

ACR

Société à responsabilité limitée au capital de 3 000 000 euros
Siège social : 19 route de Cognac - 17510 VILLIERS COUTURE
RCS SAINTES 481 960 169

**RAPPORT DE GESTION DU GROUPE CONSOLIDÉ
PRESENTE LE 26 MAI 2023
SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

Conformément aux dispositions de l'article L. 233-26 du Code de Commerce, nous présentons le présent rapport sur la gestion du groupe consolidé durant l'exercice clos le 31 décembre 2022.

Le rapport sur la gestion du groupe expose la situation de l'ensemble constitué par les entreprises comprises dans la consolidation, son évolution prévisible, les événements importants survenus entre la date de clôture de l'exercice de consolidation et la date à laquelle les comptes consolidés sont établis ainsi que ses activités en matière de recherche et de développement.

Il est rappelé qu'à la clôture de l'exercice clos le 31 décembre 2022, la Société et les sociétés aux sein desquelles elle détient le contrôle, dépassent deux des seuils prévus par l'article R 233-16 du Code de Commerce et qu'en conséquence les articles L. 233-16 et L. 233-17 dudit Code font obligation à notre Société, d'établir des comptes consolidés de l'ensemble constitué par notre Société et celles qu'elle contrôle.

PÉRIMÈTRE DE CONSOLIDATION

Conformément aux dispositions de l'article L. 233-18 du Code de Commerce, notre Société comprend dans son périmètre d'intégration les sociétés sur lesquelles nous exerçons un contrôle exclusif par la détention de la majorité des droits de vote, à savoir :

- La Société CAP 100 détenue directement à 64% ;
- La Société SAS SOTRINBOIS détenue à 99,95% par la société CAP 100, elle-même détenue à 64% par ACR ;
- La Société SAS GTS WOOD détenue à 100% par la société CAP 100, elle-même détenue à 64% par ACR
- La Société SARL SOPRI détenue directement et indirectement à 100%
- La Société SCI FONCIERE FA détenue directement à 99,90%

PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS

Méthode de consolidation :

Conformément aux dispositions de l'article L. 233-18, la méthode « d'intégration globale » est utilisée, pour les comptes des entreprises placées sous le contrôle exclusif de la Société.

FA

Principes comptables et méthodes d'évaluation :

Les comptes consolidés ont été arrêtés suivant les règles et principes comptables édictés par le code de commerce et le règlement du ANC 2020-01 homologué par arrêté du 06 mars 2020.

Les méthodes d'évaluation retenues sont identiques à celles de l'exercice précédent.

Toutes précisions et justifications figurent dans l'annexe jointe aux comptes consolidés.

EXPOSE SUR L'ACTIVITÉ DU GROUPE

Situation et évolution de l'activité du groupe au cours de l'exercice :

Nous constatons une augmentation de notre chiffre d'affaires et une stabilité des résultats des sociétés intégrées.

Événements importants survenus entre la date de clôture de l'exercice de consolidation et la date à laquelle les comptes consolidés sont établis :

Depuis le 31 décembre 2022, date de la clôture de l'exercice, la survenance d'aucun événement important n'est à signaler.

Effectif du Groupe :

L'effectif salarié du Groupe au 31 décembre 2022 atteint 153 personnes réparties dans les sociétés susvisées entrant dans le périmètre de consolidation.

Activités en matière de recherche et de développement :

Nous précisons qu'aucune des sociétés du groupe n'a effectué d'activité en matière de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

Présentation et Examen des comptes consolidés :

Nous allons vous présenter en détail les comptes annuels du groupe qui ont été établis dans le respect des principes comptables.

Le chiffre d'affaires consolidé s'est élevé au cours de cet exercice à 82 803 000 € contre 76 730 000 € au titre de l'exercice précédent.

Les autres produits d'exploitation comprennent les postes principaux suivants :

	Exercice clos Le 31/12/2022	Exercice clos le 31/12/2021
• production stockée et immobilisée :	1 174 000 €	703 000 €

Les charges d'exploitation comprennent,
les postes principaux suivants :

Exercice clos
Le 31/12/2022

Exercice clos
le 31/12/2021

• achats et variations de stocks	54 315 000 €	48 520 000 €
• autres achats et charges externes :	9 791 000 €	9 554 000 €
• impôts et taxes :	540 000 €	502 000 €
• charges de personnel	7 332 000 €	6 725 000 €
• total dotations aux amortissements :	1 687 000 €	1 618 000 €
• autres produits et charges d'exploitation :	738 000 €	296 000 €

Le résultat d'exploitation consolidé ressort à 10 982 000 € contre 10 391 000 € pour l'exercice précédent.

Le résultat courant avant impôt consolidé s'établit à 10 830 000 € contre 10 330 000 € pour l'exercice précédent.

Le résultat exceptionnel consolidé ressort à 86 000 euros contre 57 000 € pour l'exercice précédent.

Le résultat net des sociétés intégrées au 31 décembre 2022 s'élève à 7 468 000 € contre 7 660 000 € pour l'exercice précédent.

Présentation de la situation financière du Groupe :

Au 31 décembre 2022 le total du bilan consolidé du groupe s'élevait à 65 388 000 € contre 56 202 000 € pour l'exercice précédent.

Très schématiquement, le bilan consolidé de notre Groupe pour l'exercice clos au 31 décembre 2022 peut être présenté ainsi :

	<u>Au 31 décembre 2022</u>	<u>Au 31 décembre 2021</u>
<u>Postes à l'Actif :</u>		
Actif immobilisé	11 778 000 €	10 708 000 €
Actif circulant net	53 611 000 €	45 494 000 €
<u>Postes au Passif :</u>		
Capitaux propres	20 657 000 €	20 557 000 €
Intérêts minoritaires	7 532 000 €	2 325 000 €
Provisions pour risques et charges	246 000 €	179 000 €
Dettes	36 953 000 €	33 141 000 €

Evolution prévisible et perspectives d'avenir du Groupe :

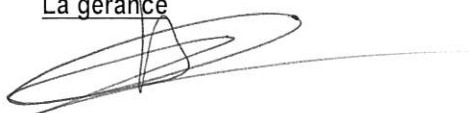
Nous prévoyons une augmentation de notre chiffre d'affaires mais un résultat stable.

Conclusion :

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

Fait à VILLIERS COUTURE
Le 09 mai 2023

La gérance



A.C.R

Société à responsabilité limitée au capital de 3 000 000 €
19 route de Cognac
17510 VILLIERS-COUTURE

Rapport des Commissaires aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2022

ALTUM

Commissaire aux comptes

Inscrit sur la liste nationale des
commissaires aux comptes, rattaché à la
Compagnie Régionale des Commissaires
aux Comptes Grande Aquitaine

Le Fugon, rue du Cardinal Richaud
33300 BORDEAUX

2AC AQUITAINE

Commissaire aux comptes

Inscrit sur la liste nationale des
commissaires aux comptes, rattaché à la
Compagnie Régionale des Commissaires
aux Comptes Grande Aquitaine

123 Quai de Brazza
33100 BORDEAUX

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

EXERCICE CLOS LE 31/12/2022

A l'associé unique d'A.C.R.,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société A.C.R. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 la société à la fin de l'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^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur

AF 9

le caractère approprié des principes comptables appliqués et 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 Gérant.

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le Gérant.

Responsabilités des Commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

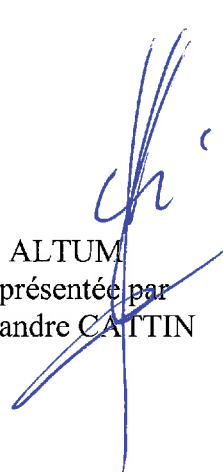
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à BORDEAUX
Le 11 mai 2023

Les Commissaires aux comptes



ALTUM
Représentée par
Alexandre CATTIN



2AC AQUITAINE
Représentée par
Alexis FORT

ANNEXE : Description détaillée des responsabilités des commissaires aux comptes

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 l'association 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 les 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.

ACR
COMPTES CONSOLIDÉS
au 31 DECEMBRE 2022

- SOMMAIRE -

RESULTAT CONSOLIDE.....	2
BILAN CONSOLIDE	3
TABEAU DE FLUX DE TRESORERIE	4
TABEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES	5
NOTES ANNEXES	6

RESULTAT CONSOLIDE

en K€	Notes	31/12/2022 12 mois	31/12/2021 12 mois
Chiffre d'affaires	2-1	82 803	76 730
Production stockée et immobilisée	2-2	1 174	703
Autres produits	2-6	739	297
		84 716	77 730
Achats consommés	2-3	54 315	48 520
Charges externes	2-4	9 791	9 554
Impôts et taxes		540	502
Charges de personnel	2-5	7 332	6 725
Autres charges d'exploitation	2-6	0	0
Dotations aux amortissements, provisions et dépréciations	2-7	1 755	2 038
		73 733	67 339
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisitions		10 982	10 391
Dotation aux amortissements des écarts d'acquisition	3-01		
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisitions		10 982	10 391
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	2-8	0	
Charges et produits financiers	2-9	-152	-61
Résultat courant avant impôt		10 830	10 330
Résultat exceptionnel	2-10	86	57
Impôts sur les résultats	2-11	3 448	2 727
Résultat net des entreprises intégrées		7 468	7 660
Quote-part dans les résultats des entreprises MEQ	3-05		
Résultat net des activités arrêtées ou en cours de cession			
Intérêts des minoritaires		-2 726	-894
Résultat net du groupe		4 742	6 766

BILAN CONSOLIDE

ACTIF (en K€)	Notes	31/12/2022 net	31/12/2021 net
Immobilisations incorporelles	3-2	389	
<i>dont écarts d'acquisition</i>	3-1	361	
Immobilisations corporelles	3-3	10 966	10 431
Immobilisations financières	3-4	423	277
Titres mis en équivalence	3-5		
Actif immobilisé	3-6	11 778	10 708
Stocks et en-cours	3-7	16 795	16 255
Clients et comptes rattachés	3-8	16 138	17 071
Autres créances et comptes de régularisation	3-9	852	982
Impôt différé actif	3-10	21	
Valeurs mobilières de placement	3-11	5 000	
Disponibilités	3-11	14 805	11 186
Actif circulant		53 611	45 494
Actifs détenus en vue d'être cédés			
TOTAL ACTIF		65 388	56 202

PASSIF (en K€)	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Capital		3 000	1 200
Primes			
Réserves consolidées		12 916	12 591
Résultat consolidés		4 742	6 766
Autres			
Capitaux propres (Part du groupe)	3-12	20 657	20 557
Intérêts minoritaires	3-12	7 532	2 325
Capitaux propres de l'ensemble consolidé	3-12	28 190	22 882
Autres fonds propres	3-13		
Pour risques et charges	3-14	246	179
Ecart d'acquisition	3-14		
Provisions		246	179
Emprunts et dettes financières	3-15	21 807	17 724
Fournisseurs et comptes rattachés	3-16	8 731	11 030
Autres dettes et comptes de régularisation	3-17	5 859	4 137
Impôt différé passif	3-10	556	250
Dettes		36 953	33 141
Passifs détenus en vue d'être cédés			
TOTAL PASSIF		65 388	56 202

TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

en K€	Notes	31/12/2022 12 mois	31/12/2021 12 mois
OPERATIONS D'EXPLOITATION			
Résultat net consolidé		7 468	7 660
Incidence des sociétés en équivalence			
Dotations, pertes de valeur s/immobilisations		1 596	1 618
Dotations et Reprises des provisions		67	2
Plus et moins values de cession		-74	-2
Impôts différés		285	304
Subventions virées au résultat		-7	-7
Autres			
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT		9 335	9 575
Variation nette exploitation		-1 586	-7 534
Var° de stock		-540	-7 696
Var° des Créances d'exploit°		1 110	-3 485
Var° des Dettes d'exploit°		-2 156	3 647
Variation nette hors exploitation		416	-377
Var° des créances hors exploitation		-60	26
Var° des dettes hors exploitation		476	-403
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		-1 170	-7 911
Flux net de trésorerie généré par l'activité		8 165	1 664
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT			
Décaiss / acquisition immos incorporelles		-40	
Décaiss / acquisition immos corporelles		-2 117	-3 140
Encaiss / cession d'immos corp et incorp			2
Décaiss / acquisition immos financières		-150	-41
Encaiss / cession immos financières		6	
Variation BFR sur immobilisations			
Trésor.nette /acquisitions & cessions de filiales		-2 143	
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement		-4 444	-3 179
OPERATIONS DE FINANCEMENT			
Augmentation de capital ou apports			
Dividendes versés aux actionnaires de la mère		-198	-120
Dividendes versés aux minoritaires		-108	-109
Encaissements provenant de prêts garantis par l'état			
Encaissements provenant d'emprunts		8 938	2 144
Remboursement d'emprunts		-4 033	-2 504
Variation du compte courant		1 122	
Variation des frais financiers			
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement		5 721	-589
VARIATION DE TRESORERIE		9 442	-2 104
TRESORERIE A L'OUVERTURE		10 363	12 468
Incidences des variations de taux de change			
TRESORERIE A LA CLOTURE		19 805	10 364
VARIATION DE TRESORERIE		9 442	-2 104

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

en K€	Notes	Capital social 3-12	Primes d'émission	Réserves et résultat consolidées 3-12	Autres 3-12	Capitaux propres (Groupe)	Intérêts minoritaires	Capitaux propres totaux
Capitaux propres clôture n-2		1 200		12 711		13 911	1 540	15 451
Changement de méthodes comptables								
Capitaux propres clôture n-2 corrigée		1 200		12 711		13 911	1 540	15 451
Opérations sur capital								
Paielements fondés sur des actions								
Opérations sur titres auto-détenus								
Ecart de conversion								
Dividendes				-120		-120	-109	-229
Résultat net de l'exercice				6 766		6 766	894	7 660
Résultat enregistré directement en capitaux propres								
Variation de périmètre			-	-	-			
Autres				0		0	0	0
Capitaux propres clôture n-1		1 200		19 357		20 557	2 325	22 882
Changement de méthodes comptables								
Capitaux propres clôture n-1 corrigée		1 200		19 357		20 557	2 325	22 882
Opérations sur capital		1 800		-1 800				
Paielements fondés sur des actions								
Opérations sur titres auto-détenus								
Ecart de conversion								
Dividendes				-198		-198	-108	-306
Résultat net de l'exercice				4 742		4 742	2 726	7 468
Résultat enregistré directement en capitaux propres								
Variation de périmètre			-	-4 444	-	-4 444	2 590	-1 854
Autres				0		0	0	0
Capitaux propres clôture n		3 000		17 657		20 657	7 532	28 190

NOTES ANNEXES

0.FAITS MARQUANTS - PREAMBULES

0.1.Faits caractéristiques de l'exercice

Sur cette période le principal fait majeur concerne la création de la société CAP 100. Cette société détient 100% des entités GTS wood et Sotrinbois.

Ce reclassement des titres interne a été réalisée soit par apport de 11% des titres de GTS wood et par cession des titres Sotrinbois et GTS wood. Cette opération a généré un écart acquisition de 361 k€ pour l'entité GTS Wood, un résultat de cession partiel de 71K€ pour la société Sotrinbois.

De plus la société mère a augmenté son capital de 1 800 K€ par prélèvement sur les réserves.

0.2.Évènements postérieurs à la clôture

Aucun évènement postérieur à la clôture ne mérite d'être signalé.

1.REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1.Principes comptables

Les comptes consolidés sont établis conformément aux principes comptables édictés par le code de commerce et le règlement du ANC 2020-01 homologué par arrêté du 6 mars 2020.

Les méthodes d'évaluation retenues sont identiques à celles de l'exercice précédent.

1.2. Périmètre et méthode de consolidation

• Méthodes de consolidation

Les comptes des sociétés dans lesquelles le groupe exerce un contrôle exclusif sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale.

Le contrôle exclusif est le pouvoir de diriger les politiques financières et opérationnelles d'une entreprise afin de tirer avantage de ses activités. Il résulte :

- soit de la détention directe ou indirecte de la majorité des droits de vote dans une autre entreprise ;
- soit du droit d'exercer une influence dominante sur une entreprise en vertu d'un contrat ou de clauses statutaires.

Dans l'intégration globale, le bilan consolidé reprend les éléments du patrimoine de la société consolidante, à l'exception des titres des sociétés consolidées à la valeur comptable desquels est substitué l'ensemble des éléments actifs et passifs constitutifs des capitaux propres de ces sociétés déterminés selon les règles de consolidation.

Toutes les opérations et résultats internes au groupe significatives réalisées entre les sociétés consolidées du groupe sont éliminées (créances, dettes, ventes et achats....).

Les participations non contrôlées par le Groupe mais sur lesquelles le Groupe exerce une influence notable sont consolidées selon la méthode de la mise en équivalence ;

•Périmètre de consolidation

Les sociétés incluses dans le périmètre de consolidation sont reprises dans le tableau ci-dessous :

Sociétés	Siège social	% d'intérêt	% de contrôle	Méthode de consolidation
SARL ACR	19 ROUTE DE COGNAC 17510 VILLIERS-COUTURE	Mère	Mère	IG
CAP 100	19 ROUTE DE COGNAC 17510 VILLIERS-COUTURE	64%	64%	IG
Sotrinbois SAS	19 ROUTE DE COGNAC 17510 VILLIERS-COUTURE	63,97%	63,97%	IG
GTS Wood SAS	19 ROUTE DE COGNAC 17510 VILLIERS-COUTURE	64%	64%	IG
Sopri SARL	ZONE INDUSTRIELLE LES AGRIÈRES 17800 PERIGNAC	100%	100%	IG
Fonciere FA (SCI)	19 ROUTE DE COGNAC 17510 VILLIERS-COUTURE	99,9%	99,9%	IG

IG : Intégration globale, MEE : Mise en équivalence

Il n'existe pas d'entités ad hoc selon le sens du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2020-01.

1.3. Date de clôture des comptes

Les comptes retenus pour la consolidation sont les comptes annuels des sociétés consolidées au 31 décembre. Toutes les sociétés clôturent à la même date.

Les états financiers des sociétés du groupe sont établis selon les règles comptables applicables dans leur pays d'origine et sont le cas échéant retraités afin d'être en harmonie avec les normes du groupe.

1.4. Conversion des états financiers en devises

Toutes les entités du groupe sont implantées en zone euro.

1.5. Ecart d'acquisition

La différence entre le coût d'acquisition des titres et l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition constitue l'écart d'acquisition. Lorsque l'écart d'acquisition est positif, il représente ou comprend la fraction du prix payée en contrepartie des avantages que procure la prise de contrôle de l'entreprise.

Les écarts d'acquisition positifs font l'objet de tests de dépréciation annuels, dont les modalités sont décrites à la note 1.8.

1.6. Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon

l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie Prévue :

- Constructions 10 à 20 ans; Agencements et aménag. constructions 5 à 15 ans; Agencements divers 5 à 10 ans;
- Installations techniques 5 à 10 ans; Matériels et outillages industriels 2 à 10 ans;
- Matériels de bureau & mobilier 3 à 5 ans;
- Matériels de transport 3 à 5 ans; Présentoirs 4 ans

La société n'a pas identifié de composant significatif.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

1.7. Contrats de crédit-bail et des contrats assimilés

Les contrats de crédit-bail et des contrats assimilés, dont les conditions s'apparentent à un achat assorti d'un crédit, font l'objet des retraitements suivants dans les comptes consolidés :

- Enregistrement des biens concernés en immobilisations à l'actif,
- Comptabilisation en contrepartie des emprunts correspondants au passif,
- Annulation des redevances enregistrées en charges d'exploitation et comptabilisation des charges financières afférentes aux emprunts,
- Constatation des amortissements des immobilisations conformément aux méthodes du Groupe.

Les contrats de crédit-bail et des contrats assimilés sont identifiés selon les modalités définies par le règlement ANC 2020-01.

Un contrat assimilé à un contrat de crédit-bail remplit au moins une des conditions suivantes :

- Le contrat prévoit le transfert de la propriété au terme de la durée du bail sur option, et les conditions d'exercice de l'option sont telles que le transfert de propriété paraît hautement probable à la date de conclusion du bail.
- La durée du bail recouvre l'essentiel de la durée de vie du bien dans les conditions d'utilisation du preneur.
- La valeur actualisée des paiements minimaux est proche de la valeur vénale du bien loué à la date de conclusion du bail.

Les durées d'amortissement retenues pour le retraitement des biens financés en crédit-bail ou des contrats assimilés sont calculées selon les mêmes méthodes que les autres biens.

1.8. Immobilisations : Dépréciation

Lorsqu'il existe un quelconque indice que la valeur actuelle d'un actif (immobilisation incorporelle ou corporelle) pourrait être inférieure à sa valeur nette comptable, alors la valeur actuelle de l'actif est évaluée et, le cas échéant, une perte de valeur est constatée. Qu'il y ait un indice de perte de valeur ou non, un test annuel de pertes de valeur des écarts d'acquisition, des immobilisations incorporelles à durée d'utilité indéterminée et des immobilisations incorporelles qui ne sont pas encore prêtes à être utilisées est effectué, en comparant leur valeur nette comptable à leur valeur actuelle.

En matière d'actifs individuels, les indices de perte de valeur proviennent essentiellement d'une diminution des valeurs de marché, d'une obsolescence technique ou d'une modification prévue dans leur utilisation. La valeur actuelle est généralement basée sur la valeur de marché. En matière de tests de pertes de valeur au

niveau du Groupe, les actifs non financiers sont regroupés dans le plus petit groupe d'actifs identifiables qui génère des flux de trésorerie.

Ces groupes d'actifs sont définis en prenant en compte la manière dont sont gérées les activités du Groupe. Pour le groupe, ces groupes d'actifs peuvent être analysés par entité juridique. Chaque entité reflète un groupe d'actif homogène.

En cas de constatation d'une perte de valeur, l'écart d'acquisition est déprécié en premier. Le solde éventuel est ensuite imputé aux autres actifs au prorata de leur valeur nette comptable à la date de clôture. Lorsque les circonstances conduisant à constater une perte de valeur des actifs ont cessé d'exister, la perte de valeur correspondante est reprise, à l'exception de celle relative aux écarts d'acquisition. Les variations de pertes de valeur sont enregistrées dans les autres produits et charges d'exploitation, sauf lorsqu'elles figurent dans les éléments non récurrents.

Sur l'exercice, aucune dépréciation n'a été constatée.

1.9. Immobilisations Financières

Les immobilisations financières figurent au bilan pour leur valeur d'acquisition ou d'apport.

1.10. Stocks et dépréciations

La valorisation des produits finis est composée de la part matière bois utilisée calculée sur le débit utilisé et d'une quote-part de charge de fabrication.

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat, les frais accessoires et le transport. Les articles achetés sont valorisés au dernier prix d'achat connu.

Une provision pour dépréciation des stocks est constituée lorsque la rotation des stocks est suffisamment faible pour considérer que la probabilité de vente est également faible. Des taux de dépréciations sont appliqués en fonction des taux de rotation.

1.11. Créances - dettes

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

En particulier, pour l'appréciation de la valeur d'inventaire des postes clients, les soldes dus à la clôture dont l'objet d'un examen individuel et les dépréciations nécessaires sont constatées s'il apparaît un risque de recouvrement.

1.12. Valeurs mobilières de placement

La gestion de la trésorerie du groupe est faite dans une optique de prudence auprès d'organismes de placement collectifs en valeurs mobilières opérant sur le marché monétaire. Le groupe n'est donc pas exposé aux risques de marché sur le capital placé. Seul le rendement obtenu des excédents de trésorerie placés est exposé au risque de taux.

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

Des dépréciations sont constatées le cas échéant lorsque cette valeur devient inférieure à la valeur probable de réalisation.

1.13.Provision pour risques et charges

Un passif est un élément du patrimoine ayant une valeur économique négative pour l'entité, c'est-à-dire une obligation de l'entité à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Si elle satisfait aux conditions de comptabilisation d'un passif, une provision est comptabilisée pour les risques et charges nettement précisées quant à leur objet et dont le montant ou l'échéance ne peuvent être fixés de façon précise. Les provisions pour risques et charges sont évaluées pour le montant correspondant à la meilleure estimation de la sortie de ressources nécessaire à l'extinction de l'obligation.

Les provisions pour risques et charges sont revues à chaque date d'établissement des comptes et ajustées pour refléter la meilleure estimation à cette date. Les provisions pour risques et charges sont rapportées en totalité au résultat quand les raisons qui les ont motivées ont cessé d'exister.

1.14.Indemnité de départ à la retraite

Les engagements en matière d'indemnité de départ à la retraite sont conformes aux obligations légales et réglementaires en la matière en France et découlent de l'application du code du travail et de la convention collective applicable à chaque entité consolidée du groupe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles. Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

	Hypothèses 12/2022	Hypothèses 12/2021
Taux d'actualisation	3 %	1 %
Taux de croissance des salaires	2 %	1 %
Taux de Charges sociales	48% non cadres et 35% ans cadres	48% non cadres et 35% ans cadres
Age de Départ en retraite	65 ans	65 ans
Taux de mortalité	INSEE F 2019	INSEE F 2019

1.15.Dettes financières

Les dettes financières sont constituées de l'ensemble des emprunts et avances consentis à la société.

1.16.Impôts différés

Le calcul de l'imposition différée est réalisé selon la méthode du report variable pour les différences temporaires existant entre les valeurs comptables et fiscales des actifs et des passifs figurant au bilan.

En période de déficit fiscal, des actifs nets d'impôts différés ne sont maintenus au bilan consolidé que si les prévisions de l'entreprise mettent en évidence un retour proche aux bénéfices.

Le taux d'impôt différé retenu est de 25%.

1.17.Résultat exceptionnel

Les éléments comptabilisés dans le résultat exceptionnel ont été réalisés selon les modalités définies dans le plan comptable général français.

Ainsi, les éléments exceptionnels correspondent aux produits et charges résultant d'événements ou d'opérations clairement distinct des activités ordinaires de l'entreprise et qui ne sont pas, en conséquence, censés se reproduire de manière régulière et fréquente.

1.18.Information sectorielle

L'ensemble de l'activité du groupe intervient dans le domaine de la seconde transformation du bois (accessoires de finition) et dans le négoce de produits bois (plans, tablettes...).

2.Informations relatives au compte de résultat

2.1.Chiffre d'affaires

•Chiffre d'affaires

Ventilation par secteur d'activité (en K€)	31/12/2022 12 mois	31/12/2021 12 mois
SOTRINBOIS	47 897	42 255
GTS WOOD	40 676	40 554
SOPRI	304	300
Foncière FA	176	150
ACR	1 395	1 266
Opérations internes	-7 644	-7 795
Autres		0
Total	82 803	76 730

L'activité est principalement réalisée en France métropolitaine pour 80 899 K€ (et donc 1 804 K€ hors France métropolitaine) contre 75 225 K€ (et donc 1 505 K€ hors France métropolitaine) sur l'exercice précédent.

2.2.Production stockée et immobilisée

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Production stockée	1 174	703
Production Immobilisée		
Produits versés sur opération à LT		
Total	1 174	703

2.3.Achats consommés

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Achats matières 1ères & autres appro.	15 840	15 482
Variation stocks matières 1ères & aut. ap	148	-1 593
Achats de marchandises	33 645	37 462
Variation stocks de marchandises	652	-5 784
Achats de sous-traitance	4 031	2 952
Total	54 315	48 520

2.4.Charges externes

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Achats non stockés, Matériel et Fournitu	1 328	1 052
Autres services extérieurs	2 677	2 823
Autres charges externes	5 786	5 679
Total	9 791	9 554

2.5.Charges de personnel

• Ventilation des charges de personnel

Ventilation des charges de personnel (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Rémunération du personnel	4 773	4 346
Charges sociales	1 866	1 711
Participation	692	668
Total	7 332	6 725

• Effectif

Répartition	31/12/2022	31/12/2021
Cadres	8	8
Non Cadres	145	139
Total	153	147

2.6. Autres produits et charges d'exploitation

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Subvention d'exploitation	19	35
Autres produits de gestion	0	0
Cessions des immobilisations		
Reprise provisions risques & charges	11	5
Reprise dépréciation sur Stocks	172	12
Reprise dépréciation sur créances		
Transfert de charges	536	244
Autres		
Total autres produits	739	297
Risques et charges		
Pertes sur créances		
VNC des immobilisations		
Autres	0	0
Total autres Charges	0	0
Total	738	296

2.7. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Immobilisations incorporelles	12	5
Immobilisations corporelles	1 674	1 613
Autres		
Total dotations aux amortissements	1 687	1 618
Provisions Risques et charges	1	6
Dépréciation stocks	6	384
Dépréciation créances	61	30
Autres		0
Total	1 755	2 038

2.8. Quote-part de résultat sur opérations faites en commun

Sur les deux périodes le groupe n'enregistre aucune quote-part de résultat sur opérations faites en commun.

2.9.Charges et produits financiers

• Analyse du Coût de l'endettement financier net

Analyse du coût de l'endettement financier net (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Produits de trésorerie et d'équivalents de trésorerie		
Gains ou pertes sur cession de VMP de tr		
Autres gains et pertes		
Produits de trésorerie et d'équivalents de		
Coût de l'endettement financier brut		
Charges d'intérêt sur financement	-218	-138
Autres gains et pertes s/endettement		
Coût de l'endettement financier brut	-218	-138
Coût de l'endettement financier net	-218	-138

• Analyse des Autres produits et charges financiers

Analyse (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Produits financiers		
Dividendes	0	
Profit s/cession titres non consolidés		
Escomptes obtenus	88	108
Ecart de conversion	1	0
Reprise sur provision et dépréciation		
Transfert de charges financières		
Autres produits financiers		0
Charges financières		
Perte s/cession titres non consolidés		
Escomptes accordés	-23	-31
Ecart de conversion	0	
Dépréciation de titres non consolidés		
Autres charges financières		
Autres produits et charges financiers	66	77

• Analyse des Produits et charges financières

Analyse (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Coût de l'endettement financier net	-218	-138
Autres produits et charges financiers	66	77
Charges et produits financiers	-152	-61

2.10. Résultat exceptionnel

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Produits Exceptionnels		
Sur opération de gestion		48
Sur ex. antérieurs	2	
Produits cession d'éléments d'actifs	662	2
Subventions virées au résultat		
Autres produits exceptionnels	7	7
Reprises de provision		
Transferts de charges exceptionnelles		
Correction d'erreur	66	
Produits Exceptionnels	737	57
Charges Exceptionnelles		
sur opération de gestion	2	1
Charges sur exercices antérieurs		
VNC des éléments d'actifs cédés	572	
Autres charges exceptionnelles		
Dotations aux provisions	77	
Charges exceptionnelles	652	1
Résultat exceptionnel	86	57

2.11. Impôts sur les résultats

• Ventilation de l'impôt sur les résultats

Ventilation de de l'impôt sur les résultats (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Résultat net consolidé	7 468	7 660
Impôt exigible	3 162	2 422
Crédit d'impôt		
Impôts différés	285	304
Autres		
Total charge d'impôts	3 448	2 727
Taux effectif	31,6%	26,3%

- Analyse du taux effectif d'imposition

Analyse du taux effectif d'imposition (en K€)	31/12/2022	%	31/12/2021	%
Impôt théorique	2 729	25,0%	2 752	26,5%
Effet taux entité étranger+ I. contribut°				
Effet des taux d'imposition	23		20	
Différences permanentes	30	0,3%	6	0,1%
Amort. Ecart acquisition				
Opération s/reclassement internes titres	640	600,0%		
Déficit impôt différé neutralisé	71	1,0%		
Crédit d'impôt - Suramortissement	-45	-0,4%	-51	-0,5%
Incidences I. exigible périodes antérieurs				
Autres				
Total charge d'impôts	3 448	31,6%	2 727	26,3%

- Analyse de l'impôt sur les résultats par nature de résultat

Analyse de l'impôt sur les résultats (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Impôt sur Résultat courant	3 444	2 712
Impôt sur Résultat exceptionnel	4	15
Impôt sur Résultat net des activités arrêtées ou en cours de cession		
Total charge d'impôts	3 448	2 727

3. Informations relatives au compte de bilan

3.1. Ecart d'acquisition

Sur l'exercice, l'écart d'acquisition concerne la société GTS Wood pour 361 K€,

3.2. Immobilisations incorporelles

- Analyse des immobilisations incorporelles par poste

Analyse du poste (en K€)	Brut	Amort./ dépréciation	31/12/2022 Net	31/12/2021 Net
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, licences	103	75	28	
Droit au bail				
Fonds de commerce				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorp. en cours				
Avances et acomptes s/ immo incorp.				
Total	103	75	28	

•Analyse de la variation des immobilisations incorporelles

Analyse variation (en K€)	Brut	Amort./ dépréciation	31/12/2022 Net	31/12/2021 Net
A l'ouverture de l'exercice	63	63		5
Acquisition	40		40	
Cession				
Effets variation de périmètre				
Amortissement		12	-12	-5
Dotation Pertes de valeurs				
Reprises Pertes de valeurs				
Ecart de conversion				
Autres				0
A la clôture de l'exercice	103	75	28	

•L'ensemble des immobilisations incorporelles, s'analyse ainsi

Analyse du poste (en K€)	Brut	Amort./ dépréciation	31/12/2022 Net	31/12/2021 Net
Ecart d'acquisition	361		361	
immobilisations incorporelles	103	75	28	
Total	464	75	389	

3.3.Immobilisations corporelles

• Analyse des immobilisations corporelles par poste

Analyse du poste (en K€)	Brut	Amort./ dépréciation	31/12/2022 Net	31/12/2021 Net
Terrains	743	68	675	678
Constructions	9 562	3 456	6 106	6 204
Installations tech, mat et outillages ind.	9 711	7 313	2 398	2 069
Autres immobilisations corporelles	4 045	3 083	962	1 197
Immeubles de placement				
Immobilisations corporelles en cours	824		824	283
Avances et acomptes s/ immo corp.				
Total	24 886	13 920	10 966	10 431

• Analyse de la variation des immobilisations corporelles

Analyse variation (en K€)	Brut	Amort./ dépréciation	31/12/2022 Net	31/12/2021 Net
A l'ouverture de l'exercice	22 768	12 337	10 431	8 905
Acquisition	2 118		2 118	3 140
Cession				
Effets variation de périmètre				
Amortissement		1 674	-1 674	-1 614
Dotation Pertes de valeurs				
Reprises Pertes de valeurs				
Ecart de conversion				
Autres		-91	91	0
A la clôture de l'exercice	24 886	13 920	10 966	10 431

• Analyses bien prises en contrats de crédit-bail et des contrats assimilés

Analyse du poste (en K€)	Brut	Amort./ dépréciation	31/12/2022 Net	31/12/2021 Net
Immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech, mat et outillages ind.	1 356	1 301	55	185
Autres immobilisations corporelles	560	470	90	141
Total	1 916	1 771	145	326

3.4. Immobilisations financières

• Analyse des immobilisations financières par poste

Analyse du poste (en K€)	Brut	Dépréciation	31/12/2022 Net	31/12/2021 Net
Titres de participations	117		117	105
Créances ratt. à des participations non co	100		100	85
Autres titres immobilisés	0		0	0
Prêts				
Autres immobilisations financières	206		206	86
Total	423		423	277

Les autres immobilisations financières correspondent essentiellement à des dépôts et cautionnements.

Le poste titres de participations concerne des titres non consolidés et non significative pour le périmètre de consolidation

Les échéances sont essentiellement à plus d'un an.

•Analyse de la variation des immobilisations financières

Analyse variation (en K€)	Brut	Dépréciation	31/12/2022 Net	31/12/2021 Net
A l'ouverture de l'exercice	277		277	236
Acquisition	150		150	41
Remboursement - Cession	-3		-3	
Effets variation de périmètre				
Amortissement				
Pertes de valeurs				
Ecart de conversion				
Autres	0		0	0
A la clôture de l'exercice	423		423	277

3.5.Titres mis en équivalence

Le groupe ne détient aucune entité sous influence notable.

3.6.Analyse sectorielle des actifs immobilisés

Tous les actifs immobilisés se situent en France métropolitaine.

3.7.Stocks et en-cours

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Matières premières	2 814	2 961
Encours		
Produits intermédiaires et finis	4 364	3 190
Marchandises	10 016	10 668
Total Brut	17 194	16 820
Dépréciations	-399	-564
Total Net	16 795	16 255
<i>dont stock dont le Groupe s'attend à recouvrer au-delà de 12 mois</i>	0	
<i>dont stocks nantis</i>	0	

3.8.Clients et comptes rattachés

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Avances et acomptes versés	255	579
Clients et comptes rattachés	15 999	16 546
Dépréciations	-116	-54
Total Net	16 138	17 071

Dont créances à plus de 12 mois

3.9.Autres créances et comptes de régularisation

- Analyse des Autres créances et comptes de régularisation

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Créances sociales	16	29
Créances fiscales	715	884
Charges payés d'avance d'activité	37	33
Comptes courants débiteurs	3	16
Créances Impôt société	66	10
Créances sur cession d'immos		
Débiteurs divers	14	10
Charges payés d'avance hors activité		
Capital souscrit appelé non versé		
Instruments dérivés actif		
Charges à répartir et		
Prime de remboursement obligations		
Ecart de conversion actif		
Total Brut	852	982
Dépréciations		
Total Net	852	982

- Echéances

Analyse par échéance (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Moins de 12 mois	852	982
1 à 5 ans		
Plus de 5 ans		
Total Net	852	982

3.10. Impôts différés

• Analyse de l'impôt différé par catégorie

Analyse par catégorie (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Différence liées aux règles fiscales	199	183
Retraitement des comptes sociaux	-32	-27
Annulation des écritures fiscales	-702	-406
Elimination internes		
Autres Opération de consolidation		
Ecart d'évaluation		
Déficits et crédits d'impôts		
Autres	0	0
Total Net	-535	-250
<i>Dont impôt différé actif net</i>	<i>21</i>	
<i>Dont impôt différé passif net</i>	<i>-556</i>	<i>-250</i>

• Analyse de la variation des impôts différés

Analyse variation (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
En début de période	-250	55
Résultat	-285	-304
Enregistré en capitaux propres		
Ecart d'acquisition		
Autre	0	0
Total	-535	-250

3.11. Valeurs mobilières de placement et disponibilités

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Sicav OPCVM	5 000	
Actions propres		
Dépréciation		
Total des valeurs mobilières	5 000 (1)	(1)
Liquidités détenues en banque et caisse	14 805	11 186
Comptes à terme		
Autres		
Disponibilités	14 805	11 186
<i>(1) dont valeur marché</i>	<i>5 000</i>	

• Analyse Trésorerie et équivalent de trésorerie

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Valeurs mobilières de placement	5 000	
Disponibilités	14 805	11 186
Total Actif	19 805	11 186
Découverts bancaires "ponctuels"	0	-822
Trésorerie et équivalent de trésorerie	19 805	10 364

3.12.Capitaux propres de l'ensemble consolidé

• Analyse du capital

Le capital social d'un montant de 3.000.000 euros pour l'exercice 2022 et de 1 200 000 euros sur la période précédente. Ce dernier se décompose en 25 600 titres d'une valeur nominale de 117,187 euros contre 46,875 euros sur la période précédente.

• Analyse des réserves non distribuées

Analyse des réserves non distribuées (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Réserves légales	120	120
Réserves statutaires et réglementaires		
Réserves disponibles		
Réserves consolidées	12 796	12 471
Titres auto-détenus		
Report à nouveau		
Acompte sur dividendes		
Résultat de la période	4 742	6 766
Total	17 657	19 357

3.13.Autres fonds propres

Le groupe n'enregistre aucun « autres fonds propres »

3.14.Provision pour risques et charges

•Analyse des provisions pour risque et charges

Analyse du poste (en K€)	31/12/2021	Dotations	Reprises Montants utilisés	Reprises Montants non utilisés	Variation de périmètre	Autres	31/12/2022
Prime de non conversion							
Risques et charges commerciaux							
Risques et charges sociaux							
Coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration de sites							
Indemnités de fin carrières	170	1	-11				160
Autres avantages postérieurs à l'emploi							
Autres risques et charges	9	78					86
Restructuration							
Autres	0						
Total	179	79	-11				246
<i>Dont résultat exploitation</i>		1	-11				-10
<i>Dont résultat financier</i>							
<i>Dont résultat exceptionnel</i>		78					78
		79	-11				67

3.15.Emprunts et dettes financières

•Analyse des Emprunts et dettes financières

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Emprunts obligataires		
Emprunts auprès des établissements de crédit	21 540	16 460
Prets garantis par l'Etat		
Dettes participations des salariés		
Dettes sur location financement	200	415
Dettes financières diverses	31	27
Découverts bancaires	0	822
Intérêts courus non échus	35	
Autres		
Total Net	21 807	17 724

•Analyse par échéance

Analyse par échéance (en K€)	Moins de 12 mois	1 à 5 ans	Plus de 5 ans	Total
Emprunts obligataires				
Emprunts auprès des établissements de crédit	4 962	13 424	3 154	21 540
Prets garantis par l'état				
Dettes participations des salariés				
Dettes sur location financement	91	109		200
Dettes financières diverses	31			31
Découverts bancaires	0			0
Intérêts courus non échus	35			35
Total au 31/12/2022	5 119	13 533	3 154	21 807
Total au 31/12/2021	4 604	11 456	1 664	17 724

•Analyse de la variation

Analyse des variations (en K€)	31/12/2021	Ressources	Emplois	Variation périmètre	Autres	31/12/2022
Emprunts obligataires						
Emprunts auprès des établissements de crédit	16 460	8 898	-3 818			21 540
Prets garantis par l'Etat						
Dettes participations des salariés						
Dettes sur location financement	415		-215			200
Dettes financières diverses	27	4				31
Découverts bancaires	822				-821	0
Intérêts courus non échus		35				35
Autres						
Total au 31/12/2022	17 724	8 938	-4 033		-821	21 807
Total au 31/12/2021	17 269	2 144	-2 503		814	17 724

•Analyse par risque

Analyse par risque (en K€)	Taux variable	Taux fixe	Total	Euros	Autres devises	Total
Emprunts obligataires						
Emprunts auprès des établissements de crédit		21 540	21 540	21 540		21 540
Prets garantis par l'Etat						
Dettes participations des salariés						
Dettes sur location financement		200	200	200		200
Dettes financières diverses		31	31	31		31
Découverts bancaires		0	0	0		0
Intérêts courus non échus		35	35	35		35
Autres						
Total au 31/12/2022		21 807	21 807	21 807		21 807
Total au 31/12/2021	822	16 902	17 724	17 724		17 724

3.16.Fournisseurs et comptes rattachés

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Avances et acomptes reçus	2 984	3 285
Fournisseurs et comptes rattachés	5 747	7 745
Total Net	8 731	11 030
<i>dont échéances au-delà de 12 mois</i>		

3.17.Autres dettes et comptes de régularisation

• Analyse des Autres dettes et comptes de régularisation

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Dettes sociales	2 225	1 972
Dettes fiscales	1 239	1 347
Produits comptabilisés d'avance d'activité	0	2
Fournisseurs d'immobilisations		
Comptes courants créditeurs	1 426	317
Dettes Impôt sur les sociétés	937	466
Dettes diverses	5	
Produits comptabilisés d'avance hors activité	26	33
Ecart de conversion passif		
Total net	5 859	4 137

•Analyse échéances

Analyse par échéance (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Moins de 12 mois	5 859	4 137
1 à 5 ans		
Plus de 5 ans		
Total	5 859	4 137

4. Autres Informations

4.1. Principaux engagements hors bilan et opérations non inscrites au bilan

• Engagements hors bilan donnés

Engagements hors-bilan donnés (en K€ - montants non actualisés)	31/12/2022	31/12/2021
Nantissement titres /fonds commerce	835	835
PPD / Hypothèque	4 824	4 824
Cautions sur prêts souscrits	220	220
Cautions fournisseurs		
Intérêts courus non échus cptes courants		
Intérêts courus non échus		
Autres		
Engagements hors-bilan donnés	5 879	5 879

4.2. Instruments financiers dérivés

Le groupe n'a souscrit aucun instrument financier dérivé à la clôture de l'exercice.

4.3. Autres informations

• Rémunération des dirigeants

La rémunération allouée aux dirigeants n'est pas fournie car cela conduirait à donner directement la rémunération individuelle

• Exposition aux risques de change

Le groupe opérant principalement dans la zone "Euro" et ponctuellement dans la zone dollars, est exposé que marginalement aux risques de change.

• Honoraires des commissaires aux comptes

Sur l'exercice, Le groupe a comptabilisé les honoraires suivants au titre :

- du contrôle légal des comptes 42 K€. ;
- des services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes 0 K€.

ACR
COMPTES CONSOLIDÉS
au 31 DECEMBRE 2022

- SOMMAIRE -

RESULTAT CONSOLIDE.....	2
BILAN CONSOLIDE	3
TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE	4
TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES	5
NOTES ANNEXES	6

**POUR COPIE CERTIFIEE
CONFORME**

RESULTAT CONSOLIDE

en K€	Notes	31/12/2022 12 mois	31/12/2021 12 mois
Chiffre d'affaires	2-1	82 803	76 730
Production stockée et immobilisée	2-2	1 174	703
Autres produits	2-6	739	297
		84 716	77 730
Achats consommés	2-3	54 315	48 520
Charges externes	2-4	9 791	9 554
Impôts et taxes		540	502
Charges de personnel	2-5	7 332	6 725
Autres charges d'exploitation	2-6	0	0
Dotations aux amortissements, provisions et dépréciations	2-7	1 755	2 038
		73 733	67 339
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisitions		10 982	10 391
Dotation aux amortissements des écarts d'acquisition	3-01		
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisitions		10 982	10 391
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	2-8	0	
Charges et produits financiers	2-9	-152	-61
Résultat courant avant impôt		10 830	10 330
Résultat exceptionnel	2-10	86	57
Impôts sur les résultats	2-11	-3 448	2 727
Résultat net des entreprises intégrées		7 468	7 660
Quote-part dans les résultats des entreprises MEQ	3-05		
Résultat net des activités arrêtées ou en cours de cession	2-13		
Intérêts des minoritaires		-2 726	-894
Résultat net du groupe		4 742	6 766

BILAN CONSOLIDE

ACTIF (en K€)	Notes	31/12/2022 net	31/12/2021 net
Immobilisations incorporelles	3-2	389	
<i>dont écarts d'acquisition</i>	3-1	361	
Immobilisations corporelles	3-3	10 966	10 431
Immobilisations financières	3-4	423	277
Titres mis en équivalence	3-5		
Actif immobilisé	3-6	11 778	10 708
Stocks et en-cours	3-7	16 795	16 255
Clients et comptes rattachés	3-8	16 138	17 071
Autres créances et comptes de régularisation	3-9	852	982
Impôt différé actif	3-10	21	
Valeurs mobilières de placement	3-11	5 000	
Disponibilités	3-11	14 805	11 186
Actif circulant		53 611	45 494
Actifs détenus en vue d'être cédés			
TOTAL ACTIF		65 388	56 202

PASSIF (en K€)	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Capital		3 000	1 200
Primes			
Réserves consolidées		12 916	12 591
Résultat consolidés		4 742	6 766
Autres			
Capitaux propres (Part du groupe)	3-12	20 657	20 557
Intérêts minoritaires	3-12	7 532	2 325
Capitaux propres de l'ensemble consolidé	3-12	28 190	22 882
Autres fonds propres	3-13		
Pour risques et charges	3-14	246	179
Ecart d'acquisition	3-14		
Provisions		246	179
Emprunts et dettes financières	3-15	21 807	17 724
Fournisseurs et comptes rattachés	3-16	8 731	11 030
Autres dettes et comptes de régularisation	3-17	5 859	4 137
Impôt différé passif	3-10	556	250
Dettes		36 953	33 141
Passifs détenus en vue d'être cédés			
TOTAL PASSIF		65 388	56 202

TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

en K€	Notes	31/12/2022 12 mois	31/12/2021 12 mois
OPERATIONS D'EXPLOITATION			
Résultat net consolidé		7 468	7 660
Incidence des sociétés en équivalence			
Dotations, pertes de valeur s/immobilisations		1 596	1 618
Dotations et Reprises des provisions		67	2
Plus et moins values de cession		-74	-2
Impôts différés		285	304
Subventions virées au résultat		-7	-7
Autres			
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT		9 335	9 575
Variation nette exploitation		-1 586	-7 534
Var° de stock		-540	-7 696
Var° des Créances d'exploit°		1 110	-3 485
Var° des Dettes d'exploit°		-2 156	3 647
Variation nette hors exploitation		416	-377
Var°des créances hors exploitation		-60	26
Var°des dettes hors exploitation		476	-403
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		-1 170	-7 911
Flux net de trésorerie généré par l'activité		8 165	1 664
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT			
Décaisst / acquisition immos incorporelles		-40	
Décaisst / acquisition immos corporelles		-2 117	-3 140
Encaisst / cession d'immos corp et incorp			2
Décaisst / acquisition immos financières		-150	-41
Encaisst / cession immos financières		6	
Variation BFR sur immobilisations			
Tréso.nette / acquisitions & cessions de filiales		-2 143	
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement		-4 444	-3 179
OPERATIONS DE FINANCEMENT			
Augmentation de capital ou apports			
Dividendes versés aux actionnaires de la mère		-198	-120
Dividendes versés aux minoritaires		-108	-109
Encaissements provenant de prêts garantis par l'état			
Encaissements provenant d'emprunts		8 938	2 144
Remboursement d'emprunts		-4 033	-2 504
Variation du compte courant		1 122	
Variation des frais financiers			
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financemen		5 721	-589
VARIATION DE TRESORERIE		9 442	-2 104
TRESORERIE A L'OUVERTURE		10 363	12 468
Incidences des variations de taux de change			
TRESORERIE A LA CLOTURE		19 805	10 364
VARIATION DE TRESORERIE		9 442	-2 104

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

en K€	Notes	Capital social 3-12	Primes d'émission	Réserves et résultat consolidées 3-12	Autres 3-12	Capitaux propres (Groupe)	Intérêts minoritaires	Capitaux propres totaux
Capitaux propres clôture n-2		1 200		12 711		13 911	1 540	15 451
Changement de méthodes comptables								
Capitaux propres clôture n-2 corrigée		1 200		12 711		13 911	1 540	15 451
Opérations sur capital								
Paielements fondés sur des actions								
Opérations sur titres auto-détenus								
Ecart de conversion								
Dividendes				-120		-120	-109	-229
Résultat net de l'exercice				6 766		6 766	894	7 660
Résultat enregistré directement en capitaux propres								
Variation de périmètre			-	-	-			
Autres				0		0	0	0
Capitaux propres clôture n-1		1 200		19 357		20 557	2 325	22 882
Changement de méthodes comptables								
Capitaux propres clôture n-1 corrigée		1 200		19 357		20 557	2 325	22 882
Opérations sur capital		1 800		-1 800				
Paielements fondés sur des actions								
Opérations sur titres auto-détenus								
Ecart de conversion								
Dividendes				-198		-198	-108	-306
Résultat net de l'exercice				4 742		4 742	2 726	7 468
Résultat enregistré directement en capitaux propres								
Variation de périmètre			-	-4 444	-	-4 444	2 590	-1 854
Autres				0		0	0	0
Capitaux propres clôture n		3 000		17 657		20 657	7 532	28 190

NOTES ANNEXES

0.FAITS MARQUANTS - PREAMBULES

0.1.Faits caractéristiques de l'exercice

Sur cette période le principal fait majeur concerne la création de la société CAP 100. Cette société détient 100% des entités GTS wood et Sotrinbois.

Ce reclassement des titres interne a été réalisée soit par apport de 11% des titres de GTS wood et par cession des titres Sotrinbois et GTS wood. Cette opération a généré un écart acquisition de 361 k€ pour l'entité GTS Wood, un résultat de cession partiel de 71K€ pour la société Sotrinbois.

0.2.Évènements postérieurs à la clôture

Aucun évènement postérieur à la clôture ne mérite d'être signalé.

1.REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1.Principes comptables

Les comptes consolidés sont établis conformément aux principes comptables édictés par le code de commerce et le règlement du ANC 2020-01 homologué par arrêté du 6 mars 2020.

Les méthodes d'évaluation retenues sont identiques à celles de l'exercice précédent.

1.2. Périmètre et méthode de consolidation

• Méthodes de consolidation

Les comptes des sociétés dans lesquelles le groupe exerce un contrôle exclusif sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale.

Le contrôle exclusif est le pouvoir de diriger les politiques financières et opérationnelles d'une entreprise afin de tirer avantage de ses activités. Il résulte :

- soit de la détention directe ou indirecte de la majorité des droits de vote dans une autre entreprise ;
- soit du droit d'exercer une influence dominante sur une entreprise en vertu d'un contrat ou de clauses statutaires.

Dans l'intégration globale, le bilan consolidé reprend les éléments du patrimoine de la société consolidante, à l'exception des titres des sociétés consolidées à la valeur comptable desquels est substitué l'ensemble des éléments actifs et passifs constitutifs des capitaux propres de ces sociétés déterminés selon les règles de consolidation.

Toutes les opérations et résultats internes au groupe significatives réalisées entre les sociétés consolidées du groupe sont éliminées (créances, dettes, ventes et achats....).

Les participations non contrôlées par le Groupe mais sur lesquelles le Groupe exerce une influence notable sont consolidées selon la méthode de la mise en équivalence ;

•Périmètre de consolidation

Les sociétés incluses dans le périmètre de consolidation sont reprises dans le tableau ci-dessous :

Sociétés	Siège social	% d'intérêt	% de contrôle	Méthode de consolidation
SARL ACR	19 ROUTE DE COGNAC 17510 VILLIERS-COUTURE	Mère	Mère	IG
CAP 100	19 ROUTE DE COGNAC 17510 VILLIERS-COUTURE	64%	64%	IG
Sotrinbois SAS	19 ROUTE DE COGNAC 17510 VILLIERS-COUTURE	63,97%	63,97%	IG
GTS Wood SAS	19 ROUTE DE COGNAC 17510 VILLIERS-COUTURE	64%	64%	IG
Sopri SARL	ZONE INDUSTRIELLE LES AGRIÈRES 17800 PERIGNAC	100%	100%	IG
Foncière FA (SCI)	19 ROUTE DE COGNAC 17510 VILLIERS-COUTURE	99,9%	99,9%	IG

IG : Intégration globale, MEE : Mise en équivalence

Il n'existe pas d'entités ad hoc selon le sens du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2020-01.

1.3. Date de clôture des comptes

Les comptes retenus pour la consolidation sont les comptes annuels des sociétés consolidées au 31 décembre. Toutes les sociétés clôturent à la même date.

Les états financiers des sociétés du groupe sont établis selon les règles comptables applicables dans leur pays d'origine et sont le cas échéant retraités afin d'être en harmonie avec les normes du groupe.

1.4. Conversion des états financiers en devises

Toutes les entités du groupe sont implantées en zone euro.

1.5. Ecart d'acquisition

La différence entre le coût d'acquisition des titres et l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition constitue l'écart d'acquisition. Lorsque l'écart d'acquisition est positif, il représente ou comprend la fraction du prix payée en contrepartie des avantages que procure la prise de contrôle de l'entreprise.

Les écarts d'acquisition positifs font l'objet de tests de dépréciation annuels, dont les modalités sont décrites à la note 1.7.

1.6. Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon

L'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie Prévue :

- Constructions 10 à 20 ans; Agencements et aménag. constructions 5 à 15 ans; Agencements divers 5 à 10 ans;
- Installations techniques 5 à 10 ans; Matériels et outillages industriels 2 à 10 ans;
- Matériels de bureau & mobilier 3 à 5 ans;
- Matériels de transport 3 à 5 ans; Présentoirs 4 ans

La société n'a pas identifié de composant significatif.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

1.7. Contrats de crédit-bail et des contrats assimilés

Les contrats de crédit-bail et des contrats assimilés, dont les conditions s'apparentent à un achat assorti d'un crédit, font l'objet des retraitements suivants dans les comptes consolidés :

- Enregistrement des biens concernés en immobilisations à l'actif,
- Comptabilisation en contrepartie des emprunts correspondants au passif,
- Annulation des redevances enregistrées en charges d'exploitation et comptabilisation des charges financières afférentes aux emprunts,
- Constatation des amortissements des immobilisations conformément aux méthodes du Groupe.

Les contrats de crédit-bail et des contrats assimilés sont identifiés selon les modalités définies par le règlement ANC 2020-01.

Un contrat assimilé à un contrat de crédit-bail remplit au moins une des conditions suivantes :

- Le contrat prévoit le transfert de la propriété au terme de la durée du bail sur option, et les conditions d'exercice de l'option sont telles que le transfert de propriété paraît hautement probable à la date de conclusion du bail.
- La durée du bail recouvre l'essentiel de la durée de vie du bien dans les conditions d'utilisation du preneur.
- La valeur actualisée des paiements minimaux est proche de la valeur vénale du bien loué à la date de conclusion du bail.

Les durées d'amortissement retenues pour le retraitement des biens financés en crédit-bail ou des contrats assimilés sont calculées selon les mêmes méthodes que les autres biens.

1.8. Immobilisations : Dépréciation

Lorsqu'il existe un quelconque indice que la valeur actuelle d'un actif (immobilisation incorporelle ou corporelle) pourrait être inférieure à sa valeur nette comptable, alors la valeur actuelle de l'actif est évaluée et, le cas échéant, une perte de valeur est constatée. Qu'il y ait un indice de perte de valeur ou non, un test annuel de pertes de valeur des écarts d'acquisition, des immobilisations incorporelles à durée d'utilité indéterminée et des immobilisations incorporelles qui ne sont pas encore prêtes à être utilisées est effectué, en comparant leur valeur nette comptable à leur valeur actuelle.

En matière d'actifs individuels, les indices de perte de valeur proviennent essentiellement d'une diminution des valeurs de marché, d'une obsolescence technique ou d'une modification prévue dans leur utilisation. La valeur actuelle est généralement basée sur la valeur de marché. En matière de tests de pertes de valeur au niveau du Groupe, les actifs non financiers sont regroupés dans le plus petit groupe d'actifs identifiables qui génère des flux de trésorerie.

Ces groupes d'actifs sont définis en prenant en compte la manière dont sont gérées les activités du Groupe. Pour le groupe, ces groupes d'actifs peuvent être analysés par entité juridique. Chaque entité reflète un groupe d'actif homogène.

En cas de constatation d'une perte de valeur, l'écart d'acquisition est déprécié en premier. Le solde éventuel est ensuite imputé aux autres actifs au prorata de leur valeur nette comptable à la date de clôture. Lorsque les circonstances conduisant à constater une perte de valeur des actifs ont cessé d'exister, la perte de valeur correspondante est reprise, à l'exception de celle relative aux écarts d'acquisition. Les variations de pertes de valeur sont enregistrées dans les autres produits et charges d'exploitation, sauf lorsqu'elles figurent dans les éléments non récurrents.

Sur l'exercice, aucune dépréciation n'a été constatée.

1.9.Immobilisations Financières

Les immobilisations financières figurent au bilan pour leur valeur d'acquisition ou d'apport.

1.10.Stocks et dépréciations

La valorisation des produits finis est composée de la part matière bois utilisée calculée sur le débit utilisé et d'une quote-part de charge de fabrication.

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat, les frais accessoires et le transport. Les articles achetés sont valorisés au dernier prix d'achat connu.

Une provision pour dépréciation des stocks est constituée lorsque la rotation des stocks est suffisamment faible pour considérer que la probabilité de vente est également faible. Des taux de dépréciations sont appliqués en fonction des taux de rotation.

1.11.Créances - dettes

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

En particulier, pour l'appréciation de la valeur d'inventaire des postes clients, les soldes dus à la clôture dont l'objet d'un examen individuel et les dépréciations nécessaires sont constatées s'il apparaît un risque de recouvrement.

1.12. Valeurs mobilières de placement

La gestion de la trésorerie du groupe est faite dans une optique de prudence auprès d'organismes de placement collectifs en valeurs mobilières opérant sur le marché monétaire. Le groupe n'est donc pas exposé aux risques de marché sur le capital placé. Seul le rendement obtenu des excédents de trésorerie placés est exposé au risque de taux.

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

Des dépréciations sont constatées le cas échéant lorsque cette valeur devient inférieure à la valeur probable de réalisation.

1.13.Provision pour risques et charges

Un passif est un élément du patrimoine ayant une valeur économique négative pour l'entité, c'est-à-dire une obligation de l'entité à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Si elle satisfait aux conditions de comptabilisation d'un passif, une provision est comptabilisée pour les risques et charges nettement précisées quant à leur objet et dont le montant ou l'échéance ne peuvent être fixés de façon précise. Les provisions pour risques et charges sont évaluées pour le montant correspondant à la meilleure estimation de la sortie de ressources nécessaire à l'extinction de l'obligation.

Les provisions pour risques et charges sont revues à chaque date d'établissement des comptes et ajustées pour refléter la meilleure estimation à cette date. Les provisions pour risques et charges sont rapportées en totalité au résultat quand les raisons qui les ont motivées ont cessé d'exister.

1.14.Indemnité de départ à la retraite

Les engagements en matière d'indemnité de départ à la retraite sont conformes aux obligations légales et réglementaires en la matière en France et découlent de l'application du code du travail et de la convention collective applicable à chaque entité consolidée du groupe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles. Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

	Hypothèses 12/2022	Hypothèses 12/2021
Taux d'actualisation	3 %	1 %
Taux de croissance des salaires	2 %	1 %
Taux de Charges sociales	48% non cadres et 35% ans cadres	48% non cadres et 35% ans cadres
Age de Départ en retraite	65 ans	65 ans
Taux de mortalité	INSEE F 2019	INSEE F 2019

1.15.Dettes financières

Les dettes financières sont constituées de l'ensemble des emprunts et avances consentis à la société.

1.16.Impôts différés

Le calcul de l'imposition différée est réalisé selon la méthode du report variable pour les différences temporaires existant entre les valeurs comptables et fiscales des actifs et des passifs figurant au bilan.

En période de déficit fiscal, des actifs nets d'impôts différés ne sont maintenus au bilan consolidé que si les prévisions de l'entreprise mettent en évidence un retour proche aux bénéfices.

Le taux d'impôt différé retenu est de 25%.

1.17. Résultat exceptionnel

Les éléments comptabilisés dans le résultat exceptionnel ont été réalisés selon les modalités définies dans le plan comptable général français.

Ainsi, les éléments exceptionnels correspondent aux produits et charges résultant d'événements ou d'opérations clairement distincts des activités ordinaires de l'entreprise et qui ne sont pas, en conséquence, censés se reproduire de manière régulière et fréquente.

1.18. Information sectorielle

L'ensemble de l'activité du groupe intervient dans le domaine de la seconde transformation du bois (accessoires de finition) et dans le négoce de produits bois (plans, tablettes...).

2. Informations relatives au compte de résultat

2.1. Chiffre d'affaires

• Chiffre d'affaires

Ventilation par secteur d'activité (en K€)	31/12/2022 12 mois	31/12/2021 12 mois
SOTRINBOIS	47 897	42 255
GTS WOOD	40 676	40 554
SOPRI	304	300
Foncière FA	176	150
ACR	1 395	1 266
Opérations internes	-7 644	-7 795
Autres		0
Total	82 803	76 730

L'activité est principalement réalisée en France métropolitaine pour 80 899 K€ (et donc 1 804 K€ hors France métropolitaine) contre 75 225 K€ (et donc 1 505 K€ hors France métropolitaine) sur l'exercice précédent.

2.2. Production stockée et immobilisée

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Production stockée	1 174	703
Production Immobilisée		
Produits versés sur opération à LT		
Total	1 174	703

2.3.Achats consommés

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Achats matières premières & autres appro.	15 840	15 482
Variation stocks matières premières & aut. ap	148	-1 593
Achats de marchandises	33 645	37 462
Variation stocks de marchandises	652	-5 784
Achats de sous-traitance	4 031	2 952
Total	54 315	48 520

2.4.Charges externes

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Achats non stockés, Matériel et Fournitu	1 328	1 052
Autres services extérieurs	2 677	2 823
Autres charges externes	5 786	5 679
Total	9 791	9 554

2.5.Charges de personnel

• Ventilation des charges de personnel

Ventilation des charges de personnel (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Rémunération du personnel	4 773	4 346
Charges sociales	1 866	1 711
Participation	692	668
Total	7 332	6 725

• Effectif

Répartition	31/12/2022	31/12/2021
Cadres	8	8
Non Cadres	145	139
Total	153	147

2.6. Autres produits et charges d'exploitation

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Subvention d'exploitation	19	35
Autres produits de gestion	0	0
Cessions des immobilisations		
Reprise provisions risques & charges	11	5
Reprise dépréciation sur Stocks	172	12
Reprise dépréciation sur créances		
Transfert de charges	536	244
Autres		
Total autres produits	739	297
Risques et charges		
Pertes sur créances		
VNC des immobilisations		
Autres	0	0
Total autres Charges	0	0
Total	738	296

2.7. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Immobilisations incorporelles	12	5
Immobilisations corporelles	1 674	1 613
Autres		
Total dotations aux amortissements	1 687	1 618
Provisions Risques et charges	1	6
Dépréciation stocks	6	384
Dépréciation créances	61	30
Autres		0
Total	1 755	2 038

2.8. Quote-part de résultat sur opérations faites en commun

Sur les deux périodes le groupe n'enregistre aucune quote-part de résultat sur opérations faites en commun.

2.9.Charges et produits financiers

• Analyse du Coût de l'endettement financier net

Analyse du coût de l'endettement financier net (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Produits de trésorerie et d'équivalents de trésorerie		
Gains ou pertes sur cession de VMP de tr		
Autres gains et pertes		
Produits de trésorerie et d'équivalents de		
Coût de l'endettement financier brut		
Charges d'intérêt sur financement	-218	-138
Autres gains et pertes s/endettement		
Coût de l'endettement financier brut	-218	-138
Coût de l'endettement financier net	-218	-138

• Analyse des Autres produits et charges financiers

Analyse (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Produits financiers		
Dividendes	0	
Profit s/cession titres non consolidés		
Escomptes obtenus	88	108
Ecart de conversion	1	0
Reprise sur provision et dépréciation		
Transfert de charges financières		
Autres produits financiers		0
Charges financières		
Perte s/cession titres non consolidés		
Escomptes accordés	-23	-31
Ecart de conversion	0	
Dépréciation de titres non consolidés		
Autres charges financières		
Autres produits et charges financiers	66	77

• Analyse des Produits et charges financières

Analyse (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Coût de l'endettement financier net	-218	-138
Autres produits et charges financiers	66	77
Charges et produits financiers	-152	-61

2.10. Résultat exceptionnel

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Produits Exceptionnels		
Sur opération de gestion		48
Sur ex. antérieurs	2	
Produits cession d'éléments d'actifs	662	2
Subventions virées au résultat		
Autres produits exceptionnels	7	7
Reprises de provision		
Transferts de charges exceptionnelles		
Correction d'erreur	66	
Produits Exceptionnels	737	57
Charges Exceptionnelles		
sur opération de gestion	2	1
Charges sur exercices antérieurs		
VNC des éléments d'actifs cédés	572	
Autres charges exceptionnelles		
Dotations aux provisions	77	
Charges exceptionnelles	652	1
Resultat exceptionnel	86	57

2.11. Impôts sur les résultats

• Ventilation de l'impôt sur les résultats

Ventilation de de l'impôt sur les résultats 31/12/2022 (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Résultat net consolidé	7 468	7 660
Impôt exigible	3 162	2 422
Crédit d'impôt		
Impôts différés	285	304
Autres		
Total charge d'impôts	3 448	2 727
Taux effectif	31,6%	26,3%

• Analyse du taux effectif d'imposition

Analyse du taux effectif d'imposition (en K€)	31/12/2022	%	31/12/2021	%
Impôt théorique	2 729	25,0%	2 752	26,5%
Effet taux entité étranger+ I. contribut°				
Effet des taux d'imposition	23		20	
Différences permanentes	30	0,3%	6	0,1%
Amort. Ecart acquisition				
Opération s/reclassement internes titres	640	600,0%		
Déficit impôt différé neutralisé	71	1,0%		
Crédit d'impôt - Suramortissement	-45	-0,4%	-51	-0,5%
Incidences I. exigible périodes antérieurs				
Autres				
Total charge d'impôts	3 448	31,6%	2 727	26,3%

• Analyse de l'Impôt sur les résultats par nature de résultat

Analyse de l'impôt sur les résultats (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Impôt sur Résultat courant	3 444	2 712
Impôt sur Résultat exceptionnel	4	15
Impôt sur Résultat net des activités arrêtées ou en cours de cession		
Total charge d'impôts	3 448	2 727

3. Informations relatives au compte de bilan

3.1. Ecart d'acquisition

Sur l'exercice, l'écart d'acquisition concerne la société GTS Wood pour 361 K€,

3.2. Immobilisations incorporelles

• Analyse des immobilisations incorporelles par poste

Analyse du poste (en K€)	Brut	Amort./ dépréciation	31/12/2022 Net	31/12/2021 Net
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, licences	103	75	28	
Droit au bail				
Fonds de commerce				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorp. en cours				
Avances et acomptes s/ immo incorp.				
Total	103	75	28	

• Analyse de la variation des immobilisations incorporelles

Analyse variation (en K€)	Brut	Amort./ dépréciation	31/12/2022 Net	31/12/2021 Net
A l'ouverture de l'exercice	63	63		5
Acquisition	40		40	
Cession				
Effets variation de périmètre				
Amortissement		12	-12	-5
Dotation Pertes de valeurs				
Reprises Pertes de valeurs				
Ecart de conversion				
Autres				0
A la clôture de l'exercice	103	75	28	

• L'ensemble des immobilisations incorporelles, s'analyse ainsi

Analyse du poste (en K€)	Brut	Amort./ dépréciation	31/12/2022 Net	31/12/2021 Net
Ecart d'acquisition	361		361	
immobilisations incorporelles	103	75	28	
Total	464	75	389	

3.3. Immobilisations corporelles

• Analyse des immobilisations corporelles par poste

Analyse du poste (en K€)	Brut	Amort./ dépréciation	31/12/2022 Net	31/12/2021 Net
Terrains	743	68	675	678
Constructions	9 562	3 456	6 106	6 204
Installations tech, mat et outillages ind.	9 711	7 313	2 398	2 069
Autres immobilisations corporelles	4 045	3 083	962	1 197
Immeubles de placement				
Immobilisations corporelles en cours	824		824	283
Avances et acomptes s/ immo corp.				
Total	24 886	13 920	10 966	10 431

• Analyse de la variation des immobilisations corporelles

Analyse variation (en K€)	Brut	Amort./ dépréciation	31/12/2022 Net	31/12/2021 Net
A l'ouverture de l'exercice	22 768	12 337	10 431	8 905
Acquisition	2 118		2 118	3 140
Cession				
Effets variation de périmètre				
Amortissement		1 674	-1 674	-1 614
Dotation Pertes de valeurs				
Reprises Pertes de valeurs				
Ecart de conversion				
Autres		-91	91	0
A la clôture de l'exercice	24 886	13 920	10 966	10 431

• Analyses bien prises en contrats de crédit-bail et des contrats assimilés

Analyse du poste (en K€)	Brut	Amort./ dépréciation	31/12/2022 Net	31/12/2021 Net
Immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech, mat et outillages ind.	1 356	1 301	55	185
Autres immobilisations corporelles	560	470	90	141
Total	1 916	1 771	145	326

3.4. Immobilisations financières

• Analyse des immobilisations financières par poste

Analyse du poste (en K€)	Brut	31/12/2022 Dépréciation	31/12/2022 Net	31/12/2021 Net
Titres de participations	117		117	105
Créances ratt. à des participations non co	100		100	85
Autres titres immobilisés	0		0	0
Prêts				
Autres immobilisations financières	206		206	86
Total	423		423	277

Les autres immobilisations financières correspondent essentiellement à des dépôts et cautionnements.

Le poste titres de participations concerne des titres non consolidés et non significative pour le périmètre de consolidation

Les échéances sont essentiellement à plus d'un an.

•Analyse de la variation des immobilisations financières

Analyse variation (en K€)	31/12/2022		31/12/2021	
	Brut	Dépréciation	Net	Net
A l'ouverture de l'exercice	277		277	236
Acquisition	150		150	41
Remboursement - Cession	-3		-3	
Effets variation de périmètre				
Amortissement				
Pertes de valeurs				
Ecart de conversion				
Autres	0		0	0
A la clôture de l'exercice	423		423	277

3.5.Titres mis en équivalence

Le groupe ne détient aucune entité sous influence notable.

3.6.Analyse sectorielle des actifs immobilisés

Tous les actifs immobilisés se situent en France métropolitaine.

3.7.Stocks et en-cours

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Matières premières	2 814	2 961
Encours		
Produits intermédiaires et finis	4 364	3 190
Marchandises	10 016	10 668
Total Brut	17 194	16 820
Dépréciations	-399	-564
Total Net	16 795	16 255

dont stock dont le Groupe s'attend à

recouvrer au-delà de 12 mois 0

dont stocks nantis 0

3.8.Clients et comptes rattachés

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Avances et acomptes versés	255	579
Clients et comptes rattachés	15 999	16 546
Dépréciations	-116	-54
Total Net	16 138	17 071

Dont créances à plus de 12 mois

3.9.Autres créances et comptes de régularisation

- Analyse des Autres créances et comptes de régularisation

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Créances sociales	16	29
Créances fiscales	715	884
Charges payés d'avance d'activité	37	33
Comptes courants débiteurs	3	16
Créances Impôt société	66	10
Créances sur cession d'immos		
Débiteurs divers	14	10
Charges payés d'avance hors activité		
Capital souscrit appelé non versé		
Instruments dérivés actif		
Charges à répartir et		
Prime de remboursement obligations		
Ecart de conversion actif		
Total Brut	852	982
Dépréciations		
Total Net	852	982

•Echéances

Analyse par échéance (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Moins de 12 mois	852	982
1 à 5 ans		
Plus de 5 ans		
Total Net	852	982

3.10. Impôts différés

• Analyse de l'impôt différé par catégorie

Analyse par catégorie (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Différence liées aux règles fiscales	199	183
Retraitement des comptes sociaux	-32	-27
Annulation des écritures fiscales	-702	-406
Elimination internes		
Autres Opération de consolidation		
Ecart d'évaluation		
Déficits et crédits d'impôts		
Autres	0	0
Total Net	-535	-250
<i>Dont impôt différé actif net</i>	<i>21</i>	
<i>Dont impôt différé passif net</i>	<i>-556</i>	<i>-250</i>

• Analyse de la variation des impôts différés

Analyse variation (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
En début de période	-250	55
Résultat	-285	-304
Enregistré en capitaux propres		
Ecart d'acquisition		
Autre	0	0
Total	-535	-250

3.11. Valeurs mobilières de placement et disponibilités

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Sicav OPCVM	5 000	
Actions propres		
Dépréciation		
Total des valeurs mobilières	5 000 (1)	(1)
Liquidités détenues en banque et caisse	14 805	11 186
Comptes à terme		
Autres		
Disponibilités	14 805	11 186
<i>(1) dont valeur marché</i>	<i>5 000</i>	

• Analyse Trésorerie et équivalent de trésorerie

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Valeurs mobilières de placement	5 000	
Disponibilités	14 805	11 186
Total Actif	19 805	11 186
Découverts bancaires "ponctuels"	0	-822
Trésorerie et équivalent de trésorerie	19 805	10 364

3.12.Capitaux propres de l'ensemble consolidé

• Analyse du capital

Le capital social d'un montant de 3.000.000 euros pour l'exercice 2022 et de 1 200 000 euros sur la période précédente. Ce dernier se décompose en 25 600 titres d'une valeur nominale de 117,187 euros contre 46,875 euros sur la période précédente.

•Analyse des réserves non distribuées

Analyse des réserves non distribuées (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Réserves légales	120	120
Réserves statutaires et réglementaires		
Réserves disponibles		
Réserves consolidées	12 796	12 471
Titres auto-détenus		
Report à nouveau		
Acompte sur dividendes		
Résultat de la période	4 742	6 766
Total	17 657	19 357

3.13.Autres fonds propres

Le groupe n'enregistre aucun « autres fonds propres »

3.14.Provision pour risques et charges

•Analyse des provisions pour risque et charges

Analyse du poste (en K€)	31/12/2021	Dotations	Reprises Montants utilisés	Reprises Montants non utilisés	Variation de périmètre	Autres	31/12/2022
Prime de non conversion							
Risques et charges commerciaux							
Risques et charges sociaux							
Coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration de sites							
Indemnités de fin carrières	170	1	-11				160
Autres avantages postérieurs à l'emploi							
Autres risques et charges	9	78					86
Restructuration							
Autres	0						
Total	179	79	-11				246
<i>Dont résultat exploitation</i>		1	-11				-10
<i>Dont résultat financier</i>							
<i>Dont résultat exceptionnel</i>		78					78
		79	-11				67

3.15.Emprunts et dettes financières

•Analyse des Emprunts et dettes financières

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Emprunts obligataires		
Emprunts auprès des établissements de crédit	21 540	16 460
Prets garantis par l'Etat		
Dettes participations des salariés		
Dettes sur location financement	200	415
Dettes financières diverses	31	27
Découverts bancaires	0	822
Intérêts courus non échus	35	
Autres		
Total Net	21 807	17 724

•Analyse par échéance

Analyse par échéance (en K€)	Moins de 12 mois	1 à 5 ans	Plus de 5 ans	Total
Emprunts obligataires				
Emprunts auprès des établissements de crédit	4 962	13 424	3 154	21 540
Prets garantis par l'état				
Dettes participations des salariés				
Dettes sur location financement	91	109		200
Dettes financières diverses	31			31
Découverts bancaires	0			0
Intérêts courus non échus	35			35
Total au 31/12/2022	5 119	13 533	3 154	21 807
Total au 31/12/2021	4 604	11 456	1 664	17 724

•Analyse de la variation

Analyse des variations (en K€)	31/12/2021	Ressources	Emplois	Variation périmètre	Autres	31/12/2022
Emprunts obligataires						
Emprunts auprès des établissements de crédit	16 460	8 898	-3 818			21 540
Prets garantis par l'Etat						
Dettes participations des salariés						
Dettes sur location financement	415		-215			200
Dettes financières diverses	27	4				31
Découverts bancaires	822				-821	0
Intérêts courus non échus		35				35
Autres						
Total au 31/12/2022	17 724	8 938	-4 033		-821	21 807
Total au 31/12/2021	17 269	2 144	-2 503		814	17 724

•Analyse par risque

Analyse par risque (en K€)	Taux variable	Taux fixe	Total	Euros	Autres devises	Total
Emprunts obligataires						
Emprunts auprès des établissements de crédit		21 540	21 540	21 540		21 540
Prets garantis par l'Etat						
Dettes participations des salariés						
Dettes sur location financement		200	200	200		200
Dettes financières diverses		31	31	31		31
Découverts bancaires		0	0	0		0
Intérêts courus non échus		35	35	35		35
Autres						
Total au 31/12/2022		21 807	21 807	21 807		21 807
Total au 31/12/2021	822	16 902	17 724	17 724		17 724

3.16.Fournisseurs et comptes rattachés

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Avances et acomptes reçus	2 984	3 285
Fournisseurs et comptes rattachés	5 747	7 745
Total Net	8 731	11 030
<i>dont échéances au-delà de 12 mois</i>		

3.17.Autres dettes et comptes de régularisation

• Analyse des Autres dettes et comptes de régularisation

Analyse du poste (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Dettes sociales	2 225	1 972
Dettes fiscales	1 239	1 347
Produits comptabilisés d'avance d'activité	0	2
Fournisseurs d'immobilisations		
Comptes courants créditeurs	1 426	317
Dettes Impôt sur les sociétés	937	466
Dettes diverses	5	
Produits comptabilisés d'avance hors actif	26	33
Ecart de conversion passif		
Total net	5 859	4 137

•Analyse échéances

Analyse par échéance (en K€)	31/12/2022	31/12/2021
Moins de 12 mois	5 859	4 137
1 à 5 ans		
Plus de 5 ans		
Total	5 859	4 137

4. Autres Informations

4.1. Principaux engagements hors bilan et opérations non inscrites au bilan

• Engagements hors bilan donnés

Engagements hors-bilan donnés (en K€ - montants non actualisés)	31/12/2022	31/12/2021
Nantissement titres /fonds commerce	835	835
PPD / Hypothèque	4 824	4 824
Cautions sur prêts souscrits	220	220
Cautions fournisseurs		
Intérêts courus non échus cptes courants		
Intérêts courus non échus		
Autres		
Engagements hors-bilan donnés	5 879	5 879

4.2. Instruments financiers dérivés

Le groupe n'a souscrit aucun instrument financier dérivé à la clôture de l'exercice.

4.3. Autres informations

• Rémunération des dirigeants

La rémunération allouée aux dirigeants n'est pas fournie car cela conduirait à donner directement la rémunération individuelle

• Exposition aux risques de change

Le groupe opérant principalement dans la zone "Euro" et ponctuellement dans la zone dollars, est exposé que marginalement aux risques de change.

• Honoraires des commissaires aux comptes

Sur l'exercice, Le groupe a comptabilisé les honoraires suivants au titre :

- du contrôle légal des comptes 42 K€ ;
- des services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes 0 K€.