

Bordereau attestant l'exactitude des informations - BERGERAC - 2401 - Documents comptables  
(B-C) - Dépôt le 02/10/2025 - 3893 - 2013 B 00327 - 490 551 629 - DERET FD

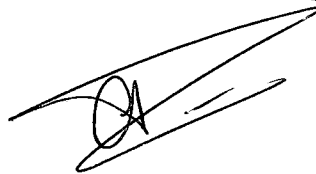
# Groupe DERET FD

Comptes consolidés

Exercice clos le

31/12/2023

Certifié conforme



ORDRE DES COMPTABLES  
DE LA SEINE-SAINT-DENIS  
Dépôt du : 07/10/23  
N° de Dépôt : 3893  
SIRENE : 490 58 1629  
N° de Greffe : 2013 B 00327

Ce document contient 33 pages

## Sommaire général

Bilan consolidé	3
Compte de résultat consolidé	4
Tableau des flux de trésorerie	5
Variation des capitaux propres consolidés	6
Annexe aux comptes consolidés	7

*Tous les montants sont exprimés en milliers d'€uros*

## Bilan consolidé

Montants en K€	Note n°	2022.12	2023.12
Immobilisations incorporelles	4.1	751	736
- Dont écarts d'acquisition	4.1.1	397	397
Immobilisations corporelles	4.2	11 233	11 083
Immobilisations financières	4.3	3 045	2 910
Titres mis en équivalence		0	0
<b>Total actif immobilisé</b>		<b>15 028</b>	<b>14 730</b>
Stocks et en-cours	4.4	667	560
Créances clients et comptes rattachés	4.5	7 763	11 574
Autres créances et comptes de régularisation	4.6	1 687	3 114
Disponibilités et VMP	4.7	17 236	22 755
<b>Total actif circulant</b>		<b>27 352</b>	<b>38 004</b>
<b>Total actif</b>		<b>42 381</b>	<b>52 734</b>
<b>Montants en K€</b>	<b>Note n°</b>	<b>2022.12</b>	<b>2023.12</b>
Capital	4.8	4 000	4 000
Primes		1 000	1 000
Réserves consolidées		18 334	20 021
Résultat de l'exercice		2 809	8 428
Subventions		3	2
<b>Capitaux propres part du groupe</b>		<b>26 146</b>	<b>33 451</b>
Intérêts minoritaires		1 303	1 542
<b>Capitaux propres totaux</b>		<b>27 449</b>	<b>34 994</b>
Autres		105	93
<b>Autres fonds propres</b>		<b>105</b>	<b>93</b>
Ecart d'acquisition négatif		-	-
Provisions pour risques et charges	4.9	127	136
<b>Provisions</b>		<b>127</b>	<b>136</b>
Emprunts et dettes financières	4.10	5 528	4 172
Dettes fournisseurs	4.11	4 322	5 098
Autres dettes et comptes de régularisation	4.11	4 849	8 241
<b>Total des dettes</b>		<b>14 699</b>	<b>17 511</b>
<b>Total passif</b>		<b>42 381</b>	<b>52 734</b>

EN

## Compte de résultat consolidé

Montants en K€	Note n°	2022.12	2023.12
Chiffre d'affaires	5.1	44 164	44 358
Autres produits d'exploitation	5.2	360	316
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>44 523</b>	<b>44 674</b>
Achats consommés MP et marchandises	5.3	(8 723)	(7 100)
Charges externes	5.4	(17 886)	(18 665)
Charges de personnel	5.5	(10 900)	(11 057)
Impôts et taxes		(442)	(337)
Dotations aux amortissements et aux provisions	5.6	(2 345)	(2 338)
Autres charges d'exploitation		(104)	(17)
<b>Total charges d'exploitation</b>		<b>(40 401)</b>	<b>(39 514)</b>
<b>Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b>		<b>4 123</b>	<b>5 160</b>
Dotations et reprises sur écarts d'acquisition		-	-
<b>Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b>		<b>4 123</b>	<b>5 160</b>
Produits financiers		1 140	2 017
Charges financières		(1 138)	(1 107)
<b>Résultat financier</b>	<b>5.7</b>	<b>2</b>	<b>910</b>
Charges et produits exceptionnels	5.8	93	4 383
Impôt sur les résultats	6.1	(1 002)	(1 451)
<b>Résultat net des entreprises intégrées</b>		<b>3 215</b>	<b>9 002</b>
Résultat des sociétés mises en équivalence		(0)	0
Equilibre du compte de résultat		0	-
<b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>		<b>3 215</b>	<b>9 002</b>
Intérêts minoritaires		406	574
<b>Résultat net (part du groupe)</b>		<b>2 809</b>	<b>8 428</b>

## Tableau des flux de trésorerie

Montants en K€	Note n°	2022.12	2023.12
<b>OPERATIONS D'EXPLOITATION</b>			
<b>RESULTAT NET DES ENTITES INTEGREES</b>		<b>3 215</b>	<b>9 002</b>
Autres retraitements sans incidence sur la trésorerie		(4)	(1)
Dérive de résultat + Résultat de dilution			
Dotations et reprises sur amortissements et provisions		2 444	2 272
Plus et moins values de cession		(52)	(4 393)
- Impôts différés		27	(165)
Variations nettes des intérêts courus		(0)	0
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>		<b>5 631</b>	<b>6 714</b>
Dividendes reçus des MEE		-	-
Variation des stocks		228	106
Variations créances clients et autres débiteurs		(1 187)	(5 564)
Variations provisions clients et autres débiteurs		3	(0)
Variations des fournisseurs et autres créditeurs		194	4 657
<b>VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>		<b>(761)</b>	<b>(801)</b>
<b>Flux net de trésorerie lié à l'activité</b>		<b>4 869</b>	<b>5 913</b>
<b>OPERATIONS D'INVESTISSEMENT</b>			
Acquisitions d'immobilisations (hors crédit-bail)		(1 835)	(2 088)
Cessions, réductions d'immobilisations		193	4 887
Incidences des variations de périmètre s/tréso.		(349)	(467)
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement</b>		<b>(1 991)</b>	<b>2 331</b>
<b>OPERATIONS DE FINANCEMENT</b>			
Dividendes et acomptes sur dividendes HOL		(314)	(1 122)
Dividendes versés par les filiales aux minoritaires		(421)	(335)
Augmentation (réductions) de capital		-	-
Subventions d'investissements reçus		2	-
Emission d'emprunt		754	1 746
Remboursements d'emprunts		(1 921)	(3 019)
Frais d'émission d'emprunts		-	-
Comptes Courants financiers		-	-
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement</b>		<b>(1 900)</b>	<b>(2 730)</b>
<b>VARIATION DE LA TRESORERIE DE L'EXERCICE</b>		<b>978</b>	<b>5 515</b>
<b>Trésorerie d'ouverture</b>		<b>16 257</b>	<b>17 234</b>
Disponibilités et VMP		17 236	22 755
Découverts bancaires		2	7
<b>Trésorerie de clôture</b>		<b>17 234</b>	<b>22 749</b>

EN

## Variation des capitaux propres consolidés

Montants en K€	Capital	Primes	Réserves	Autres réserves	Résultat de l'exercice	Part du groupe	Intérêts minoritaires	CAPITAUX PROPRES
<b>Situation 2021.12</b>	<b>4 000</b>	<b>1 000</b>	<b>15 763</b>	<b>5</b>	<b>2 885</b>	<b>23 652</b>	<b>1 320</b>	<b>24 972</b>
Affectation Résultat	-	-	1 469	-	(1 469)	-	-	-
Dividendes	-	-	1 167	-	(1 531)	(365)	(371)	(736)
Variation de périmètre	-	-	(64)	(1)	115	50	(50)	0
Résultat période	-	-	-	-	2 809	2 809	406	3 215
Autres mouvements	-	-	0	(0)	-	(0)	(1)	(2)
<b>Situation 2022.12</b>	<b>4 000</b>	<b>1 000</b>	<b>18 334</b>	<b>3</b>	<b>2 809</b>	<b>26 146</b>	<b>1 303</b>	<b>27 449</b>
Affectation Résultat	-	-	2 809	-	(2 809)	-	0	0
Dividendes	-	-	(1 122)	-	-	(1 122)	(335)	(1 457)
Variation de capital	-	-	(1)	-	-	(1)	1	-
Variation de périmètre	-	-	(19)	-	-	(19)	(0)	(19)
Résultat période	-	-	-	-	8 428	8 428	574	9 002
Autres mouvements	-	-	19	(1)	-	18	-	18
<b>Situation 2023.12</b>	<b>4 000</b>	<b>1 000</b>	<b>20 021</b>	<b>2</b>	<b>8 428</b>	<b>33 451</b>	<b>1 542</b>	<b>34 994</b>

EN

## Annexe aux comptes consolidés

*Tous les montants sont exprimés en milliers d'euros*

EN

## Sommaire de l'annexe aux comptes consolidés

1.	Faits majeurs	10
1.1.	Faits majeurs de l'exercice	10
1.2.	Evènements postérieurs à la clôture	10
2.	Activité(s) et périmètre	11
2.1.	Activité(s)	11
2.2.	Organigramme au 31 décembre 2023	11
2.3.	Entités consolidées	12
2.4.	Entités exclues du périmètre de consolidation	12
2.5.	Variations de périmètre	13
2.6.	Sorties de périmètre	13
2.7.	Restructurations internes	13
2.8.	Changements de méthodes de consolidation	13
3.	Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation	14
3.1.	Référentiel comptable	14
3.2.	Modalités de consolidation	14
3.2.1.	Méthodes de consolidation	14
3.2.2.	Élimination des opérations intragroupes	14
3.2.3.	Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées	15
3.3.	Méthodes et règles d'évaluation	15
3.3.1.	Immobilisations incorporelles	15
3.3.1.1.	<i>Ecarts d'acquisition</i>	15
3.3.1.2.	<i>Evaluation des immobilisations incorporelles</i>	15
3.3.1.3.	<i>Durées d'amortissement des immobilisations incorporelles</i>	16
3.3.2.	Immobilisations corporelles	16
3.3.3.	Contrats de crédit-bail et contrats assimilés	16
3.3.4.	Immobilisations financières	16
3.3.5.	Stocks et travaux en-cours	16
3.3.6.	Créances et dettes	16
3.3.7.	Trésorerie et valeurs mobilières de placement	16
3.3.8.	Impôts sur les bénéfices	17
3.3.9.	Provisions pour risques et charges	17
3.3.10.	Engagements de retraite et prestations assimilés	17
4.	Notes sur les postes du bilan	18
4.1.	Immobilisations incorporelles	18
4.1.1.	Écarts d'acquisition	19
4.1.2.	Fonds de commerce	19

4.2.	Immobilisations corporelles	20
4.3.	Immobilisations financières	21
4.4.	Stocks et en-cours	22
4.5.	Clients et comptes rattachés	22
4.6.	Autres créances et comptes de régularisation	23
4.7.	Trésorerie active	23
4.8.	Composition du capital social	24
4.9.	Provisions pour risques et charges	24
4.9.1.	Récapitulatif	24
4.9.2.	Indemnités de départ à la retraite et prestations assimilées	24
4.10.	Emprunts et dettes financières	25
4.10.1.	Nature et échéances des emprunts et dettes financières	25
4.10.2.	Variation des emprunts et dettes financières	25
4.11.	Fournisseurs et autres dettes	26
<hr/>		
5.	Postes du compte de résultat	27
<hr/>		
5.1.	Ventilation du chiffre d'affaires	27
5.2.	Autres produits d'exploitation	27
5.3.	Achats consommés matières premières et marchandises	27
5.4.	Charges externes	28
5.5.	Charges de personnel	28
5.6.	Dotations aux amortissements et provisions	29
5.7.	Résultat financier	29
5.8.	Résultat exceptionnel	30
<hr/>		
6.	Impôt sur les sociétés	31
<hr/>		
6.1.	Détail de la charge d'impôt sur les sociétés	31
6.2.	Détail des postes d'impôts différés	31
6.3.	Preuve d'impôt	32
<hr/>		
7.	Autres informations	33
<hr/>		
7.1.	Engagements hors bilan	33
7.2.	Effectif moyen	33
7.3.	Honoraires des commissaires aux comptes	33

EN

---

## 1. Faits majeurs

---

### 1.1. Faits majeurs de l'exercice

Abandon de créances de DERET FD au profit de NCT Contrôle

Dépréciation supplémentaire des titres de NCT Contrôle chez DERET FD.

### 1.2. Evènements postérieurs à la clôture

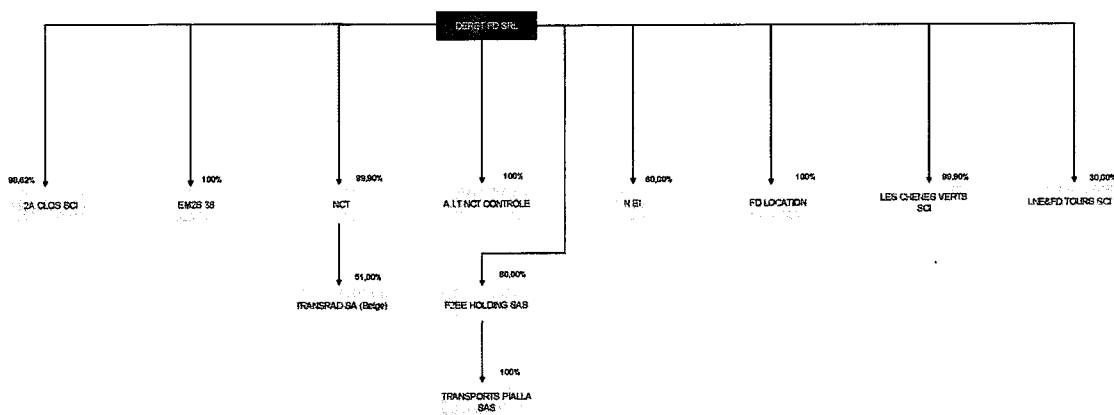
Attente d'un appel d'offre important en fin d'année 2024, pour la cession des titres de la société NCT Contrôle.

## 2. Activité(s) et périmètre

### 2.1. Activité(s)

L'activité du groupe DERET FD regroupe des sociétés de transports de matières radioactives et sensibles ainsi que les prestations annexes au transport comme le négoce de conteneurs, le démantèlement des sources radioactives... Ces transports sont à destination des industriels ou à vocation médicale (transports de radiothérapie).

### 2.2. Organigramme au 31 décembre 2023



EN

## 2.3. Entités consolidées

Les entités incluses dans le périmètre de consolidation sont présentées ci-dessous :

	Siège social	N° SIREN	2023.12		2022.12			
			% Contrôle	% Intérêt	% Contrôle	% Intérêt		
2A CLOS SCI			IG	98,62%	98,62%	IG	98,62%	98,62%
AIT NCT CONTROLE			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
DERET FD			SM	100,00%	100,00%	SM	100,00%	100,00%
EM2S 38			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
FD LOCATION			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
F2EE HOLDING			IG	80,00%	80,00%	IG	80,00%	80,00%
LES CHENES VERTS			IG	99,90%	99,90%	IG	99,90%	99,90%
LNE&FD TOURS			MEE	30,00%	30,00%	MEE	30,00%	30,00%
NCT			IG	99,90%	99,90%	IG	99,90%	99,90%
N EI			IG	60,00%	60,00%	IG	60,00%	60,00%
TRANSPORTS PIALLA			IG	100,00%	80,00%	IG	100,00%	80,00%
TRANSRAD SA			IG	51,00%	50,95%	IG	51,00%	50,95%

## 2.4. Entités exclues du périmètre de consolidation

Les entités ci-dessous sont exclues du périmètre de consolidation :

- CPLE SARL
- LNE CONSULTING
- BASTIDE CAFE
- BASTIDE NEGOCE
- LES COLLINES DE FRONSAC

Ces entités ne sont pas consolidées conformément à l'article L 233-19 II 2° du code de commerce, une filiale ou une participation peut être laissée en dehors du périmètre de consolidation lorsqu'elle ne représente, seule ou avec d'autres, qu'un intérêt négligeable par rapport à l'objectif d'image fidèle que doivent donner les comptes consolidés.

## 2.5. Variations de périmètre

Néant.

## 2.6. Sorties de périmètre

La société Isolife a été cédée pour 279 895€ sur l'exercice 2023. En l'absence de balance de situation à date, le résultat de cession a été calculé avec la balance de clôture de 2022.

## 2.7. Restructurations internes

Néant.

## 2.8. Changements de méthodes de consolidation

Les changements comptables susceptibles d'affecter la comparabilité des comptes sont de trois natures :

- changement de méthodes comptables ;
- changement d'estimation ;
- correction d'erreurs.

Aucun changement comptable suffisamment significatif n'est susceptible d'affecter la comparabilité des comptes.

EN

### 3. Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation

#### 3.1. Référentiel comptable

Les comptes consolidés du Groupe DERET FD sont établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France. Le règlement comptable ANC 2020-01 est appliqué depuis le 01/01/2021.

#### 3.2. Modalités de consolidation

##### 3.2.1. Méthodes de consolidation

La consolidation est réalisée à partir des comptes arrêtés au 31 décembre 2023. Toutes les participations significatives dans lesquelles les sociétés du Groupe DERET FD assurent le contrôle exclusif, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le contrôle conjoint est exercé sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle.

Celles dans lesquelles le Groupe DERET FD exerce une influence notable et détient directement ou indirectement plus de 20% du capital sont mises en équivalence.

Certaines participations répondant aux critères ci-dessus ne sont pas consolidées du fait de leur faible impact (cf. note 2.4 "liste des sociétés non consolidées").

Toutes les transactions importantes entre les sociétés consolidées sont éliminées.

L'intégration globale consiste à :

- intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante les éléments des comptes des entreprises consolidées, après retraitements éventuels ;
- répartir les capitaux propres et le résultat entre les intérêts de l'entreprise consolidante et les intérêts des autres actionnaires ou associés dits "intérêts minoritaires" ;
- éliminer les opérations en comptes entre l'entreprise intégrée globalement et les autres entreprises consolidées.

L'intégration proportionnelle consiste à :

- Intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante la fraction représentative de ses intérêts dans les comptes de l'entreprise consolidée, après retraitements éventuels ; aucun intérêt minoritaire n'est donc constaté ;
- Éliminer les opérations et comptes entre l'entreprise intégrée proportionnellement et les autres entreprises consolidées à hauteur du pourcentage d'intégration de l'entreprise intégrée proportionnellement.

La mise en équivalence consiste à :

- substituer à la valeur comptable des titres détenus, la quote-part des capitaux propres, y compris le résultat de l'exercice déterminé d'après les règles de consolidation ;
- éliminer les profits internes intégrés entre l'entreprise mise en équivalence et les autres entreprises consolidées à hauteur du pourcentage de participation dans l'entreprise mise en équivalence.

##### 3.2.2. Élimination des opérations intragroupes

Conformément à la réglementation, les transactions entre les sociétés intégrées ainsi que les résultats internes entre ces sociétés ont été éliminées dans les comptes consolidés.

EN

### 3.2.3. Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées

Les sociétés sont consolidées sur la base de leur bilan arrêté au 31 décembre 2023, d'une durée de 12 mois.

## 3.3. Méthodes et règles d'évaluation

L'application des méthodes de référence du règlement ANC 2020-01 est la suivante :

Application des méthodes de référence	Obligatoire/ Référence	Note
Comptabilisation des contrats de crédit-bail et des contrats assimilés	Obligatoire	4.3.3
Provisionnement des prestations de retraites et assimilés	Référence	4.3.9
Etalement des frais d'émission et primes de remboursement des emprunts obligataires sur la durée de vie de l'emprunt	Obligatoire	N/A
Comptabilisation à l'avancement des opérations partiellement achevées à la clôture de l'exercice	Référence	N/A

### 3.3.1. Immobilisations incorporelles

#### 3.3.1.1. Ecart d'acquisition

L'écart de première consolidation constaté à l'occasion d'une prise de participation (différence entre la prise d'acquisition et la quote-part de capitaux propres retraités de la société acquise à la date de prise de contrôle) est traité comme suit :

L'écart d'évaluation afférent à des actifs identifiables est classé aux postes du bilan concernés et suit les règles comptables propres à ces actifs.

L'écart résiduel est constaté en écart d'acquisition.

L'écart d'acquisition positif est porté à l'actif immobilisé et l'écart d'acquisition négatif au poste « provisions pour risques et charges ».

Le groupe détermine la durée d'utilisation, limitée ou non, de l'écart d'acquisition Actif.

Lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au groupe, ce dernier n'est pas amorti. Dans ce cas, un test de dépréciation est réalisé chaque année.

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

L'écart d'acquisition négatif peut correspondre à une plus-value potentielle du fait d'une acquisition réalisée dans des conditions avantageuses ou à une rentabilité insuffisante de l'entreprise acquise. Il est repris au résultat selon les hypothèses retenues lors de l'acquisition.

Dans l'hypothèse où une évolution significative serait observée, une dépréciation ou une reprise exceptionnelle sera constatée afin de refléter la valeur économique des actifs.

Conformément au règlement n° 2020-01, §231-10 *Période d'évaluation*, l'entreprise consolidante dispose d'un délai se terminant à la clôture du premier exercice ouvert postérieurement à l'acquisition, au cours duquel elle peut procéder aux analyses et expertises nécessaires en vue de cette évaluation.

#### 3.3.1.2. Evaluation des immobilisations incorporelles

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

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

EN

### 3.3.1.3. Durées d'amortissement des immobilisations incorporelles

Les méthodes et durées d'amortissement

Immobilisations incorporelles	Méthode	Durée
Brevets, licences	Linéaire	N/A
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 2 ans

retenues sont les suivantes :

### 3.3.2. Immobilisations corporelles

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

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

Les principales méthodes d'amortissement et durées d'utilisation retenues sont les suivantes :

Immobilisations corporelles	Méthode	Durée
Agencements, aménagements des constructions	Linéaire	5 à 13 ans
Installations techniques, matériel et outillage	Linéaire	1 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	1 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	1 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	1 à 5 ans

### 3.3.3. Contrats de crédit-bail et contrats assimilés

Les opérations significatives réalisées au moyen d'un contrat de crédit-bail et contrats assimilés, sont retraitées selon des modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine au contrat. Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités, et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte.

### 3.3.4. Immobilisations financières

Ce poste est essentiellement constitué de dépôts et cautionnements versés, n'ayant pas lieu d'être dépréciés.

Par ailleurs, il comprend des titres de participation dans une société non consolidée. Ceux-ci figurent au bilan à leur coût d'acquisition.

Une dépréciation est susceptible d'être constatée lorsque la valeur d'inventaire des participations, prenant entre autres la quote-part d'actif net, devient inférieure à leur coût d'acquisition.

### 3.3.5. Stocks et travaux en-cours

Les stocks de marchandises sont évalués selon la méthode CUMP : « Coût Unitaire Moyen Pondéré ».

Une dépréciation est comptabilisée en fonction de l'ancienneté du stock et de son niveau de rotation. Il est appliqué au prix d'achat un coefficient de dépréciation en fonction de ces critères.

### 3.3.6. Créances et dettes

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

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

### 3.3.7. Trésorerie et valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'achat ou de souscription, hors frais accessoires.

Une dépréciation est constituée lorsque le cours de bourse ou la valeur probable de réalisation sont inférieurs à la valeur d'achat.

EN

### 3.3.8. Impôts sur les bénéfices

Conformément aux prescriptions du règlement ANC 2020-01, le groupe comptabilise des impôts différés en cas :

- de différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé ;
- de crédits d'impôts et de reports déficitaires.

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

En application du règlement ANC 2020.01, les montants d'impositions différées actives et passives sont compensés pour une même entité fiscale. A ce titre, un périmètre d'intégration fiscale est en vigueur dans le groupe.

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

- si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs ;
- ou si leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu dans un futur proche.

Le nouveau règlement ANC 2020.01, impose l'inclusion des impôts différés passifs dans le poste Autres Dettes.

### 3.3.9. Provisions pour risques et charges

Compte tenu de l'activité du groupe, les provisions constatées ont pour objet de couvrir des risques ou litiges à caractère ponctuel ou latent. Ces éléments sont principalement relatifs à des litiges ponctuels.

### 3.3.10. Engagements de retraite et prestations assimilés

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour le calcul des indemnités de départ à la retraite, est dorénavant déterminé après la prise en compte de facteurs de

rotation, mortalité et d'évolution des rémunérations.

La provision n'est pas comptabilisée directement dans les comptes sociaux des sociétés. Les montants des provisions est mentionné en annexes des sociétés concernées. Ces montants sont partiellement couverts par des contrats d'assurances. La part complémentaire non assurée est retraitée dans les comptes consolidés. Au 31/12/2023 le montant des indemnités non couvertes est de 99 570€.

## 4. Notes sur les postes du bilan

Les tableaux ci-après font partie intégrante des comptes consolidés.

### 4.1. Immobilisations incorporelles

Montants en K€	2022.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Autres variations	Δ périmètre	2023.12
Ecart acquisition positif	397	-	-	-	-	397
Conces.. brevets & licences	467	17	(13)	-	(34)	436
Droit au bail	12	-	-	-	-	12
Fond commercial	294	-	-	-	-	294
Immob.incorporelles en cours	8	-	-	(2)	-	5
<b>Immobilisations incorporelles - brut</b>	<b>1 178</b>	<b>17</b>	<b>(13)</b>	<b>(2)</b>	<b>(34)</b>	<b>1 145</b>
Amort.écarts acquisition	-	-	-	-	-	-
Prov.écarts acquisition	-	-	-	-	-	-
Amort./déprec. conces.. brev.& lic.	(415)	(14)	13	0	20	(396)
Amort.droit au bail	-	-	-	-	-	-
Amort.fonds commercial	(12)	-	-	-	-	(12)
Prov. fonds commercial	-	-	-	-	-	-
Prov.immob. incorp. en cours	-	-	-	-	-	-
<b>Amortissements &amp; Dépréciations</b>	<b>(428)</b>	<b>(14)</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>(408)</b>
Ecart acquisition positif	397	-	-	-	-	397
Conces.. brevets & licences	52	2	(0)	0	(14)	40
Droit au bail	12	-	-	-	-	12
Fond commercial	282	-	-	-	-	282
Immob.incorporelles en cours	8	-	-	(2)	-	5
<b>Immobilisations incorporelles - net</b>	<b>751</b>	<b>2</b>	<b>(0)</b>	<b>(2)</b>	<b>(14)</b>	<b>736</b>

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

EN

#### 4.1.1. Écarts d'acquisition

Les écarts d'acquisition portent sur les entités suivantes :

Montants en K€	2022.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Autres variations	2023.12
TRANSPORTS PIALLA	397	-	-	-	397
<b>Écarts d'acquisition - brut</b>	<b>397</b>	-	-	-	<b>397</b>
TRANSPORTS PIALLA	-	-	-	-	-
<b>Amortissements &amp; Dépréciations</b>	-	-	-	-	-
TRANSPORTS PIALLA	397	-	-	-	397
<b>Écarts d'acquisition - net</b>	<b>397</b>	-	-	-	<b>397</b>

Conformément aux dispositions réglementaires, les écarts d'acquisition représentent la différence entre :

- Le coût d'acquisition des titres de participation ;
- La quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation à la juste valeur des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif immobilisé et sont amortis sur une durée reflétant aussi raisonnablement que possible, les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors des acquisitions. Cette durée maximale est estimée à 20 ans. Renvoi au 3.2.2.1

#### 4.1.2. Fonds de commerce

Le solde du compte « fonds de commerce » est décomposé comme suit :

Montants en K€	2022.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Autres variations	2023.12
TRANSPORTS PIALLA	397	-	-	-	397
<b>Écarts d'acquisition - brut</b>	<b>294</b>	-	-	-	<b>294</b>
TRANSPORTS PIALLA	-	-	-	-	-
<b>Amortissements &amp; Dépréciations</b>	-	-	-	-	-
TRANSPORTS PIALLA	397	-	-	-	397
<b>Écarts d'acquisition - net</b>	<b>294</b>	-	-	-	<b>294</b>

Le fonds de commerce de Transports Pialla a été reclassé en écart d'acquisition.

EN

## 4.2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition ou de production, abstraction faite de toutes charges financières.

Montants en K€	2022.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Autres variations	Δ périmètre	2023.12
Terrains	1 353	-	-	-	-	1 353
Agencements sur terrain	385	-	-	-	-	385
Constructions	5 263	376	-	3	-	5 642
Install.& mat.indust.	871	305	(1)	-	(20)	1 155
Autres immob.corporelles	14 811	1 151	(367)	(1)	(218)	15 377
Autres immob.corporelles - CB LLD	3 764	208	-	-	-	3 973
Immob.corporelles en cours	36	146	-	-	-	182
<b>Immobilisations corporelles - brut</b>	<b>26 485</b>	<b>2 186</b>	<b>(368)</b>	<b>2</b>	<b>(238)</b>	<b>28 067</b>
Amort./déprec. terrains	(33)	-	-	-	-	(33)
Amort./déprec. agencement sur terrain	(304)	(25)	-	(0)	-	(328)
Amort./déprec. constructions	(1 047)	(218)	-	2	-	(1 263)
Amort./déprec. matériels & équip.	(735)	(76)	0	(2)	17	(796)
Amort./déprec. autres immo.corp.	(10 917)	(1 160)	333	0	183	(11 560)
Amort.autres immob.corp. - CB LLD	(2 216)	(787)	-	-	-	(3 004)
Prov.immob. corp. en cours	-	-	-	-	-	-
<b>Amortissements &amp; Dépréciations</b>	<b>(15 252)</b>	<b>(2 266)</b>	<b>334</b>	<b>(0)</b>	<b>200</b>	<b>(16 984)</b>
Terrains	1 321	-	-	-	-	1 321
Agencements sur terrain	82	(25)	-	(0)	-	57
Constructions	4 216	157	-	5	-	4 378
Install.& mat.indust.	136	229	(1)	(2)	(3)	359
Autres immob.corporelles	3 894	(8)	(34)	(1)	(35)	3 816
Autres immob.corporelles - CB LLD	1 548	(579)	-	-	-	969
Immob.corporelles en cours	36	146	-	-	-	182
<b>Immobilisations corporelles - net</b>	<b>11 233</b>	<b>(80)</b>	<b>(34)</b>	<b>2</b>	<b>(38)</b>	<b>11 083</b>

### 4.3. Immobilisations financières

Montants en K€	2022.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Autres variations	Δ périmètre	2023.12
Participations financières	1 671	-	(150)	-	(126)	1 395
Créances rattach.particip.	16	37	(10)	1 000	(1)	1 042
Autres titres immobilisés	1 002	-	-	(1 000)	-	2
Dépôts et cautionnements versés	54	55	-	299	(31)	376
Instruments dérivés actif	202	-	-	-	-	202
Mali de fusion sur actifs financiers	299	-	-	(299)	-	-
<b>Immobilisations financières - brut</b>	<b>3 244</b>	<b>91</b>	<b>(160)</b>	<b>-</b>	<b>(158)</b>	<b>3 017</b>
Prov.participations financières	(75)	-	-	-	75	-
Prov.créances rattach.part.	-	-	-	-	-	-
Prov.autres titres immob.	(124)	(105)	122	-	-	(107)
Prov. dépôts et caution. Versés	(0)	-	-	-	-	(0)
Dép. mali de fusion sur actifs financiers	-	-	-	-	-	-
<b>Amortissements &amp; Dépréciations</b>	<b>(199)</b>	<b>(105)</b>	<b>122</b>	<b>-</b>	<b>75</b>	<b>(107)</b>
Participations financières	1 596	-	(150)	-	(51)	1 395
Créances rattach.particip.	16	37	(10)	1 000	(1)	1 042
Autres titres immobilisés	878	(105)	122	(1 000)	-	(105)
Dépôts et cautionnements versés	54	55	-	299	(31)	376
Instruments dérivés actif	202	-	-	-	-	202
Mali de fusion sur actifs financiers	299	-	-	(299)	-	-
<b>Immobilisations financières - net</b>	<b>3 045</b>	<b>(13)</b>	<b>(39)</b>	<b>-</b>	<b>(83)</b>	<b>2 910</b>

Les immobilisations financières comprennent des titres de participation dans les sociétés non consolidées. Ceux-ci figurent au bilan à leur coût d'acquisition. (Cf. note 5.3.2).

Une dépréciation est susceptible d'être constatée lorsque la valeur d'inventaire des participations, prenant entre autres la quote-part d'actif net, devient inférieure à leur coût d'acquisition.

La valeur des titres non consolidés est détaillée ci-dessous :

Entités	Siège social	N° SIREN	% Intérêt	VNC titres	Montant Capitaux Propres	Résultat dernier exercice	Notes
CPLE SARL	NC	NC	33,33%	1 383 970	NC	NC	Exclue en raison de l'activité
LNE CONSULTING	NC	NC	10,00%	50	NC	NC	Participation non significative
BASTIDE CAFE	NC	NC	80,00%	6 045	NC	NC	Exclue en raison de l'activité
BASTIDE NEGOCE	NC	NC	100,00%	5 000	NC	NC	Exclue en raison de l'activité
LES COLLINES DE FRONSAC	NC	NC	6,00%	80	NC	NC	Participation non significative

#### 4.4. Stocks et en-cours

Montants en K€	2022.12	Variations	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	2023.12
Stock mat.premières & fournitures	76	(76)	-	-	-
Stock autres approvis.	59	101	-	-	160
Stock marchandises	531	(130)	-	-	400
<b>Stocks - brut</b>	<b>667</b>	<b>(106)</b>	-	-	<b>560</b>
Prov.stock mat.prem.& fourn.	-	-	-	-	-
Prov.stock autres approvis.	-	-	-	-	-
Prov.stock marchandises	-	-	-	-	-
<b>Amortissements &amp; Dépréciations</b>	-	-	-	-	-
Stock mat.premières & fournitures	76	(76)	-	-	-
Stock autres approvis.	59	101	-	-	160
Stock marchandises	531	(130)	-	-	400
<b>Stocks - net</b>	<b>667</b>	<b>(106)</b>	-	-	<b>560</b>

Les stocks de marchandises sont évalués selon la méthode du CUMP.

Une provision pour dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur réalisable des stocks devient inférieure à leur coût d'acquisition ou de production.

#### 4.5. Clients et comptes rattachés

Les créances se décomposent, par échéance, de la manière suivante :

Montants en K€	2022.12	2023.12	Brut	< 1 an	> 1 an	Dép.
Créances clients & cptes rattachés	7 763	11 574	11 590	11 590	-	(16)
<b>Total créances clients</b>	<b>7 763</b>	<b>11 574</b>	<b>11 590</b>	<b>11 590</b>	-	<b>(16)</b>

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Montants en K€	2022.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Autres variations	Δ périmètre	2023.12
Prov.créances clts & cpt.ratt.	(17)	-	-	-	0	(16)
<b>Total dépréciation actif circulant</b>	<b>(17)</b>	-	-	-	<b>0</b>	<b>(16)</b>

Méthode de dépréciation des créances : une provision pour dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur réalisable est inférieure à la valeur comptable.

## 4.6. Autres créances et comptes de régularisation

Montants en K€	2022.12	2023.12	Brut	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans	Dép.
Avances et acptes versés / commandes	21	1 299	1 299	1 299	-	-	-
Actifs d'impôt différé	26	390	390	390	-	-	-
Fournisseurs débiteurs	16	50	50	50	-	-	-
Créance d'impôt exigible	128	-	-	-	-	-	-
Cptes courants débiteurs	302	258	258	258	-	-	-
Autres créances diverses	6	8	8	8	-	-	-
Autres créances d'exploitation	735	841	841	841	-	-	-
Divers - Produits à recevoir	207	18	18	18	-	-	-
Charges constatées d'avances	246	242	242	242	-	-	-
Comptes de régularisation actif	-	8	8	8	-	-	-
<b>Total autres créances</b>	<b>1 687</b>	<b>3 114</b>	<b>3 114</b>	<b>3 114</b>	-	-	-

Méthode de dépréciation des créances : une provision pour dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## 4.7. Trésorerie active

Montants en K€	2022.12	Variations	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Autres variations	Δ périmètre	2023.12
Valeurs mob. - autres titres	9 847	(242)	-	-	-	(3)	9 601
Disponibilités	8 335	5 802	-	-	-	(465)	13 672
Intérêts courus/cptes financ.	-	30	-	-	-	-	30
<b>Disponibilités et VMP - brut</b>	<b>18 182</b>	<b>5 589</b>	-	-	-	<b>(467)</b>	<b>23 304</b>
Prov.val.mob. - autres titres	(946)	-	(548)	946	-	0	(548)
<b>Amortissements &amp; Dépréciations</b>	<b>(946)</b>	-	<b>(548)</b>	<b>946</b>	-	<b>0</b>	<b>(548)</b>
Valeurs mob. - autres titres	8 901	(242)	(548)	946	-	(3)	9 053
Disponibilités	8 335	5 802	-	-	-	(465)	13 672
Intérêts courus/cptes financ.	-	30	-	-	-	-	30
<b>Disponibilités et VMP - net</b>	<b>17 236</b>	<b>5 589</b>	<b>(548)</b>	<b>946</b>	-	<b>(467)</b>	<b>22 755</b>

## 4.8. Composition du capital social

Au 31 décembre 2023, le capital social se compose de 400 000 actions de 10 € de valeur nominale. Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice.

## 4.9. Provisions pour risques et charges

### 4.9.1. Récapitulatif

Les provisions pour risques et charges se décomposent de la manière suivante :

Montants en K€	2022.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	(Dim.) nn utilisée	Autres variations	2023.12
Provisions pour pensions et retraites	99	58	(58)	-	-	100
Provisions pour risques	28	-	-	-	-	28
Provisions pour Contrats déficitaires & I	-	8	-	-	-	8
<b>Total valeur brutes</b>	<b>127</b>	<b>67</b>	<b>(58)</b>	-	-	<b>136</b>

### 4.9.2. Indemnités de départ à la retraite et prestations assimilées

Les hypothèses d'évaluation sont les suivantes :

- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Salaire fin de carrière
- Turn-over : faible
- Table de mortalité : INSEE 2022
- Taux actualisation : 3,20 %
- Taux augmentation salaires : 2,0 %
- Convention collective : convention propre à chaque entité

EN

## 4.10. Emprunts et dettes financières

### 4.10.1. Nature et échéances des emprunts et dettes financières

Les dettes financières peuvent être ventilées par échéance de la manière suivante :

Montants en K€	2022.12	2023.12	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	4 148	3 225	885	2 080	260
Dettes de location - financement	1 285	897	475	422	-
<b>Emprunts auprès des établissements de crédit</b>	<b>5 433</b>	<b>4 122</b>	<b>1 360</b>	<b>2 502</b>	<b>260</b>
Dépôts et garanties reçus	2	2	2	-	-
Aut. emprunts et dettes fin. diverses	90	40	40	-	-
Int. courus s/aut. empts & det. fin.	1	1	1	-	-
<b>Autres emprunts et dettes financières</b>	<b>94</b>	<b>44</b>	<b>44</b>	-	-
Soldes créditeurs de banque	0	6	6	-	-
Int.courus/solde créd.banque	2	1	1	-	-
<b>Concours bancaires et intérêts courus</b>	<b>2</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	-	-
<b>Total emprunts et dettes financières</b>	<b>5 528</b>	<b>4 172</b>	<b>1 410</b>	<b>2 502</b>	<b>260</b>

### 4.10.2. Variation des emprunts et dettes financières

Montants en K€	2022.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Variations	Autres variations	Δ périmètre	2023.12
Emprunts auprès des établissements de crédit	4 148	1 746	(2 361)	-	0	(308)	3 225
Dettes de location - financement	1 285	208	(596)	-	-	-	897
<b>Emprunts auprès des établissements de crédit</b>	<b>5 433</b>	<b>1 955</b>	<b>(2 958)</b>	-	<b>0</b>	<b>(308)</b>	<b>4 122</b>
Dépôts et garanties reçus	2	-	-	-	-	-	2
Aut. emprunts et dettes fin. diverses	90	-	(50)	-	-	-	40
Int. courus s/aut. empts & det. fin.	1	0	(0)	-	-	(0)	1
<b>Autres emprunts et dettes financières</b>	<b>94</b>	<b>0</b>	<b>(50)</b>	-	-	<b>(0)</b>	<b>44</b>
Soldes créditeurs de banque	0	-	-	6	-	-	6
Int.courus/solde créd.banque	2	-	-	(1)	-	-	1
<b>Concours bancaires et intérêts courus</b>	<b>2</b>	-	-	<b>5</b>	-	-	<b>7</b>
<b>Total emprunts et dettes financières</b>	<b>5 528</b>	<b>1 955</b>	<b>(3 008)</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>(308)</b>	<b>4 172</b>

## 4.11. Fournisseurs et autres dettes

Montants en K€	2022.12	2023.12	< 1 an	> 1 an
Dettes fournisseurs	4 322	5 098	5 098	-
<b>Total fournisseurs</b>	<b>4 322</b>	<b>5 098</b>	<b>5 098</b>	-

Les autres passifs à court terme comprennent les éléments suivants :

Montants en K€	2022.12	2023.12	< 1 an	> 1 an
Dettes sur immobilisations	6	4	4	-
Avances et acomptes reçus sur comma	192	1 837	1 837	-
Dettes fiscales diverses et sociales	4 207	5 053	5 053	-
Comptes-courants créditeurs	60	888	888	-
Dettes diverses	16	12	12	-
Impôt différés Passifs	190	389	389	-
Comptes de régularisation passif	178	59	59	-
<b>Aut. dettes et comptes de régul.</b>	<b>4 849</b>	<b>8 241</b>	<b>8 241</b>	-

L'ensemble des dettes est d'échéance inférieure à un an.

EN

## 5. Postes du compte de résultat

### 5.1. Ventilation du chiffre d'affaires

Montants en K€	2022.12	%	2023.12	%
Prestations de services	34 199	77,4%	34 643	78,1%
Ventes de marchandises	9 662	21,9%	8 366	18,9%
Produits accessoires	403	0,9%	1 411	3,2%
RRR accordés	(101)	-0,2%	(63)	-0,1%
<b>Total chiffre d'affaires</b>	<b>44 164</b>	<b>100,0%</b>	<b>44 358</b>	<b>100,0%</b>

### 5.2. Autres produits d'exploitation

Montants en K€	2022.12	2023.12
Autres Produits	2	3
Production Stockée	(1)	-
Subventions d'exploitation	37	14
Reprises d'amortissements et provisions	1	58
Transfert de charges	321	240
<b>Total autres produits d'exploitation</b>	<b>360</b>	<b>316</b>

### 5.3. Achats consommés matières premières et marchandises

Montants en K€	2022.12	2023.12
Achats consommés matières premières et marchandises	(7 804)	(5 749)
Variation de stocks Marchandises	1	(130)
Achats de MP et autres approvisionnements	(1 252)	(1 244)
Variation de stocks MP et autres approv	332	24
<b>Total achats consommés</b>	<b>(8 723)</b>	<b>(7 100)</b>

## 5.4. Charges externes

Montants en K€	2022.12	2023.12
Achats de sous-traitance	(7 659)	(7 770)
Achats n.stockés mat. & fourm.	(2 212)	(1 628)
Sous-traitance	(489)	(282)
Loyer/crédit-bail mob.	(7)	0
Location	(858)	(964)
Charges locatives	(38)	(14)
Entretien et réparations	(850)	(929)
Primes d'assurance	(2 972)	(3 940)
Etudes et recherches	(47)	(0)
Divers services extérieurs	(76)	(91)
Personnel intérimaire	(7)	-
Honoraires	(301)	(602)
Publicité, relations publiques	(138)	(181)
Transports	(8)	(0)
Déplacem. missions. récept.	(1 920)	(1 991)
Postes et telecoms	(123)	(137)
Services bancaires & ass.	(47)	(54)
Divers autres services ext.	(134)	(80)
<b>Total charges externes</b>	<b>(17 886)</b>	<b>(18 665)</b>

## 5.5. Charges de personnel

Montants en K€	2022.12	2023.12
Rémunération du personnel	(7 702)	(7 889)
Charges sociales (SS & Prévoyance)	(2 483)	(2 293)
Autres charges sociales	(744)	(852)
Autres charges de personnel	28	(23)
<b>Total charges de personnel</b>	<b>(10 900)</b>	<b>(11 057)</b>

EN

## 5.6. Dotations aux amortissements et provisions

Le montant des dotations aux amortissements et aux provisions figurant en résultat d'exploitation peut être détaillé de la manière suivante :

Montants en K€	2022.12	2023.12
Dot.amort.immobilisations	(1 546)	(1 493)
Dot.amort.immos CB et LLD	(696)	(787)
<b>Dotations aux amt. d'exp.</b>	<b>(2 242)</b>	<b>(2 280)</b>
Dot.prov.actif circulant	(3)	-
Dot.prov.pour retraite	(99)	(58)
<b>Dotations aux prov. et dép. d'exp.</b>	<b>(103)</b>	<b>(58)</b>
<b>Dotations aux amt. et aux prov.</b>	<b>(2 345)</b>	<b>(2 338)</b>

## 5.7. Résultat financier

Le résultat financier se décompose comme suit :

Montants en K€	2022.12	2023.12
Produits de participations	496	104
Produits cessions de VMP & Transf de charges finan	99	268
Différences positives de change	0	7
Autres Intérêts et Produits assimilés	176	571
Reprises sur provisions & Transfert de charges	369	1 067
<b>Produits financiers</b>	<b>1 140</b>	<b>2 017</b>
Dotations financières aux amortissements et prov.	(1 069)	(661)
Intérêts et charges assimilées	(53)	(54)
Différences négatives de change	(3)	(5)
Charges sur Cessions de VMP	(2)	(374)
Autres charges financières	(11)	(13)
<b>Charges financières</b>	<b>(1 138)</b>	<b>(1 107)</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>2</b>	<b>910</b>

## 5.8. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel se compose de la manière suivante :

Montants en K€	2022.12	2023.12
Produits except° sur op. de gestion	208	4 585
Produits except° sur op en capital	74	15
Reprises de provisions & transfert de ch.	16	-
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>298</b>	<b>4 600</b>
Charges except° sur op. de gestion	(192)	(217)
Charges except° sur op. en capital	(13)	-
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>(206)</b>	<b>(217)</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>93</b>	<b>4 383</b>

L'élément principal constituant le résultat exceptionnel est le produit sur cession d'éléments d'actif corporel lié à la cession des titres Isolife.

EN

## 6. Impôt sur les sociétés

### 6.1. Détail de la charge d'impôt sur les sociétés

Montants en K€	2022.12	2023.12
Impôt sur les sociétés	(975)	(1 616)
Impôts différés	(27)	165
<b>Impôt sur les résultats</b>	<b>(1 002)</b>	<b>(1 451)</b>

### 6.2. Détail des postes d'impôts différés

	2022.12	Incidence résultat	Δ tx impôts	Aug.	(Dim.)	Δ change	Δ périmètre	Autres variations	2023.12
- C3S (Organic)	1	1	-	1	-	-	-	-	2
- Provision retraite - IDR	25	0	-	15	(15)	-	-	-	25
- Provision dépréciation VMP	0	137	-	137	-	-	-	-	137
- Provision non déductible	-	2	-	2	-	-	-	-	2
- Crédit bail Dettes	-	(97)	-	-	(97)	-	321	-	224
Neutralisation IDA/IDP									
<b>Impôts différés actifs</b>	<b>26</b>	<b>43</b>	<b>-</b>	<b>155</b>	<b>(112)</b>	<b>-</b>	<b>321</b>	<b>-</b>	<b>390</b>
- Amortissements dérogatoires	123	23	-	23	-	-	-	-	146
- Crédit bail VB	941	52	-	52	-	-	-	-	993
- Crédit bail AMT	(554)	(197)	-	-	(197)	-	-	-	(751)
- Crédit bail Dettes	(321)	-	-	-	-	-	321	-	-
Neutralisation IDA/IDP									
<b>Impôts différés passifs</b>	<b>189</b>	<b>(122)</b>	<b>-</b>	<b>75</b>	<b>(197)</b>	<b>-</b>	<b>321</b>	<b>-</b>	<b>389</b>
<b>Solde net d'impôts différés</b>	<b>(164)</b>	<b>165</b>	<b>-</b>	<b>80</b>	<b>85</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>

EN

### 6.3. Preuve d'impôt

Montants en K€	2023.12	
Résultat net de l'ensemble consolidé		9 002
<b>Résultat net des entreprises intégrées</b>		<b>9 002</b>
Impôt sur les résultats	(1)	(1 451)
Résultat net avant impôts		10 454
Impôt théorique au taux en vigueur, 25%	(2)	(2 613)
<b>Différence d'impôt (1) - (2)</b>		<b>1 162</b>
	<b>Charges</b>	<b>Produits</b>
Différences permanentes social	-	1 194
Différences permanentes consolidation	47	-
Différence de taux d'impôt social	-	15
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>1 209</b>
<b>Différence nette</b>		<b>1 162</b>

EN

## 7. Autres informations

### 7.1. Engagements hors bilan

Montants en K€	2022.12	2023.12
Indemnités de fin de carrières	239	223
Avals, cautions et garanties de marché	2 647	1 880
Autres engagements	64	-
<b>Engagements donnés</b>	<b>2 950</b>	<b>2 103</b>
Autres engagements	154	-
<b>Engagements reçus</b>	<b>154</b>	<b>-</b>

### 7.2. Effectif moyen

L'effectif moyen employé par les entreprises intégrées globalement se décompose comme suit :

Montants en K€	2022.12	2023.12
Ouvriers	64	64
Employés	13	13
Agents de maîtrise	12	13
Cadres	24	26
Apprentis	-	1
Mandataires	-	1
<b>Effectif moyen interne</b>	<b>113</b>	<b>118</b>
<b>Effectif moyen externe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Effectif moyen total</b>	<b>113</b>	<b>118</b>

### 7.3. Honoraires des commissaires aux comptes

Montants en K€	2022.12	2023.12
	37	36
<b>Honoraires missions légales</b>	<b>37</b>	<b>36</b>

**DERET FD**  
Société par actions simplifiée  
au capital de 4 000 000 euros  
Siège social : La Clauzade  
24540 CAPDROT  
490 551 629 RCS BERGERAC

---

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE  
DU 10 JUIN 2024**

Chers associés,

Nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire en application des statuts et de l'article L. 227-9 du Code de commerce pour vous rendre compte de l'activité de la société DERET FD (ci-après la « Société ») au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023, des résultats de cette activité et des perspectives d'avenir, et soumettre à votre approbation le bilan et les comptes dudit exercice.

Ces comptes sont joints au présent rapport.

Vous entendrez également la lecture des rapports des Commissaires aux comptes.

Nous vous avons également réunis en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle, conformément aux dispositions de la loi et des statuts de notre société, pour vous rendre compte de l'activité du Groupe au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023 et soumettre à votre approbation les comptes consolidés annuels dudit exercice.

Le présent rapport examine la situation du Groupe, conformément aux dispositions légales.

<p><b>RAPPORT DE GESTION SUR LES OPÉRATIONS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023</b></p>
--

**SITUATION, ACTIVITÉ ET RÉSULTATS DE LA SOCIÉTÉ AU COURS DE L'EXERCICE ÉCOULÉ**

Au cours de l'exercice 2023, nous avons poursuivi notre rôle d'animateur et de manager de l'ensemble des sociétés dépendantes de la nôtre.

Au cours de l'exercice 2023, la société DERET FD a vendu sa participation dans ISOLIFE le 29 novembre 2023 pour un prix de 4.800.000,00 euros. Frédéric DERET, accompagné de Elodie NAVET et Emmanuel GARAMPON ont négocié cette sortie et les points techniques.

Nous souhaitons développer le transport d'explosifs dans la société NCT.

De ce fait DERET FD a été sollicité pour acquérir la société TRANSPORTS MURIE GALOPIN mais Frédéric DERET n'a pas souhaité donner suite.

Au sein de BASTIDE CAFE Frédéric DERET a souhaité céder le fonds de commerce l'ECUREUIL CAFE et il a entamé des négociations avec des potentiels repreneurs. La vente a été réalisée en 2024.



Concernant le fonds de commerce LA RESERVE il a été décidé de louer la licence IV de manière saisonnière et de sous louer les locaux en 2024.

La société DERET FD intervient toujours chez TRANSRAD au travers de Mr Emmanuel GARAMPON qui est administrateur délégué équivalent à un directeur général en France.

Il travaille en coordination avec Mr Gilles DEGAUQUE.

Nous avons prêté à travers NCT de l'argent à TRANSRAD afin de payer les fournisseurs du fait de difficultés de paiements des clients à l'internationale.

Concernant la société FD LOCATION, comme d'habitude, toutes les décisions sur des matériels importants sont prises d'un commun accord entre Mr Frédéric DERET et ses cadres responsables. Il y a une procédure de demande d'investissement. Pour 2024, il est envisagé de renouveler 38 camions en crédit-bail.

Dans la société NCT, les cadres de DERET FD travaillent sur le projet « base chaude », c'est-à-dire la maintenance d'emballages qui ont reçu de la matière contaminée. C'est un investissement, comme nous l'avons déjà signalé, très important en termes de valeur et de moyens à mettre en œuvre.

Nous attendons que le CEA se positionne (le principal client) sur le potentiel chiffre d'affaires afin d'envisager ou non la faisabilité de ce projet.

Nous avons fait la demande de subventions d'Etat mais rien n'a abouti car nous ne remplissons pas les critères.

Nous avons fait appel à des éventuels investisseurs mais leurs conditions de financement ne nous convenaient pas.

Concernant la base chaude, Mr Frédéric DERET a pris la décision d'acheter le foncier non loin de l'entreprise NCT. Sa surface est de 2,2 ha. La communauté de commune nous garde le terrain jusqu'au 31 décembre 2024.

Le responsable de la société NEI a été informé du projet « base chaude ». Il aura à intervenir au fur et à mesure des besoins.

Nous avons décidé, à la suite de la reprise de la société TRANSPORTS PIALLA depuis 3 ans, d'augmenter les prix et de stopper une activité.

Au cours de l'année 2022, il a été constaté que la cabine de peinture de NCT n'était plus aux normes et qu'il fallait en outre prévoir une surface plus grande pour une extension de ce matériel. Nous avons donc pris la décision de demander à NCT de construire sur une réserve foncière appartenant au groupe. Cet investissement pourrait être réalisé au cours de l'années 2024.

Des opérations de terrassement et des travaux sont en cours et à prévoir rue de loyette afin de déménager l'activité transport. Les bureaux de PIERRELATTE ont été rénovés au cours de l'année 2023.

Nous avons également acquis un nouveau bureau à TOURS (voisin de l'actuel) car les équipes sont à l'étroit dans les locaux actuels.

Il a été décidé d'abandonner le compte courant de DERET FD dans NCT CONTROLE pour un montant de 100 000 euros et nous attendons la fin d'année afin de prendre ou non la décision d'absorber cette société dans le groupe. De ce fait, nous avons passé en comptabilité une dépréciation complémentaire des titres pour 93 000 euros.

Nous conservons pour le moment la société BASTIDE NEGOCE mais nous nous interrogeons sur sa liquidation.

Concernant la politique salariale du groupe, ces décisions sont prises par les cadres de notre société et les dernières consignes sont données par Mr Frédéric DERET.

A ce titre, l'alternant au sein de NEI a été embauché en CDI.

Le montant des prestations de services délivrées est en nette augmentation avec un chiffre d'affaires de 2.790.664,25 euros en hausse de 18,53% par rapport à l'exercice précédent.

A noter que dans ce chiffre d'affaires sont inclus des loyers commerciaux et une redevance de location gérance provenant d'immeubles et d'un fonds de commerce.

Nous continuons, par ailleurs, de définir les grands axes commerciaux, de développement et d'investissement de nos filiales.

Nous avons changé notre logiciel comptable en juin 2023. Nous allons passer sur la dématérialisation des factures sur l'ensemble du Groupe au cours de l'année 2024. Ces changements sont les préliminaires pour préparer l'arrivée de la facturation électronique.

Nous avons investi pour un total de 30.020,52 euros, dont 24.048,52 euros en installations générales et agencements divers et 5.971,84 euros en matériel de bureau et informatique.

Nous avons décidé de distribuer 832.000 euros de dividendes lors d'une assemblée générale en date du 29 décembre 2023.

#### **EVENEMENTS INTERVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

Il convient de souligner qu'entre la date de la clôture de l'exercice et la date à laquelle le rapport est établi, aucun évènement significatif n'est intervenu, hormis une réorganisation patrimoniale du capital de la société : Monsieur Frédéric DERET a consenti des donations de titres au profit de Benjamin et Emilie DERET le 4 février 2024.

#### **EVOLUTION PREVISIBLE DE LA SOCIETE ET PERSPECTIVES D'AVENIR**

Nous poursuivons notre activité de gestion de nos participations.

#### **FILIALES ET PARTICIPATIONS**

Concernant les filiales et participations, nous vous apportons les informations suivantes, savoir :

- NCT



Cette société, a réalisé un chiffre d'affaires (HT) de 22.736.218,06 euros, en hausse de 5,53% par rapport à celui de l'exercice précédent. Sa rentabilité est satisfaisante avec un bénéfice net de 2.184.489,20 euros.

- **EM2S 38**  
Cette société a réalisé un chiffre d'affaires (HT) de 5.683.397 euros, en baisse de 3,57 % par rapport à celui de l'exercice précédent. Cette année elle enregistre un bénéfice de 606.225,83 euros.
- **FD LOCATION**  
Cette société a réalisé un chiffre d'affaires (HT) de 2.232.582,58 euros, en hausse de 13,56% par rapport à celui de l'exercice précédent. Son résultat net est positif de 334.136,70 euros.
- **TRANSRAD**  
Cette société, a réalisé un chiffre d'affaires hors taxe de 15.248.497 euros. Sa rentabilité augmente légèrement avec un bénéfice net de 877.964 euros pour l'exercice.
- **NCT CONTROLE (anciennement ASSISTANCE ET INSPECTIONS TECHNIQUES)**  
Cette société, a réalisé un chiffre d'affaires (HT) de 181.101,76 euros, en hausse de 70,27 % par rapport à celui de l'exercice précédent. Son résultat net est une perte de -8.209,60 euros.
- **BASTIDE CAFE**  
Cette société a réalisé un chiffre d'affaires (HT) de 22.867,19 euros, en baisse de 91,18% par rapport à l'exercice précédent. Son résultat net une perte de -53.850 euros.
- **BASTIDE NEGOCE**  
Cette société n'a pas réalisé de chiffre d'affaires, et son résultat net est une perte de -78,02euros.
- **NEI**  
Cette société a réalisé un chiffre d'affaires (HT) de 707.383,29 euros, en baisse de 2,55% par rapport à l'exercice précédent, et son résultat net est positif de 178.712 euros.
- **F2EE HOLDING**  
Cette société n'a pas réalisé de chiffre d'affaires et son résultat net est un bénéfice de 393.408 euros.
- **TRANSPORTS PIALLA**  
Cette société a réalisé un chiffre d'affaires de 4.290.414,19 euros, en hausse de 19,01% par rapport à celui de l'exercice précédent, et son résultat net est un bénéfice de 352.664 euros.

Nous vous rappelons que le tableau des filiales et participations est annexé au bilan.

## **CESSION DE PARTICIPATIONS**

Au cours de l'exercice notre société a cédé ses titres qu'elle détenait dans la société ISOLIFE, à savoir 50% du capital de cette société.



## **SOCIETES CONTROLEES**

Nous vous rappelons que notre Société contrôle au sens de l'article L 233-3 du Code de commerce les sociétés suivantes :

⇒ S.A.S. EM2S 38	100 %
⇒ S.A.R.L. FD LOCATION	100 %
⇒ S.A.S. NCT	99,9 %
⇒ S.A. TRANSRAD	51 %
⇒ S.C.I. 2A CLOS	98,62 %
⇒ NCR CONTROLE	100 %
⇒ BASTIDE CAFE	80 %
⇒ BASTIDE NEGOCE	100 %
⇒ LES CHENES VERTS	99,8 %
⇒ NEI	60%
⇒ F2EE HOLING	80%
⇒ S.A.S PIALLA	100%

Ces sociétés ne détiennent aucune participation dans notre Société.

## **ACTIVITES EN MATIERE DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT**

Eu égard à l'article L 232-1 du Code de commerce, la Société n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

## **INFORMATIONS SUR LES DÉLAIS DE PAIEMENT**

En application des dispositions de l'article L.441-14 al.1 du Code de commerce, nous vous indiquons en annexe du présent rapport les informations sur les délais de paiement de nos fournisseurs et de nos clients.

## **PRETS INTER-ENTREPRISES**

Nous vous indiquons que la Société n'a consenti aucun prêt entrant dans le cadre du dispositif prévu aux articles L.511-6, 3 bis et suivants du Code monétaire et financier.

## **SANCTIONS POUR PRATIQUES ANTICONCURRENTIELLES**

Nous vous informons que la Société n'a fait l'objet d'aucune sanction telle que visée à l'article L.464-2, I, al.5 du Code du commerce.

## **EMISSION DE VALEURS MOBILIERES DONNANT ACCES AU CAPITAL SOCIAL – AJUSTEMENTS REALISES DANS LE CADRE DES MESURES DE PROTECTION DES PORTEURS**

Néant



## **EXPOSE SUR LES RESULTATS ECONOMIQUES ET FINANCIERS**

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023 :

Le chiffre d'affaires H.T. s'est élevé à 2.790.664,25 euros contre 2.354.407,63 euros au titre de l'exercice précédent, soit une variation de 18,53%.

Le total des produits d'exploitation s'élève à 2.822.270,24 euros contre 2.386.467,78 euros au titre de l'exercice précédent, soit une variation de 18,26%.

Les charges d'exploitation de l'exercice se sont élevées à 3.191.067,45 euros contre 2.670.387,33 euros au titre de l'exercice précédent, soit une variation de 19,50 %.

Le résultat d'exploitation ressort à -368.797,21 euros contre -283.919,55 euros au titre de l'exercice précédent, soit une variation de 29,89 %.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 1.277.244,44 euros contre 1.123.645,74 euros au titre de l'exercice précédent, soit une variation de 13,67 %.

Le montant des charges sociales s'élève à 535.882,66 euros contre 448.748,10 euros au titre de l'exercice précédent, soit une variation de 19,42 %.

L'effectif salarié moyen s'élève à 15 personnes comme au titre de l'exercice précédent.

Il est précisé que la Société n'a supporté aucune dépense de travail intérimaire.

Compte tenu d'un résultat financier de 2.210.038,95 euros contre 1.140.193,21 euros au titre de l'exercice précédent, le résultat courant avant impôt de l'exercice ressort à 1.841.241,74 euros contre 856.273,66 euros pour l'exercice précédent.

Compte tenu des éléments ci-dessus, du résultat exceptionnel de 4.525.580,19 euros contre - 71.780,89 euros au titre de l'exercice précédent, de l'impôt sur les bénéfices de 100.728,00 euros, le résultat de l'exercice se solde par un résultat bénéficiaire de 6.266.093,93 euros contre 1.096.277,77 euros au titre de l'exercice précédent.

Au 31 décembre 2023, le total du bilan de la Société s'élevait à 26.557.883,91 euros contre 19.898.008,72 euros pour l'exercice précédent.

## **PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS**

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 que nous soumettons à votre approbation ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

La présentation des comptes annuels soumis à votre approbation, comme les méthodes d'évaluation retenues, sont identiques à celles de l'exercice précédent.



## AFFECTATION DE RESULTAT

Nous vous proposons d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 6.266.093,93 euros de la manière suivante :

### ORIGINE

Résultat de l'exercice **6.266.093,93 euros**

### AFFECTATION

*Dotation aux réserves*

Aux autres réserves, soit 3.610.093,93 euros

*Dividendes*

A titre de dividendes 2.656.000,00 euros

**Total** **6.266.093,93 euros** **6.266.093,93 euros**

## DISTRIBUTION DE DIVIDENDES

### Montant - Mise en paiement - Régime fiscal du dividende

Le dividende unitaire est donc de 6,64 euros.

Le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social à compter du 10 juin 2024.

Pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, ce dividende est assujéti à l'imposition forfaitaire unique au taux global de 30%, sauf si elles optent à l'imposition de ces revenus au barème progressif de l'impôt sur le revenu. Dans ce dernier cas, l'intégralité du montant ainsi distribué sera éligible à la réfaction de 40% résultant des dispositions de l'article 158-3-2° du Code général des impôts.

## RAPPEL DES DIVIDENDES DISTRIBUES

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, le tableau ci-après fait état du montant des dividendes et autres revenus distribués au titre des trois derniers exercices, ainsi que de leur éventuelle éligibilité à la réfaction de 40% résultant des dispositions de l'article 158 3-2° du Code général des impôts bénéficiant, le cas échéant, aux personnes physiques fiscalement domiciliés en France.

Exercice clos le :	Revenus éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI		Revenus non éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI	
	Dividendes	Autres revenus	Dividendes	Autres revenus
31 décembre 2022	1 122 000,00 euros	0,00 euros	0,00 euros	
31 décembre 2021	315 000,00 euros	0,00 euros	0,00 euros	
31 décembre 2020	214 300,00 euros	0,00 euros	0,00 euros	

## **DEPENSES NON DEDUCTIBLES FISCALEMENT**

Conformément aux dispositions des articles 223 quater et 223 quinquies du Code général des impôts, nous vous signalons que les comptes de l'exercice écoulé prennent en charge des dépenses non déductibles fiscalement pour un montant de 28.207 euros.

## **RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Conformément aux dispositions législatives et réglementaires, nous tenons à votre disposition les rapports de votre commissaire aux comptes.

## **CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Nous allons maintenant vous donner lecture du rapport sur les comptes annuels de vos commissaires aux comptes et du rapport spécial sur les conventions visées aux articles L 227-10 et suivants du Code de commerce.

<b>RAPPORT DE GROUPE</b>
--------------------------

## **PERIMETRE DE CONSOLIDATION DU GROUPE**

Au 31 décembre 2023, le périmètre de consolidation du Groupe comprenait outre notre société, les sociétés suivantes :

- 2A CLOS, détenue à 98,62 % par DERET FD
- NCT CONTROLE (anciennement ASSISTANCE ET INSPECTIONS TECHNIQUES), détenue à 100 % par DERET FD
- EM2S 38, détenue à 100 % par DERET FD
- NEI, détenue à 60 % par DERET FD
- NCT, détenue à 99,90 % par DERET FD
- FD LOCATION, détenue à 100 % par DERET FD
- F2EE HOLDING détenue à 80 % par DERET FD
- LES CHENES VERTS détenue à 99,80% par DERET FD
- LNE & FD TOURS détenue à 30 % par DERET FD
- TRANSPORTS PIALLA détenue à 100 % par F2EE HOLDING
- TRANSRAD SA détenue à 51 % par NCT

## **SITUATION ET ACTIVITE DU GROUPE AU COURS DE L'EXERCICE ECOULE**

L'exercice 2023 constitue la seconde consolidation légale du groupe DERET FD.



## ACTIVITES EN MATIERE DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT

Eu égard aux dispositions de l'article L.232-1 du Code de commerce, nous vous informons que le groupe n'a entrepris, au cours de l'exercice écoulé, aucune activité significative en matière de recherche et développement.

## ETABLISSEMENT DES COMPTES CONSOLIDES

Les comptes consolidés que nous soumettons à votre approbation sont les seconds à être établis.

## RESULTATS ECONOMIQUES ET FINANCIERS DU GROUPE

Les résultats et performances obtenus par l'ensemble des sociétés composant le groupe DERET FD au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023 sont les suivants :

	EXERCICE 2023 (EN K€)
Chiffre d'affaires net (HTVA)	54 666
Total des produits d'exploitation	54 925
Total des charges d'exploitation	49 851
Résultat d'exploitation	5 074
Résultat financier	910
Résultat exceptionnel	4 383
Impôt sur les bénéfices	1 567
Résultat de l'exercice	8 227

Les capitaux propres du Groupe s'élevaient à **33 250 k€** euros au titre de cet exercice.

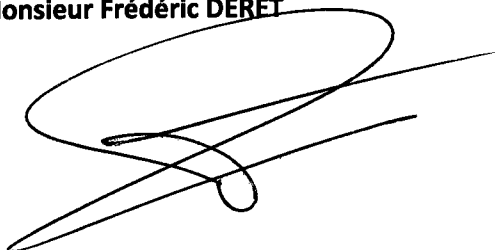
Lecture va vous être donnée des rapports des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés.

Nous vous demandons de bien vouloir approuver les comptes consolidés qui vous sont présentés.

\*  
\*\*

Nous espérons que ce qui précède recevra votre agrément et que vous voudrez bien voter les résolutions qui vous sont soumises.

Le Président  
**Monsieur Frédéric DERET**



**Factures reçues et émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu  
(tableau prévu au I de l'article D.441-4)**

	Article D.441 - I.1° : factures reçues non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu					Article D.441 - I.2° : factures émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu					Total (1 jour et plus)		
	0 jour (facultatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	0 jour (facultatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus			
<b>(A) Tranches de retard de paiement</b>													
Nombre de factures concernées					9							38	
Montant total des factures concernées ttc		36635€			4200€				8116€	694€	7128€	23559€	39497€
Pourcentage du montant total ttc de l'exercice		2,5%			0,29%								
Pourcentage du chiffre d'affaires ttc de l'exercice										0,02%	0,21%	0,70%	1,18%
<b>(B) Factures exclues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuses ou non comptabilisées</b>													
Nombre des factures exclues	3												
Montant total des factures exclues	9715€												
<b>(C) Délais de paiement de référence utilisés (contractuel ou délai légal - article L. 441-6 ou article L.443-1 du code de commerce)</b>													
Délais de paiement de référence utilisés pour le calcul des retards de paiement	<input type="radio"/> Délais contractuels : (préciser) <input type="radio"/> Délais légaux : (préciser)												

## **SOCIETE DERET FD**

La Clauzade  
24540 CAPDROT  
490 551 629 RCS BERGERAC

**Rapport des Commissaires aux Comptes**  
**sur les comptes consolidés**  
**Exercice clos le 31 décembre 2023**

---

## **RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDÉS**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

A l'Assemblée générale de la société DERET FD,

### **Opinion**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société DERET FD relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre société à la fin de cet exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

### **Fondement de l'opinion**

---

#### ***Référentiel d'audit***

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » 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 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

---

En application des dispositions de l'article 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 consolidés pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes consolidés pris isolément.

### **Vérifications spécifiques**

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Président.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

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

---

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

Lors de l'établissement des comptes consolidés, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de votre 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 votre société ou de cesser son activité.

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le Président.

### **Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés**

---

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

Comme précisé par l'article L.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 consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime

suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

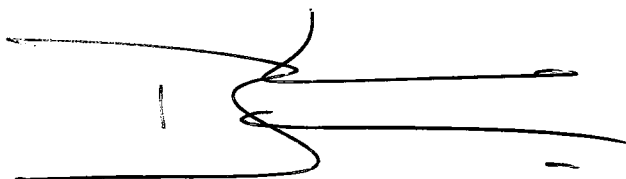
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère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

A Tours et Orléans, le 07 juin 2024

**AJILEC**

Représentée par **Frédéric BRUNAUT**

Commissaire aux comptes



**ARCHE**

Représentée par **Norman ALLAL**

Commissaire aux comptes



## Bilan consolidé

Montants en K€	Note n°	2022.12	2023.12
Immobilisations incorporelles	4.1	751	736
- Dont écarts d'acquisition	4.1.1	397	397
Immobilisations corporelles	4.2	11 233	11 083
Immobilisations financières	4.3	3 045	2 910
Titres mis en équivalence		0	0
<b>Total actif immobilisé</b>		<b>15 028</b>	<b>14 730</b>
Stocks et en-cours	4.4	667	560
Créances clients et comptes rattachés	4.5	7 763	11 574
Autres créances et comptes de régularisation	4.6	1 687	3 114
Disponibilités et VMP	4.7	17 236	22 755
<b>Total actif circulant</b>		<b>27 352</b>	<b>38 004</b>
<b>Total actif</b>		<b>42 381</b>	<b>52 734</b>
<b>Montants en K€</b>	<b>Note n°</b>	<b>2022.12</b>	<b>2023.12</b>
Capital	4.8	4 000	4 000
Primes		1 000	1 000
Réserves consolidées		18 334	20 021
Résultat de l'exercice		2 809	8 428
Subventions		3	2
<b>Capitaux propres part du groupe</b>		<b>26 146</b>	<b>33 451</b>
Intérêts minoritaires		1 303	1 542
<b>Capitaux propres totaux</b>		<b>27 449</b>	<b>34 994</b>
Autres		105	93
<b>Autres fonds propres</b>		<b>105</b>	<b>93</b>
Ecart d'acquisition négatif		-	-
Provisions pour risques et charges	4.9	127	136
<b>Provisions</b>		<b>127</b>	<b>136</b>
Emprunts et dettes financières	4.10	5 528	4 172
Dettes fournisseurs	4.11	4 322	5 098
Autres dettes et comptes de régularisation	4.11	4 849	8 241
<b>Total des dettes</b>		<b>14 699</b>	<b>17 511</b>
<b>Total passif</b>		<b>42 381</b>	<b>52 734</b>



## Compte de résultat consolidé

Montants en K€	Note n°	2022.12	2023.12
Chiffre d'affaires	5.1	44 164	44 358
Autres produits d'exploitation	5.2	360	316
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>44 523</b>	<b>44 674</b>
Achats consommés MP et marchandises	5.3	(8 723)	(7 100)
Charges externes	5.4	(17 886)	(18 665)
Charges de personnel	5.5	(10 900)	(11 057)
Impôts et taxes		(442)	(337)
Dotations aux amortissements et aux provisions	5.6	(2 345)	(2 338)
Autres charges d'exploitation		(104)	(17)
<b>Total charges d'exploitation</b>		<b>(40 401)</b>	<b>(39 514)</b>
<b>Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b>		<b>4 123</b>	<b>5 160</b>
Dotations et reprises sur écarts d'acquisition		-	-
<b>Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b>		<b>4 123</b>	<b>5 160</b>
Produits financiers		1 140	2 017
Charges financières		(1 138)	(1 107)
<b>Résultat financier</b>	<b>5.7</b>	<b>2</b>	<b>910</b>
Charges et produits exceptionnels	5.8	93	4 383
Impôt sur les résultats	6.1	(1 002)	(1 451)
<b>Résultat net des entreprises intégrées</b>		<b>3 215</b>	<b>9 002</b>
Résultat des sociétés mises en équivalence		(0)	0
Equilibre du compte de résultat		0	-
<b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>		<b>3 215</b>	<b>9 002</b>
Intérêts minoritaires		406	574
<b>Résultat net (part du groupe)</b>		<b>2 809</b>	<b>8 428</b>

# Tableau des flux de trésorerie

Montants en K€	Note n°	2022.12	2023.12
<b>OPERATIONS D'EXPLOITATION</b>			
<b>RESULTAT NET DES ENTITES INTEGREES</b>		<b>3 215</b>	<b>9 002</b>
Autres retraitements sans incidence sur la trésorerie		(4)	(1)
Dérive de résultat + Résultat de dilution			
Dotations et reprises sur amortissements et provisions		2 444	2 272
Plus et moins values de cession		(52)	(4 393)
- Impôts différés		27	(165)
Variations nettes des intérêts courus		(0)	0
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>		<b>5 631</b>	<b>6 714</b>
Dividendes reçus des MEE		-	-
Variation des stocks		228	106
Variations créances clients et autres débiteurs		(1 187)	(5 564)
Variations provisions clients et autres débiteurs		3	(0)
Variations des fournisseurs et autres créditeurs		194	4 657
<b>VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>		<b>(761)</b>	<b>(801)</b>
<b>Flux net de trésorerie lié à l'activité</b>		<b>4 869</b>	<b>5 913</b>
<b>OPERATIONS D'INVESTISSEMENT</b>			
Acquisitions d'immobilisations (hors crédit-bail)		(1 835)	(2 088)
Cessions, réductions d'immobilisations		193	4 887
Incidences des variations de périmètre s/trésor.		(349)	(467)
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement</b>		<b>(1 991)</b>	<b>2 331</b>
<b>OPERATIONS DE FINANCEMENT</b>			
Dividendes et acomptes sur dividendes HOL		(314)	(1 122)
Dividendes versés par les filiales aux minoritaires		(421)	(335)
Augmentation (réductions) de capital		-	-
Subventions d'investissements reçus		2	-
Emission d'emprunt		754	1 746
Remboursements d'emprunts		(1 921)	(3 019)
Frais d'émission d'emprunts		-	-
Comptes Courants financiers		-	-
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement</b>		<b>(1 900)</b>	<b>(2 730)</b>
<b>VARIATION DE LA TRESORERIE DE L'EXERCICE</b>		<b>978</b>	<b>5 515</b>
<b>Trésorerie d'ouverture</b>		<b>16 257</b>	<b>17 234</b>
Disponibilités et VMP		17 236	22 755
Découverts bancaires		2	7
<b>Trésorerie de clôture</b>		<b>17 234</b>	<b>22 749</b>

## Variation des capitaux propres consolidés

Montants en K€	Capital	Primes	Réserves	Autres réserves	Résultat de l'exercice	Part du groupe	Intérêts minoritaires	CAPITAUX PROPRES
<b>Situation 2021.12</b>	<b>4 000</b>	<b>1 000</b>	<b>15 763</b>	<b>5</b>	<b>2 885</b>	<b>23 652</b>	<b>1 320</b>	<b>24 972</b>
Affectation Résultat	-	-	1 469	-	(1 469)	-	-	-
Dividendes	-	-	1 167	-	(1 531)	(365)	(371)	(736)
Variation de périmètre	-	-	(64)	(1)	115	50	(50)	0
Résultat période	-	-	-	-	2 809	2 809	406	3 215
Autres mouvements	-	-	0	(0)	-	(0)	(1)	(2)
<b>Situation 2022.12</b>	<b>4 000</b>	<b>1 000</b>	<b>18 334</b>	<b>3</b>	<b>2 809</b>	<b>26 146</b>	<b>1 303</b>	<b>27 449</b>
Affectation Résultat	-	-	2 809	-	(2 809)	-	0	0
Dividendes	-	-	(1 122)	-	-	(1 122)	(335)	(1 457)
Variation de capital	-	-	(1)	-	-	(1)	1	-
Variation de périmètre	-	-	(19)	-	-	(19)	(0)	(19)
Résultat période	-	-	-	-	8 428	8 428	574	9 002
Autres mouvements	-	-	19	(1)	-	18	-	18
<b>Situation 2023.12</b>	<b>4 000</b>	<b>1 000</b>	<b>20 021</b>	<b>2</b>	<b>8 428</b>	<b>33 451</b>	<b>1 542</b>	<b>34 994</b>





Comptes consolidés exercice clos le 31/12/2023

## Annexe aux comptes consolidés

*Tous les montants sont exprimés en milliers d'euros*



## Sommaire de l'annexe aux comptes consolidés

1.	Faits majeurs	10
1.1.	Faits majeurs de l'exercice	10
1.2.	Evènements postérieurs à la clôture	10
2.	Activité(s) et périmètre	11
2.1.	Activité(s)	11
2.2.	Organigramme au 31 décembre 2023	11
2.3.	Entités consolidées	12
2.4.	Entités exclues du périmètre de consolidation	12
2.5.	Variations de périmètre	13
2.6.	Sorties de périmètre	13
2.7.	Restructurations internes	13
2.8.	Changements de méthodes de consolidation	13
3.	Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation	14
3.1.	Référentiel comptable	14
3.2.	Modalités de consolidation	14
3.2.1.	Méthodes de consolidation	14
3.2.2.	Élimination des opérations intragroupes	14
3.2.3.	Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées	15
3.3.	Méthodes et règles d'évaluation	15
3.3.1.	Immobilisations incorporelles	15
3.3.1.1.	<i>Ecarts d'acquisition</i>	15
3.3.1.2.	<i>Evaluation des immobilisations incorporelles</i>	15
3.3.1.3.	<i>Durées d'amortissement des immobilisations incorporelles</i>	16
3.3.2.	Immobilisations corporelles	16
3.3.3.	Contrats de crédit-bail et contrats assimilés	16
3.3.4.	Immobilisations financières	16
3.3.5.	Stocks et travaux en-cours	16
3.3.6.	Créances et dettes	16
3.3.7.	Trésorerie et valeurs mobilières de placement	16
3.3.8.	Impôts sur les bénéfices	17
3.3.9.	Provisions pour risques et charges	17
3.3.10.	Engagements de retraite et prestations assimilés	17
4.	Notes sur les postes du bilan	18
4.1.	Immobilisations incorporelles	18
4.1.1.	Écarts d'acquisition	19
4.1.2.	Fonds de commerce	

4.2.	Immobilisations corporelles	20
4.3.	Immobilisations financières	21
4.4.	Stocks et en-cours	22
4.5.	Clients et comptes rattachés	22
4.6.	Autres créances et comptes de régularisation	23
4.7.	Trésorerie active	23
4.8.	Composition du capital social	24
4.9.	Provisions pour risques et charges	24
4.9.1.	Récapitulatif	24
4.9.2.	Indemnités de départ à la retraite et prestations assimilées	24
4.10.	Emprunts et dettes financières	25
4.10.1.	Nature et échéances des emprunts et dettes financières	25
4.10.2.	Variation des emprunts et dettes financières	25
4.11.	Fournisseurs et autres dettes	26
<hr/>		
5.	Postes du compte de résultat	27
<hr/>		
5.1.	Ventilation du chiffre d'affaires	27
5.2.	Autres produits d'exploitation	27
5.3.	Achats consommés matières premières et marchandises	27
5.4.	Charges externes	28
5.5.	Charges de personnel	28
5.6.	Dotations aux amortissements et provisions	29
5.7.	Résultat financier	29
5.8.	Résultat exceptionnel	30
<hr/>		
6.	Impôt sur les sociétés	31
<hr/>		
6.1.	Détail de la charge d'impôt sur les sociétés	31
6.2.	Détail des postes d'impôts différés	31
6.3.	Preuve d'impôt	32
<hr/>		
7.	Autres informations	33
<hr/>		
7.1.	Engagements hors bilan	33
7.2.	Effectif moyen	33
7.3.	Honoraires des commissaires aux comptes	33

---

# 1. Faits majeurs

---

## 1.1. Faits majeurs de l'exercice

Abandon de créances de DERET FD au profit de NCT Contrôle

Dépréciation supplémentaire des titres de NCT Contrôle chez DERET FD.

## 1.2. Evènements postérieurs à la clôture

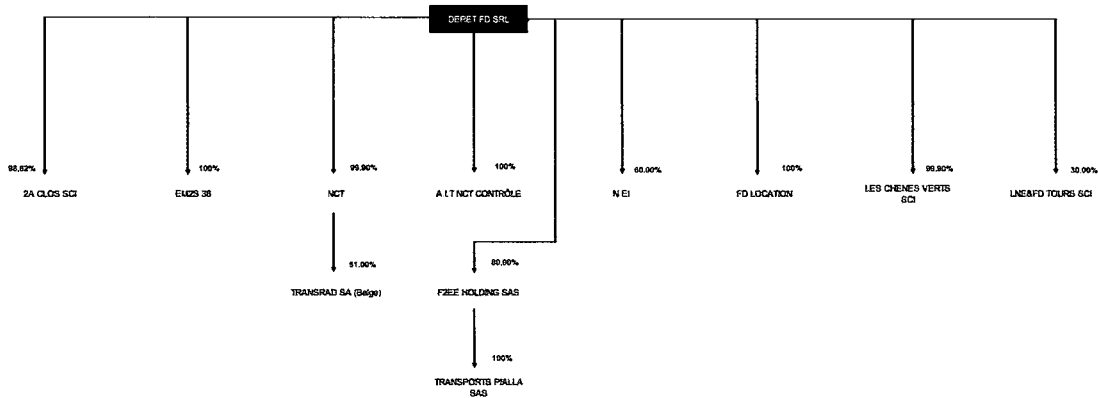
Attente d'un appel d'offre important en fin d'année 2024, pour la cession des titres de la société NCT Contrôle.

## 2. Activité(s) et périmètre

### 2.1. Activité(s)

L'activité du groupe DERET FD regroupe des sociétés de transports de matières radioactives et sensibles ainsi que les prestations annexes au transport comme le négoce de conteneurs, le démantèlement des sources radioactives... Ces transports sont à destination des industriels ou à vocation médicale (transports de radiothérapie).

### 2.2. Organigramme au 31 décembre 2023



## 2.3. Entités consolidées

Les entités incluses dans le périmètre de consolidation sont présentées ci-dessous :

	Siège social	N° SIREN	2023.12		2022.12			
			% Contrôle	% Intérêt	% Contrôle	% Intérêt		
2A CLOS SCI			IG	98,62%	98,62%	IG	98,62%	98,62%
AIT NCT CONTROLE			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
DERET FD			SM	100,00%	100,00%	SM	100,00%	100,00%
EM2S 38			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
FD LOCATION			IG	100,00%	100,00%	IG	100,00%	100,00%
F2EE HOLDING			IG	80,00%	80,00%	IG	80,00%	80,00%
LES CHENES VERTS			IG	99,90%	99,90%	IG	99,90%	99,90%
LNE&FD TOURS			MEE	30,00%	30,00%	MEE	30,00%	30,00%
NCT			IG	99,90%	99,90%	IG	99,90%	99,90%
N EI			IG	60,00%	60,00%	IG	60,00%	60,00%
TRANSPORTS PIALLA			IG	100,00%	80,00%	IG	100,00%	80,00%
TRANSRAD SA			IG	51,00%	50,95%	IG	51,00%	50,95%

## 2.4. Entités exclues du périmètre de consolidation

Les entités ci-dessous sont exclues du périmètre de consolidation :

- CPLE SARL
- LNE CONSULTING
- BASTIDE CAFE
- BASTIDE NEGOCE
- LES COLLINES DE FRONSAC

Ces entités ne sont pas consolidées conformément à l'article L 233-19 II 2° du code de commerce, une filiale ou une participation peut être laissée en dehors du périmètre de consolidation lorsqu'elle ne représente, seule ou avec d'autres, qu'un intérêt négligeable par rapport à l'objectif d'image fidèle que doivent donner les comptes consolidés.

## 2.5. Variations de périmètre

Néant.

## 2.6. Sorties de périmètre

La société Isolife a été cédée pour 279 895€ sur l'exercice 2023. En l'absence de balance de situation à date, le résultat de cession a été calculé avec la balance de clôture de 2022.

## 2.7. Restructurations internes

Néant.

## 2.8. Changements de méthodes de consolidation

Les changements comptables susceptibles d'affecter la comparabilité des comptes sont de trois natures :

- changement de méthodes comptables ;
- changement d'estimation ;
- correction d'erreurs.

Aucun changement comptable suffisamment significatif n'est susceptible d'affecter la comparabilité des comptes.



### 3. Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation

#### 3.1. Référentiel comptable

Les comptes consolidés du Groupe DERET FD sont établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France. Le règlement comptable ANC 2020-01 est appliqué depuis le 01/01/2021.

#### 3.2. Modalités de consolidation

##### 3.2.1. Méthodes de consolidation

La consolidation est réalisée à partir des comptes arrêtés au 31 décembre 2023. Toutes les participations significatives dans lesquelles les sociétés du Groupe DERET FD assurent le contrôle exclusif, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le contrôle conjoint est exercé sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle.

Celles dans lesquelles le Groupe DERET FD exerce une influence notable et détient directement ou indirectement plus de 20% du capital sont mises en équivalence.

Certaines participations répondant aux critères ci-dessus ne sont pas consolidées du fait de leur faible impact (cf. note 2.4 "liste des sociétés non consolidées").

Toutes les transactions importantes entre les sociétés consolidées sont éliminées.

L'intégration globale consiste à :

- intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante les éléments des comptes des entreprises consolidées, après retraitements éventuels ;
- répartir les capitaux propres et le résultat entre les intérêts de l'entreprise consolidante et les intérêts des autres actionnaires ou associés dits "intérêts minoritaires" ;
- éliminer les opérations en comptes entre l'entreprise intégrée globalement et les autres entreprises consolidées.

L'intégration proportionnelle consiste à :

- Intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante la fraction représentative de ses intérêts dans les comptes de l'entreprise consolidée, après retraitements éventuels ; aucun intérêt minoritaire n'est donc constaté ;
- Éliminer les opérations et comptes entre l'entreprise intégrée proportionnellement et les autres entreprises consolidées à hauteur du pourcentage d'intégration de l'entreprise intégrée proportionnellement.

La mise en équivalence consiste à :

- substituer à la valeur comptable des titres détenus, la quote-part des capitaux propres, y compris le résultat de l'exercice déterminé d'après les règles de consolidation ;
- éliminer les profits internes intégrés entre l'entreprise mise en équivalence et les autres entreprises consolidées à hauteur du pourcentage de participation dans l'entreprise mise en équivalence.

##### 3.2.2. Élimination des opérations intragroupes

Conformément à la réglementation, les transactions entre les sociétés intégrées ainsi que les résultats internes entre ces sociétés ont été éliminés dans les comptes consolidés.

### 3.2.3. Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées

Les sociétés sont consolidées sur la base de leur bilan arrêté au 31 décembre 2023, d'une durée de 12 mois.

## 3.3. Méthodes et règles d'évaluation

L'application des méthodes de référence du règlement ANC 2020-01 est la suivante :

Application des méthodes de référence	Obligatoire/ Référence	Note
Comptabilisation des contrats de crédit-bail et des contrats assimilés	Obligatoire	4.3.3
Provisionnement des prestations de retraites et assimilés	Référence	4.3.9
Etalement des frais d'émission et primes de remboursement des emprunts obligataires sur la durée de vie de l'emprunt	Obligatoire	N/A
Comptabilisation à l'avancement des opérations partiellement achevées à la clôture de l'exercice	Référence	N/A

### 3.3.1. Immobilisations incorporelles

#### 3.3.1.1. *Ecarts d'acquisition*

L'écart de première consolidation constaté à l'occasion d'une prise de participation (différence entre la prise d'acquisition et la quote-part de capitaux propres retraités de la société acquise à la date de prise de contrôle) est traité comme suit :

L'écart d'évaluation afférent à des actifs identifiables est classé aux postes du bilan concernés et suit les règles comptables propres à ces actifs.

L'écart résiduel est constaté en écart d'acquisition.

L'écart d'acquisition positif est porté à l'actif immobilisé et l'écart d'acquisition négatif au poste « provisions pour risques et charges ».

Le groupe détermine la durée d'utilisation, limitée ou non, de l'écart d'acquisition Actif.

Lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au groupe, ce dernier n'est pas amorti. Dans ce cas, un test de dépréciation est réalisé chaque année.

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

L'écart d'acquisition négatif peut correspondre à une plus-value potentielle du fait d'une acquisition réalisée dans des conditions avantageuses ou à une rentabilité insuffisante de l'entreprise acquise. Il est repris au résultat selon les hypothèses retenues lors de l'acquisition.

Dans l'hypothèse où une évolution significative serait observée, une dépréciation ou une reprise exceptionnelle sera constatée afin de refléter la valeur économique des actifs.

Conformément au règlement n° 2020-01, §231-10 *Période d'évaluation*, l'entreprise consolidante dispose d'un délai se terminant à la clôture du premier exercice ouvert postérieurement à l'acquisition, au cours duquel elle peut procéder aux analyses et expertises nécessaires en vue de cette évaluation.

#### 3.3.1.2. *Evaluation des immobilisations incorporelles*

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

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

### 3.3.1.3. Durées d'amortissement des immobilisations incorporelles

Les méthodes et durées d'amortissement

Immobilisations incorporelles	Méthode	Durée
Brevets, licences	Linéaire	N/A
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 2 ans

retenues sont les suivantes :

### 3.3.2. Immobilisations corporelles

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

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

Les principales méthodes d'amortissement et durées d'utilisation retenues sont les suivantes :

Immobilisations corporelles	Méthode	Durée
Agencements, aménagements des constructions	Linéaire	5 à 13 ans
Installations techniques, matériel et outillage	Linéaire	1 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	1 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	1 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	1 à 5 ans

### 3.3.3. Contrats de crédit-bail et contrats assimilés

Les opérations significatives réalisées au moyen d'un contrat de crédit-bail et contrats assimilés, sont retraitées selon des modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine au contrat. Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités, et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte.

### 3.3.4. Immobilisations financières

Ce poste est essentiellement constitué de dépôts et cautionnements versés, n'ayant pas lieu d'être dépréciés.

Par ailleurs, il comprend des titres de participation dans une société non consolidée. Ceux-ci figurent au bilan à leur coût d'acquisition.

Une dépréciation est susceptible d'être constatée lorsque la valeur d'inventaire des participations, prenant entre autres la quote-part d'actif net, devient inférieure à leur coût d'acquisition.

### 3.3.5. Stocks et travaux en-cours

Les stocks de marchandises sont évalués selon la méthode CUMP : « Coût Unitaire Moyen Pondéré ».

Une dépréciation est comptabilisée en fonction de l'ancienneté du stock et de son niveau de rotation. Il est appliqué au prix d'achat un coefficient de dépréciation en fonction de ces critères.

### 3.3.6. Créances et dettes

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

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

### 3.3.7. Trésorerie et valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'achat ou de souscription, hors frais accessoires.

Une dépréciation est constituée lorsque le cours de bourse ou la valeur probable de réalisation sont inférieurs à la valeur d'achat.

### 3.3.8. Impôts sur les bénéfices

Conformément aux prescriptions du règlement ANC 2020-01, le groupe comptabilise des impôts différés en cas :

- de différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé ;
- de crédits d'impôts et de reports déficitaires.

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

En application du règlement ANC 2020.01, les montants d'impositions différées actives et passives sont compensés pour une même entité fiscale. A ce titre, un périmètre d'intégration fiscale est en vigueur dans le groupe.

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

- si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs ;
- ou si leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu dans un futur proche.

Le nouveau règlement ANC 2020.01, impose l'inclusion des impôts différés passifs dans le poste Autres Dettes.

### 3.3.9. Provisions pour risques et charges

Compte tenu de l'activité du groupe, les provisions constatées ont pour objet de couvrir des risques ou litiges à caractère ponctuel ou latent. Ces éléments sont principalement relatifs à des litiges ponctuels.

### 3.3.10. Engagements de retraite et prestations assimilés

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour le calcul des indemnités de départ à la retraite, est dorénavant déterminé après la prise en compte de facteurs de

rotation, mortalité et d'évolution des rémunérations.

La provision n'est pas comptabilisée directement dans les comptes sociaux des sociétés. Les montants des provisions est mentionné en annexes des sociétés concernées. Ces montants sont partiellement couverts par des contrats d'assurances. La part complémentaire non assurée est retraitée dans les comptes consolidés. Au 31/12/2023 le montant des indemnités non couvertes est de 99 570€.

## 4. Notes sur les postes du bilan

Les tableaux ci-après font partie intégrante des comptes consolidés.

### 4.1. Immobilisations incorporelles

Montants en K€	2022.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Autres variations	Δ périmètre	2023.12
Ecart acquisition positif	397	-	-	-	-	397
Conces.. brevets & licences	467	17	(13)	-	(34)	436
Droit au bail	12	-	-	-	-	12
Fond commercial	294	-	-	-	-	294
Immob.incorporelles en cours	8	-	-	(2)	-	5
<b>Immobilisations incorporelles - brut</b>	<b>1 178</b>	<b>17</b>	<b>(13)</b>	<b>(2)</b>	<b>(34)</b>	<b>1 145</b>
Amort.écarts acquisition	-	-	-	-	-	-
Prov.écarts acquisition	-	-	-	-	-	-
Amort./déprec. conces.. brev.& lic.	(415)	(14)	13	0	20	(396)
Amort.droit au bail	-	-	-	-	-	-
Amort.fonds commercial	(12)	-	-	-	-	(12)
Prov. fonds commercial	-	-	-	-	-	-
Prov.immob. incorp. en cours	-	-	-	-	-	-
<b>Amortissements &amp; Dépréciations</b>	<b>(428)</b>	<b>(14)</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>(408)</b>
Ecart acquisition positif	397	-	-	-	-	397
Conces.. brevets & licences	52	2	(0)	0	(14)	40
Droit au bail	12	-	-	-	-	12
Fond commercial	282	-	-	-	-	282
Immob.incorporelles en cours	8	-	-	(2)	-	5
<b>Immobilisations incorporelles - net</b>	<b>751</b>	<b>2</b>	<b>(0)</b>	<b>(2)</b>	<b>(14)</b>	<b>736</b>

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

#### 4.1.1. Écarts d'acquisition

Les écarts d'acquisition portent sur les entités suivantes :

Montants en K€	2022.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Autres variations	2023.12
TRANSPORTS PIALLA	397	-	-	-	397
<b>Écarts d'acquisition - brut</b>	<b>397</b>	-	-	-	<b>397</b>
TRANSPORTS PIALLA	-	-	-	-	-
<b>Amortissements &amp; Dépréciations</b>	-	-	-	-	-
TRANSPORTS PIALLA	397	-	-	-	397
<b>Écarts d'acquisition - net</b>	<b>397</b>	-	-	-	<b>397</b>

Conformément aux dispositions réglementaires, les écarts d'acquisition représentent la différence entre :

- Le coût d'acquisition des titres de participation ;
- La quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation à la juste valeur des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif immobilisé et sont amortis sur une durée reflétant aussi raisonnablement que possible, les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors des acquisitions. Cette durée maximale est estimée à 20 ans. Renvoi au 3.2.2.1

#### 4.1.2. Fonds de commerce

Le solde du compte « fonds de commerce » est décomposé comme suit :

Montants en K€	2022.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Autres variations	2023.12
TRANSPORTS PIALLA	397	-	-	-	397
<b>Écarts d'acquisition - brut</b>	<b>294</b>	-	-	-	<b>294</b>
TRANSPORTS PIALLA	-	-	-	-	-
<b>Amortissements &amp; Dépréciations</b>	-	-	-	-	-
TRANSPORTS PIALLA	397	-	-	-	397
<b>Écarts d'acquisition - net</b>	<b>294</b>	-	-	-	<b>294</b>

Le fonds de commerce de Transports Pialla a été reclassé en écart d'acquisition.

## 4.2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition ou de production, abstraction faite de toutes charges financières.

Montants en K€	2022.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Autres variations	Δ périmètre	2023.12
Terrains	1 353	-	-	-	-	1 353
Agencements sur terrain	385	-	-	-	-	385
Constructions	5 263	376	-	3	-	5 642
Install.& mat.indust.	871	305	(1)	-	(20)	1 155
Autres immob.corporelles	14 811	1 151	(367)	(1)	(218)	15 377
Autres immob.corporelles - CB LLD	3 764	208	-	-	-	3 973
Immob.corporelles en cours	36	146	-	-	-	182
<b>Immobilisations corporelles - brut</b>	<b>26 485</b>	<b>2 186</b>	<b>(368)</b>	<b>2</b>	<b>(238)</b>	<b>28 067</b>
Amort./déprec. terrains	(33)	-	-	-	-	(33)
Amort./déprec. agencement sur terrain	(304)	(25)	-	(0)	-	(328)
Amort./déprec. constructions	(1 047)	(218)	-	2	-	(1 263)
Amort./déprec. matériels & équip.	(735)	(76)	0	(2)	17	(796)
Amort./déprec. autres immo.corp.	(10 917)	(1 160)	333	0	183	(11 560)
Amort.autres immob.corp. - CB LLD	(2 216)	(787)	-	-	-	(3 004)
Prov.immob. corp. en cours	-	-	-	-	-	-
<b>Amortissements &amp; Dépréciations</b>	<b>(15 252)</b>	<b>(2 266)</b>	<b>334</b>	<b>(0)</b>	<b>200</b>	<b>(16 984)</b>
Terrains	1 321	-	-	-	-	1 321
Agencements sur terrain	82	(25)	-	(0)	-	57
Constructions	4 216	157	-	5	-	4 378
Install.& mat.indust.	136	229	(1)	(2)	(3)	359
Autres immob.corporelles	3 894	(8)	(34)	(1)	(35)	3 816
Autres immob.corporelles - CB LLD	1 548	(579)	-	-	-	969
Immob.corporelles en cours	36	146	-	-	-	182
<b>Immobilisations corporelles - net</b>	<b>11 233</b>	<b>(80)</b>	<b>(34)</b>	<b>2</b>	<b>(38)</b>	<b>11 083</b>

### 4.3. Immobilisations financières

Montants en K€	2022.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Autres variations	Δ périètre	2023.12
Participations financières	1 671	-	(150)	-	(126)	1 395
Créances rattach.particip.	16	37	(10)	1 000	(1)	1 042
Autres titres immobilisés	1 002	-	-	(1 000)	-	2
Dépôts et cautionnements versés	54	55	-	299	(31)	376
Instruments dérivés actif	202	-	-	-	-	202
Mali de fusion sur actifs financiers	299	-	-	(299)	-	-
<b>Immobilisations financières - brut</b>	<b>3 244</b>	<b>91</b>	<b>(160)</b>	<b>-</b>	<b>(158)</b>	<b>3 017</b>
Prov.participations financières	(75)	-	-	-	75	-
Prov.créances rattach.part.	-	-	-	-	-	-
Prov.autres titres immob.	(124)	(105)	122	-	-	(107)
Prov. dépôts et caution. Versés	(0)	-	-	-	-	(0)
Dép. mali de fusion sur actifs financiers	-	-	-	-	-	-
<b>Amortissements &amp; Dépréciations</b>	<b>(199)</b>	<b>(105)</b>	<b>122</b>	<b>-</b>	<b>75</b>	<b>(107)</b>
Participations financières	1 596	-	(150)	-	(51)	1 395
Créances rattach.particip.	16	37	(10)	1 000	(1)	1 042
Autres titres immobilisés	878	(105)	122	(1 000)	-	(105)
Dépôts et cautionnements versés	54	55	-	299	(31)	376
Instruments dérivés actif	202	-	-	-	-	202
Mali de fusion sur actifs financiers	299	-	-	(299)	-	-
<b>Immobilisations financières - net</b>	<b>3 045</b>	<b>(13)</b>	<b>(39)</b>	<b>-</b>	<b>(83)</b>	<b>2 910</b>

Les immobilisations financières comprennent des titres de participation dans les sociétés non consolidées. Ceux-ci figurent au bilan à leur coût d'acquisition. (Cf. note 5.3.2).

Une dépréciation est susceptible d'être constatée lorsque la valeur d'inventaire des participations, prenant entre autres la quote-part d'actif net, devient inférieure à leur coût d'acquisition.

La valeur des titres non consolidés est détaillée ci-dessous :

Entités	Siège social	N° SIREN	% Intérêt	VNC titres	Montant Capitaux Propres	Résultat dernier exercice	Notes
CPL SARL	NC	NC	33,33%	1 383 970	NC	NC	Exclue en raison de l'activité
LNE CONSULTING	NC	NC	10,00%	50	NC	NC	Participation non significative
BASTIDE CAFE	NC	NC	80,00%	6 045	NC	NC	Exclue en raison de l'activité
BASTIDE NEGOCE	NC	NC	100,00%	5 000	NC	NC	Exclue en raison de l'activité
LES COLLINES DE FRONSAC	NC	NC	6,00%	60	NC	NC	Participation non significative

#### 4.4. Stocks et en-cours

Montants en K€	2022.12	Variations	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	2023.12
Stock mat.premières & fournitures	76	(76)	-	-	-
Stock autres approvis.	59	101	-	-	160
Stock marchandises	531	(130)	-	-	400
<b>Stocks - brut</b>	<b>667</b>	<b>(106)</b>	-	-	<b>560</b>
Prov.stock mat.prem.& fourn.	-	-	-	-	-
Prov.stock autres approvis.	-	-	-	-	-
Prov.stock marchandises	-	-	-	-	-
<b>Amortissements &amp; Dépréciations</b>	-	-	-	-	-
Stock mat.premières & fournitures	76	(76)	-	-	-
Stock autres approvis.	59	101	-	-	160
Stock marchandises	531	(130)	-	-	400
<b>Stocks - net</b>	<b>667</b>	<b>(106)</b>	-	-	<b>560</b>

Les stocks de marchandises sont évalués selon la méthode du CUMP.

Une provision pour dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur réalisable des stocks devient inférieure à leur coût d'acquisition ou de production.

#### 4.5. Clients et comptes rattachés

Les créances se décomposent, par échéance, de la manière suivante :

Montants en K€	2022.12	2023.12	Brut	< 1 an	> 1 an	Dép.
Créances clients & cptes rattachés	7 763	11 574	11 590	11 590	-	(16)
<b>Total créances clients</b>	<b>7 763</b>	<b>11 574</b>	<b>11 590</b>	<b>11 590</b>	-	<b>(16)</b>

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Montants en K€	2022.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Autres variations	Δ périmètre	2023.12
Prov.créances clts & cpt.ratt.	(17)	-	-	-	0	(16)
<b>Total dépréciation actif circulant</b>	<b>(17)</b>	-	-	-	<b>0</b>	<b>(16)</b>

Méthode de dépréciation des créances : une provision pour dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur réalisable est inférieure à la valeur comptable.

## 4.6. Autres créances et comptes de régularisation

Montants en K€	2022.12	2023.12	Brut	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans	Dép.
Avances et acptes versés / commandes	21	1 299	1 299	1 299	-	-	-
Actifs d'impôt différé	26	390	390	390	-	-	-
Fournisseurs débiteurs	16	50	50	50	-	-	-
Créance d'impôt exigible	128	-	-	-	-	-	-
Cptes courants débiteurs	302	258	258	258	-	-	-
Autres créances diverses	6	8	8	8	-	-	-
Autres créances d'exploitation	735	841	841	841	-	-	-
Divers - Produits à recevoir	207	18	18	18	-	-	-
Charges constatées d'avances	246	242	242	242	-	-	-
Comptes de régularisation actif	-	8	8	8	-	-	-
<b>Total autres créances</b>	<b>1 687</b>	<b>3 114</b>	<b>3 114</b>	<b>3 114</b>	-	-	-

Méthode de dépréciation des créances : une provision pour dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## 4.7. Trésorerie active

Montants en K€	2022.12	Variations	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Autres variations	Δ périmètre	2023.12
Valeurs mob. - autres titres	9 847	(242)	-	-	-	(3)	9 601
Disponibilités	8 335	5 802	-	-	-	(465)	13 672
Intérêts courus/cptes financ.	-	30	-	-	-	-	30
<b>Disponibilités et VMP - brut</b>	<b>18 182</b>	<b>5 589</b>	-	-	-	<b>(467)</b>	<b>23 304</b>
Prov.val.mob. - autres titres	(946)	-	(548)	946	-	0	(548)
<b>Amortissements &amp; Dépréciations</b>	<b>(946)</b>	-	<b>(548)</b>	<b>946</b>	-	<b>0</b>	<b>(548)</b>
Valeurs mob. - autres titres	8 901	(242)	(548)	946	-	(3)	9 053
Disponibilités	8 335	5 802	-	-	-	(465)	13 672
Intérêts courus/cptes financ.	-	30	-	-	-	-	30
<b>Disponibilités et VMP - net</b>	<b>17 236</b>	<b>5 589</b>	<b>(548)</b>	<b>946</b>	-	<b>(467)</b>	<b>22 755</b>

## 4.8. Composition du capital social

Au 31 décembre 2023, le capital social se compose de 400 000 actions de 10 € de valeur nominale. Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice.

## 4.9. Provisions pour risques et charges

### 4.9.1. Récapitulatif

Les provisions pour risques et charges se décomposent de la manière suivante :

Montants en K€	2022.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	(Dim.) nn utilisée	Autres variations	2023.12
Provisions pour pensions et retraites	99	58	(58)	-	-	100
Provisions pour risques	28	-	-	-	-	28
Provisions pour Contrats déficitaires & I	-	8	-	-	-	8
<b>Total valeur brutes</b>	<b>127</b>	<b>67</b>	<b>(58)</b>	-	-	<b>136</b>

### 4.9.2. Indemnités de départ à la retraite et prestations assimilées

Les hypothèses d'évaluation sont les suivantes :

- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Salaire fin de carrière
- Turn-over : faible
- Table de mortalité : INSEE 2022
- Taux actualisation : 3,20 %
- Taux augmentation salaires : 2,0 %
- Convention collective : convention propre à chaque entité

## 4.10. Emprunts et dettes financières

### 4.10.1. Nature et échéances des emprunts et dettes financières

Les dettes financières peuvent être ventilées par échéance de la manière suivante :

Montants en K€	2022.12	2023.12	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
Emprunts auprès des établissements d	4 148	3 225	885	2 080	260
Dettes de location - financement	1 285	897	475	422	-
<b>Emprunts auprès des étés de crédits</b>	<b>5 433</b>	<b>4 122</b>	<b>1 360</b>	<b>2 502</b>	<b>260</b>
Dépôts et garanties reçus	2	2	2	-	-
Aut. emprunts et dettes fin. diverses	90	40	40	-	-
Int. courus s/aut. empts & det. fin.	1	1	1	-	-
<b>Autres emprunts et dettes financière</b>	<b>94</b>	<b>44</b>	<b>44</b>	-	-
Soldes créditeurs de banque	0	6	6	-	-
Int.courus/solde créd.banque	2	1	1	-	-
<b>Concours bancaires et intérêts couru</b>	<b>2</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	-	-
<b>Total emprunts et dettes financières</b>	<b>5 528</b>	<b>4 172</b>	<b>1 410</b>	<b>2 502</b>	<b>260</b>

### 4.10.2. Variation des emprunts et dettes financières

Montants en K€	2022.12	Aug. (Dot.)	(Dim.) Rep.	Variations	Autres variations	Δ périmètre	2023.12
Emprunts auprès des établissements d	4 148	1 746	(2 361)	-	0	(308)	3 225
Dettes de location - financement	1 285	208	(596)	-	-	-	897
<b>Emprunts auprès des étés de crédits</b>	<b>5 433</b>	<b>1 955</b>	<b>(2 958)</b>	-	<b>0</b>	<b>(308)</b>	<b>4 122</b>
Dépôts et garanties reçus	2	-	-	-	-	-	2
Aut. emprunts et dettes fin. diverses	90	-	(50)	-	-	-	40
Int. courus s/aut. empts & det. fin.	1	0	(0)	-	-	(0)	1
<b>Autres emprunts et dettes financière</b>	<b>94</b>	<b>0</b>	<b>(50)</b>	-	-	<b>(0)</b>	<b>44</b>
Soldes créditeurs de banque	0	-	-	6	-	-	6
Int.courus/solde créd.banque	2	-	-	(1)	-	-	1
<b>Concours bancaires et intérêts couru</b>	<b>2</b>	-	-	<b>5</b>	-	-	<b>7</b>
<b>Total emprunts et dettes financières</b>	<b>5 528</b>	<b>1 955</b>	<b>(3 008)</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>(308)</b>	<b>4 172</b>

## 4.11. Fournisseurs et autres dettes

Montants en K€	2022.12	2023.12	< 1 an	> 1 an
Dettes fournisseurs	4 322	5 098	5 098	-
<b>Total fournisseurs</b>	<b>4 322</b>	<b>5 098</b>	<b>5 098</b>	-

Les autres passifs à court terme comprennent les éléments suivants :

Montants en K€	2022.12	2023.12	< 1 an	> 1 an
Dettes sur immobilisations	6	4	4	-
Avances et acomptes reçus sur comma	192	1 837	1 837	-
Dettes fiscales diverses et sociales	4 207	5 053	5 053	-
Comptes-courants créditeurs	60	888	888	-
Dettes diverses	16	12	12	-
Impôt différés Passifs	190	389	389	-
Comptes de régularisation passif	178	59	59	-
<b>Aut. dettes et comptes de régul.</b>	<b>4 849</b>	<b>8 241</b>	<b>8 241</b>	-

L'ensemble des dettes est d'échéance inférieure à un an.

## 5. Postes du compte de résultat

### 5.1. Ventilation du chiffre d'affaires

Montants en K€	2022.12	%	2023.12	%
Prestations de services	34 199	77,4%	34 643	78,1%
Ventes de marchandises	9 662	21,9%	8 366	18,9%
Produits accessoires	403	0,9%	1 411	3,2%
RRR accordés	(101)	-0,2%	(63)	-0,1%
<b>Total chiffre d'affaires</b>	<b>44 164</b>	<b>100,0%</b>	<b>44 358</b>	<b>100,0%</b>

### 5.2. Autres produits d'exploitation

Montants en K€	2022.12	2023.12
Autres Produits	2	3
Production Stockée	(1)	-
Subventions d'exploitation	37	14
Reprises d'amortissements et provisions	1	58
Transfert de charges	321	240
<b>Total autres produits d'exploitation</b>	<b>360</b>	<b>316</b>

### 5.3. Achats consommés matières premières et marchandises

Montants en K€	2022.12	2023.12
Achats consommés matières premières et marchandises	(7 804)	(5 749)
Variation de stocks Marchandises	1	(130)
Achats de MP et autres approvisionnements	(1 252)	(1 244)
Variation de stocks MP et autres approv	332	24
<b>Total achats consommés</b>	<b>(8 723)</b>	<b>(7 100)</b>

## 5.4. Charges externes

Montants en K€	2022.12	2023.12
Achats de sous-traitance	(7 659)	(7 770)
Achats n.stockés mat.& fourm.	(2 212)	(1 628)
Sous-traitance	(489)	(282)
Loyer/crédit-bail mob.	(7)	0
Location	(858)	(964)
Charges locatives	(38)	(14)
Entretien et réparations	(850)	(929)
Primes d'assurance	(2 972)	(3 940)
Etudes et recherches	(47)	(0)
Divers services extérieurs	(76)	(91)
Personnel intérimaire	(7)	-
Honoraires	(301)	(602)
Publicité. relations publiques	(138)	(181)
Transports	(8)	(0)
Déplacem. missions. récept.	(1 920)	(1 991)
Postes et telecoms	(123)	(137)
Services bancaires & ass.	(47)	(54)
Divers autres services ext.	(134)	(80)
<b>Total charges externes</b>	<b>(17 886)</b>	<b>(18 665)</b>

## 5.5. Charges de personnel

Montants en K€	2022.12	2023.12
Rémunération du personnel	(7 702)	(7 889)
Charges sociales (SS & Prévoyance)	(2 483)	(2 293)
Autres charges sociales	(744)	(852)
Autres charges de personnel	28	(23)
<b>Total charges de personnel</b>	<b>(10 900)</b>	<b>(11 057)</b>

## 5.6. Dotations aux amortissements et provisions

Le montant des dotations aux amortissements et aux provisions figurant en résultat d'exploitation peut être détaillé de la manière suivante :

Montants en K€	2022.12	2023.12
Dot.amort.immobilisations	(1 546)	(1 493)
Dot.amort.immos CB et LLD	(696)	(787)
<b>Dotations aux amt. d'exp.</b>	<b>(2 242)</b>	<b>(2 280)</b>
Dot.prov.actif circulant	(3)	-
Dot.prov.pour retraite	(99)	(58)
<b>Dotations aux prov. et dép. d'exp.</b>	<b>(103)</b>	<b>(58)</b>
<b>Dotations aux amt. et aux prov.</b>	<b>(2 345)</b>	<b>(2 338)</b>

## 5.7. Résultat financier

Le résultat financier se décompose comme suit :

Montants en K€	2022.12	2023.12
Produits de participations	496	104
Produits cessions de VMP & Transf de charges finan	99	268
Différences positives de change	0	7
Autres Intérêts et Produits assimilés	176	571
Reprises sur provisions & Transfert de charges	369	1 067
<b>Produits financiers</b>	<b>1 140</b>	<b>2 017</b>
Dotations financières aux amortissements et prov.	(1 069)	(661)
Intérêts et charges assimilées	(53)	(54)
Différences négatives de change	(3)	(5)
Charges sur Cessions de VMP	(2)	(374)
Autres charges financières	(11)	(13)
<b>Charges financières</b>	<b>(1 138)</b>	<b>(1 107)</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>2</b>	<b>910</b>

## 5.8. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel se compose de la manière suivante :

Montants en K€	2022.12	2023.12
Produits except° sur op. de gestion	208	4 585
Produits except° sur op en capital	74	15
Reprises de provisions & transfert de ch.	16	-
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>298</b>	<b>4 600</b>
Charges except° sur op. de gestion	(192)	(217)
Charges except° sur op. en capital	(13)	-
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>(206)</b>	<b>(217)</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>93</b>	<b>4 383</b>

L'élément principal constituant le résultat exceptionnel est le produit sur cession d'éléments d'actif corporel lié à la cession des titres Isolife.

## 6. Impôt sur les sociétés

### 6.1. Détail de la charge d'impôt sur les sociétés

Montants en K€	2022.12	2023.12
Impôt sur les sociétés	(975)	(1 616)
Impôts différés	(27)	165
<b>Impôt sur les résultats</b>	<b>(1 002)</b>	<b>(1 451)</b>

### 6.2. Détail des postes d'impôts différés

	2022.12	Incidence résultat	Δ tx impôts	Aug.	(Dim.)	Δ change	Δ périmètre	Autres variations	2023.12
- C3S (Organic)	1	1	-	1	-	-	-	-	2
- Provision retraite - IDR	25	0	-	15	(15)	-	-	-	25
- Provision dépréciation VMP	0	137	-	137	-	-	-	-	137
- Provision non déductible	-	2	-	2	-	-	-	-	2
- Crédit bail Dettes	-	(97)	-	-	(97)	-	321	-	224
Neutralisation IDA/IDP									
<b>Impôts différés actifs</b>	<b>26</b>	<b>43</b>	<b>-</b>	<b>155</b>	<b>(112)</b>	<b>-</b>	<b>321</b>	<b>-</b>	<b>390</b>
- Amortissements dérogatoires	123	23	-	23	-	-	-	-	146
- Crédit bail VB	941	52	-	52	-	-	-	-	993
- Crédit bail AMT	(554)	(197)	-	-	(197)	-	-	-	(751)
- Crédit bail Dettes	(321)	-	-	-	-	-	321	-	-
Neutralisation IDA/IDP									
<b>Impôts différés passifs</b>	<b>189</b>	<b>(122)</b>	<b>-</b>	<b>75</b>	<b>(197)</b>	<b>-</b>	<b>321</b>	<b>-</b>	<b>389</b>
<b>Solde net d'impôts différés</b>	<b>(164)</b>	<b>165</b>	<b>-</b>	<b>80</b>	<b>85</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>

### 6.3. Preuve d'impôt

Montants en K€	2023.12	
Résultat net de l'ensemble consolidé		9 002
<b>Résultat net des entreprises intégrées</b>		<b>9 002</b>
Impôt sur les résultats	(1)	(1 451)
Résultat net avant impôts		10 454
Impôt théorique au taux en vigueur, 25%	(2)	(2 613)
<b>Différence d'impôt (1) - (2)</b>		<b>1 162</b>
	<b>Charges</b>	<b>Produits</b>
Différences permanentes social	-	1 194
Différences permanentes consolidation	47	-
Différence de taux d'impôt social	-	15
<b>Total</b>	<b>47</b>	<b>1 209</b>
<b>Différence nette</b>		<b>1 162</b>

## 7. Autres informations

### 7.1. Engagements hors bilan

Montants en K€	2022.12	2023.12
Indemnités de fin de carrières	239	223
Avals, cautions et garanties de marché	2 647	1 880
Autres engagements	64	-
<b>Engagements donnés</b>	<b>2 950</b>	<b>2 103</b>
Autres engagements	154	-
<b>Engagements reçus</b>	<b>154</b>	<b>-</b>

### 7.2. Effectif moyen

L'effectif moyen employé par les entreprises intégrées globalement se décompose comme suit :

Montants en K€	2022.12	2023.12
Ouvriers	64	64
Employés	13	13
Agents de maîtrise	12	13
Cadres	24	26
Apprentis	-	1
Mandataires	-	1
<b>Effectif moyen interne</b>	<b>113</b>	<b>118</b>
<b>Effectif moyen externe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Effectif moyen total</b>	<b>113</b>	<b>118</b>

### 7.3. Honoraires des commissaires aux comptes

Montants en K€	2022.12	2023.12
	37	36
<b>Honoraires missions légales</b>	<b>37</b>	<b>36</b>