financières pour les sociétés dont la détention est inférieure à 10 %.