RCS : CLERMONT FERRAND
Code greffe : 6303

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de CLERMONT FERRAND atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2001 B 00063
Numéro SIREN : 975 721 739
Nom ou dénomination : ABCIS AUVERGNE by autosphere

Ce dépôt a été enregistré le 11/06/2024 sous le numéro de dépôt 5189

Comptes Annuels

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

ABCIS AUVERGNE by autosphere

27

CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL

Le Président
Monsieur David HEBERT



Sommaire

Comptes Annuels 1

BILAN ET COMPTE DE RESULTAT 2

- Bilan Actif - 3
- Bilan Passif - 4
- Compte de résultat (Partie 1) 5
- Compte de résultat (Partie 2) 6

ANNEXE 7

- Règles et méthodes comptables - 8
- Tableau des immobilisations - 12
- Tableau des Amortissements - 13
- Etat des Provisions - 14
- Etat des Créances - 15
- État des Dettes - 16
- Fonds commercial - 17
- Produits à recevoir - 18
- Charges à payer - 19
- Charges et produits constatés d'avance - 20
- Composition du capital social - 21
- Tableau des variations des capitaux propres - 22
- Ventilation du chiffre d'affaires - 23
- Charges exceptionnelles - 24
- Produits exceptionnels - 25
- Engagements financiers - 26
- Accroissement et allègement de la dette future d'impôt - 27
- Effectif moyen - 28
- Tableau des filiales et participations - 29
- Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société - 30

ETATS DE GESTION 31

- Soldes intermédiaires de gestion - 32
- Calcul de la variation du fonds de roulement net global - 33
- Utilisation de la variation du fonds de roulement net global - 34

DETAIL DES COMPTES 35

ETATS FISCAUX 46

BILAN ET
COMPTE DE RESULTAT

- Bilan Actif -

	Brut	Amortissement	Net 2023	Net 2022
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	232	232		
Fonds commercial (1)	894 190		894 190	894 190
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisation incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	**894 422**	**232**	**894 190**	**894 190**
Immobilisations corporelles				
Terrains	50 984		50 984	50 984
Constructions	1 906 935	1 685 803	221 132	262 108
Installations techniques, mat. et outillage industriels	1 360 306	1 124 773	235 533	296 612
Autres immobilisations corporelles	2 523 723	1 572 994	950 729	922 440
Immobilisations en cours	691 785		691 785	56 019
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**6 533 732**	**4 383 570**	**2 150 162**	**1 588 163**
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	221 689	221 689		151 687
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	189 617		189 617	189 617
Total immobilisations financières	**411 306**	**221 689**	**189 617**	**341 304**
ACTIF IMMOBILISE	**7 839 460**	**4 605 491**	**3 233 969**	**2 823 657**
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	529 384		529 384	482 878
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	28 906 816	1 091 174	27 815 642	23 356 049
Total des stocks	**29 436 200**	**1 091 174**	**28 345 026**	**23 838 927**
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes	942 160		942 160	6 881 749
Clients et comptes rattachés	9 942 582	243 878	9 698 704	6 153 651
Autres créances	6 375 871		6 375 871	4 799 495
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	**17 260 612**	**243 878**	**17 016 734**	**17 834 896**
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	572 503		572 503	915 843
Charges constatées d'avance	10 468 702		10 468 702	5 265 641
Total disponibilités et divers	**572 503**		**572 503**	**915 843**
ACTIF CIRCULANT	**57 738 017**	**1 335 052**	**56 402 965**	**47 855 307**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**65 577 477**	**5 940 543**	**59 636 934**	**50 678 963**

(1) dont droit au bail
(2) dont part à moins d'un an
(3) dont part à plus d'un an

- Bilan Passif -

			2023	2022
Capital social ou individuel	Dont versé :	4 000 000	4 000 000	4 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			25 975	25 975
Écarts de réévaluation			39 551	39 551
Réserve légale			400 000	400 000
Réserves statuaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			4 814 110	4 814 110
Report à nouveau			31 051	99 764
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			(1 149 842)	451 287
Total situation nette			**8 160 845**	**9 830 687**
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**8 160 845**	**9 830 687**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			1 184 132	306 617
Provisions pour charges			546 163	291 641
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			**1 730 295**	**598 258**
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			309 489	33 068
Emprunts et dettes financières divers			7 951 145	7 701 737
Total dettes financières			**8 260 634**	**7 734 805**
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			1 190 736	1 055 381
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			37 460 464	28 580 025
Dettes fiscales et sociales			2 787 820	2 700 594
Total dettes d'exploitation			**41 439 019**	**32 335 999**
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			46 141	179 214
Total dettes diverses			**46 141**	**179 214**
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES			**49 745 795**	**40 250 018**
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL			**59 636 934**	**50 678 963**

Compte de résultat (Partie 1)

	France	Export	Net 2023	Net 2022
Vente de marchandises	119 090 798		119 090 798	101 216 215
Production vendue de biens	77 063		77 063	105 495
Production vendue de services	9 877 332		9 877 332	8 723 126
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**129 045 193**		**129 045 193**	**110 044 835**
Production stockée			46 506	266 918
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				999
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			2 939 515	2 717 546
Autres produits (1) (11)			3 663	23 521
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			**132 034 877**	**113 053 819**
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			117 207 330	96 035 954
Variation de stock (marchandises)			(8 798 825)	(4 776 063)
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			9 587 099	7 993 068
Total charges externes			**117 995 604**	**99 252 959**
Impôts, taxes et assimiles			753 062	712 416
Charges de personnel				
Salaires et traitements			7 697 065	7 450 124
Charges sociales (10)			2 877 290	2 752 807
Total charges de personnel			10 574 355	10 202 931
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			294 711	289 139
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			1 242 435	1 455 383
Dotations aux provisions pour risques et charges			684 966	384 612
Total dotations d'exploitation			**2 222 113**	**2 129 134**
Autres charges d'exploitation (12)			9 837	62 916
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**131 554 971**	**112 360 356**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**479 906**	**693 464**

Compte de résultat (Partie 2)

	Net 2023	Net 2022
RESULTAT D'EXPLOITATION	**479 906**	**693 464**
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations (5)		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
Autres intérêts et produits assimilés (5)	290 322	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**290 322**	
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions	1 001 220	
Intérêts et charges assimilées (6)	918 850	243 135
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**1 920 069**	**243 135**
RESULTAT FINANCIER	**(1 629 748)**	**(243 135)**
RESULTAT COURANT	**(1 149 842)**	**450 328**
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		958
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		**958**
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL		**958**
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**132 325 199**	**113 054 778**
TOTAL DES CHARGES	**133 475 040**	**112 603 491**
BENEFICE ou PERTE	**(1 149 842)**	**451 287**

(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme
(2) Dont produits de locations immobilières
(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs
(3) Dont crédit-bail mobilier
(3) Dont crédit-bail immobilier
(4) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(5) Dont produits concernant les entreprises liées
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées 306 929
(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général
(6 ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes
(6 ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles
(9) Dont transferts de charges 1 135 668
(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)

ANNEXE

- Règles et méthodes comptables -

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 dans sa version consolidée, relatif au Plan Comptable Général.

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois, recouvrant la période 01/01/2023 au 31/12/2023. Le total du bilan avant affectation du résultat est de 59 636 934 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de (1 149 842) euros.
Ces comptes annuels ont été établis le 15 avril 2024.

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

Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes

Principes et méthodes d'évaluation

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

- continuité de l'exploitation,

- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,

- indépendance des exercices,

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Comparabilité des comptes

Il n'y a pas eu de changement de méthode d'évaluation et de présentation comptable au cours de l'exercice.

Changement d'estimation

Néant

Faits caractéristiques

Un conflit armé s'est fait jour le 24 février 2022 entre l'Ukraine et la Russie.
Ce conflit a impacté le marché européen à deux niveaux :

- D'une part, certaines usines des constructeurs sont situées en Ukraine et leur arrêt a généré des retards de production des véhicules neufs ;
- D'autre part, le retrait partiel des chauffeurs Ukrainiens a contribué à la pénurie de capacité logistique en Europe et donc contribué à l'accumulation des véhicules neufs sur les parcs des constructeurs.

En partie suite à ce conflit les constructeurs ont connu des difficultés d'approvisionnement, de fabrication et de livraisons. Par conséquent, au 31 décembre 2023, nous constatons que 9 663 850 € de véhicules ont été facturés par les constructeurs à la société mais non livrés.

Évènements postérieurs à la clôture

Néant

Notes relatives aux postes de bilan

Immobilisations

Les immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires). Les coûts d'emprunt sont exclus du coût d'entrée des immobilisations. Par ailleurs, les frais d'acquisition des immobilisations sont comptabilisés en charge.

Immobilisations incorporelles

Les éléments figurant au bilan dans la rubrique immobilisations incorporelles représentent pour l'essentiel des logiciels amortis sur une durée d'un à trois ans et des fonds de commerce. Par application du règlement 2015-06 de l'ANC en date du 23 novembre 2015, les fonds de commerce ne sont pas amortis.

A la clôture de l'exercice, les fonds de commerce font l'objet d'une dépréciation par voie de provision lorsque leur valeur d'utilité est inférieure à leur valeur nette comptable. L'estimation de ces actifs incorporels fait l'objet d'une revue périodique selon des méthodes constatées, adaptées au secteur d'activité.

Immobilisations corporelles

Les amortissements des immobilisations sont calculés sur le mode linéaire en fonction des durées d'utilisation estimées :

Immobilisations corporelles	Durée d'amortissement
Installations techniques, matériels outillages	5 à 10 ans
Installations générales agencements, aménagements	5 à 10 ans
Matériel de transport	3 à 5 ans
Matériel et mobilier de bureau	3 à 10 ans
Construction	10 à 30 ans

Les dépenses de gros entretien ne sont pas considérées comme des composants mais continuent à faire l'objet, le cas échéant, de provisions pour gros entretien.

Immobilisations financières

Elles sont enregistrées à leur date d'entrée au coût d'acquisition et peuvent faire l'objet d'une dépréciation quand il existe un risque de non-recouvrement. Les titres de participation sont dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité déterminée à chaque clôture, lorsque celle-ci est inférieure à la valeur comptable des titres. La valeur d'utilité est déterminée sur la base d'éléments historiques (quotepart des capitaux propres à la clôture de chaque exercice) ou d'éléments prévisionnels selon le cas.

Stocks

Les en-cours sont évalués au prix de revient.

Les stocks de véhicules sont évalués à leur coût d'achat. Une dépréciation est calculée pour chaque véhicule neuf, de démonstration ou d'occasion, en fonction de sa valeur marchande (ARGOS) et/ou en tenant compte d'une décote selon son ancienneté en stock.

Les stocks de pièces de rechange sont évalués au PAMP. Une dépréciation est calculée en fonction de l'écoulement de chaque référence. Au-delà de deux ans sans vente, la dépréciation atteint 100%.

Créances

Les créances sont enregistrées à leur valeur nominale. Les risques de non-recouvrement font l'objet de dépréciations appropriées et déterminées de manière individualisée ou sur la base de critères d'ancienneté.

Engagements postérieurs à l'emploi

Par principe, les engagements d’indemnités de départ en retraite sont couverts par le versement de cotisations à une mutuelle.

Le montant des engagements non couvert par la mutuelle est non significatif.

Provision pour engagement de reprise

L'évaluation des risques sur les engagements contractuels de reprise de véhicules est réalisée par comparaison entre la valeur résiduelle financière contractuelle et une cotation actualisée (Argus prévisionnel).

Une provision est constituée lorsque la cotation est inférieure à la valeur de reprise contractuelle.

Les taux de retour, basés sur des calculs statistiques historiques font l'objet d'une mise à jour annuelle.

Ces taux de retour actualisés sont appliqués sur les nouveaux contrats depuis le 1er janvier 2019.

Les engagements de reprise (mentionnés dans les "engagements financiers donnés"), exprimés en TTC, tiennent également compte de ces taux de retour actualisés.

Autres provisions pour risques et charges

Les autres provisions sont destinées à couvrir les risques et charges, nettement précisés quant à leur objet, et que des évènements, survenus ou en cours à la date de clôture, rendent probables.

Notes relatives aux postes du compte de résultat

Intégration fiscale

Depuis le 1er janvier 2017, la société est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale de la société EMIL FREY HOLDING FRANCE SAS dont le siège social est situé 1 Avenue de fief – PA des Bethunes Saint-Ouen-L'Aumône – BP 9059 – 95 071 – Cergy-Pontoise Cedex.

Les modalités de répartition de l'impôt sur les sociétés assis sur le résultat d'ensemble du Groupe sont celles retenues par l'administration fiscale, à savoir :

- la charge d'impôt dans la filiale est celle qu'elle aurait supportée en l'absence d'intégration fiscale ;
- la société mère enregistre le solde par rapport au résultat d'ensemble.

Les autres informations présentées sous forme de tableaux ne nécessitent pas de commentaires particuliers.

- Tableau des immobilisations -

	Valeur brute début 2023	Augmentations	
		Réévaluations courant 2023	Acquisitions courant 2023
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	894 422		
Total immobilisations incorporelles	**894 422**		
Immobilisations corporelles			
Terrains	50 984		
Constructions			
Constructions sur sol propre	1 219 949		
Constructions sur sol d'autrui	683 647		3 339
Insta. générales, agencements des constructions			
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels	1 334 625		30 480
Autres immobilisations corporelles			
Inst. générales, agencements, aménagements divers	1 623 494		129 117
Matériel de transport	182 160		
Matériel de bureau et mobilier informatique	542 984		58 009
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	56 019		691 785
Avances et acomptes			
Total immobilisations corporelles	**5 693 863**		**912 730**
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	151 687		70 002
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	189 617		
Total immobilisations financières	**341 304**		**70 002**
TOTAL GENERAL	**6 929 589**		**982 732**

	Diminutions		Valeur brute fin 2023	Valeur d'origine
	Virements courant 2023	Cessions courant 2023		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			894 422	
Total immobilisations incorporelles			**894 422**	
Immobilisations corporelles				
Terrains			50 984	
Constructions				
Constructions sur sol propre			1 219 949	
Constructions sur sol d'autrui			686 986	
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels		4 800	1 360 306	
Autres immobilisations corporelles				
Inst. générales, agencnts, aménagements divers			1 752 611	
Matériel de transport			182 160	
Matériel de bureau et mobilier informatique		12 042	588 952	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		56 019	691 785	
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles		**72 861**	**6 533 732**	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			221 689	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			189 617	
Total immobilisations financières			**411 306**	
TOTAL GENERAL		**72 861**	**7 839 460**	

- Tableau des Amortissements -

Immobilisations amortissables	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de développement.				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	232			232
Total des immobilisations incorporelles	**232**			**232**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre	1 099 952	22 243		1 122 195
Constructions sur sol d'autrui	541 536	22 073		563 609
Installations générales, agencements des constructions.				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 038 014	91 559	4 800	1 124 773
Installations générales, agencements, aménagements	798 262	115 308		913 570
Matériel de transport	178 456	947		179 403
Matériel de bureau et informatique, mobilier	449 480	42 582	12 042	480 021
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	**4 105 700**	**294 711**	**16 842**	**4 383 570**
TOTAL GENERAL	**4 105 932**	**294 711**	**16 842**	**4 383 802**

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mvt net des amortisse-ments à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et de développement							
Autres postes d'immobilisations incorporelles							
Total des immobilisations incorporelles							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst gén., agencements des constuct°.							
Inst tech, matériel et outillages ind.							
Inst gén, agencements, aménag.							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique							
Emballages récupérables et divers							
Total des immobilisations corporelles							
Frais d'acquisition des titres de participation							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL non ventilé							

- Etat des Provisions -

Nature des provisions	Montant au début 2023	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS			Montant à fin 2023
			Utilisées au cours de l'exercice	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
Dont majorations exceptionnelles de 30%						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
Total des provisions règlementées						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges	92 327				55 701	36 626
Provisions pour garanties données aux clients	138 049	(10 820)				127 230
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques	***230 377***	***(10 820)***			***55 701***	***163 856***
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts		46 022				46 022
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
Sous total provisions pour charges		***46 022***				***46 022***
Autres provisions pour risques et charges	367 882	1 418 475			265 940	1 520 417
Total des provisions pour risques et charges	**598 258**	**1 453 677**			**321 641**	**1 730 295**
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation		221 689				221 689
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours	1 314 878	1 086 824			1 310 528	1 091 174
Sur comptes clients	278 210	137 346			171 678	243 878
Autres provisions dépréciations						
Total des provisions pour dépréciation	**1 593 088**	**1 445 859**			**1 482 206**	**1 556 741**
TOTAL GENERAL	**2 191 347**	**2 899 536**			**1 803 847**	**3 287 035**
Dont dotations et reprises d'exploitation		1 927 402			1 803 847	
Dont dotations et reprises financières		1 001 220				
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

- Etat des Créances -

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières	189 617		189 617	189 617
Total actif immobilisé	**189 617**		**189 617**	**189 617**

Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	93 024	93 024		93 946
Autres créances clients	9 849 557	9 849 557		6 337 916
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	8 583	8 583		4 992
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 040	7 040		7 040
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 872 362	1 872 362		2 301 869
Autres impôts, taxes et versements assimilés	5 845	5 845		6 799
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	4 482 042	4 482 042		2 478 795
Total actif circulant	**16 318 453**	**16 318 453**		**11 231 357**

Charges constatées d'avance	10 468 702	10 468 702		5 265 641

TOTAL DES CREANCES	**26 976 772**	**26 787 155**	**189 617**	**16 686 615**
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

- État des Dettes -

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
à un an maxi	309 489	309 489			33 068
à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	37 460 464	37 460 464			28 580 025
Personnel et comptes rattachés	742 943	742 943			989 415
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	699 206	699 206			780 363
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	948 333	948 333			545 694
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	397 338	397 338			385 121
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)	7 951 145	7 951 145			7 701 737
Autres dettes	46 141	46 141			179 214
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	**48 555 059**	**48 555 059**			**39 194 637**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés	

- Fonds commercial -

Eléments	Valeurs brutes	Amort./Provis.	Valeurs nettes
FONDS DE COMMERCE	894 190	0	894 190
TOTAL	**894 190**	**0**	**894 190**

- Produits à recevoir -

PRODUITS A RECEVOIR	2023	2022
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	1 091 329	676 009
Autres créances	2 957 936	1 881 062
Total créances	**4 049 264**	**2 557 071**
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
Autres		
Total autres		
TOTAL	**4 049 264**	**2 557 071**

- Charges à payer -

Nature des charges	2023	2022
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Total dettes financières		
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 456 753	3 510 610
Dettes fiscales et sociales	1 060 558	1 370 418
Total dettes d'exploitation	**11 517 311**	**4 881 028**
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total dettes diverses		
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**11 517 311**	**4 881 028**

- Charges et produits constatés d'avance -

Nature des charges	2023	2022
Charges d'exploitation		
Charges Constatées d'Avance	10 468 702	5 265 641
Total charges d'exploitation	**10 468 702**	**5 265 641**
Charges financières		
Total charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total charges exceptionnelles		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**10 468 702**	**5 265 641**
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	10 468 702	5 265 641

Nature des produits	2023	2022
Produits d'exploitation		
Produits Constatés d'Avance		
Total produits d'exploitation		
Produits financiers		
Total produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total produits exceptionnels		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)		
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**10 468 702**	**5 265 641**

- Composition du capital social -

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	Créés pendant l'exercice N	Remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	4 000 000			4 000 000	1,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	**4 000 000**			**4 000 000**	

- Tableau des variations des capitaux propres -

		Montant
A	**Situation à l'ouverture de l'exercice**	
1	Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	9 379 400
2	Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	(68 713)
3	Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	9 310 687
B	**Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice N**	
1	Variation du capital	
2	Variation des autres postes	
C	**(= A3 + B) Capitaux propres de l'exercice après apports rétroactifs**	**9 310 687**
D	**Variations en cours d'exercice**	
1	Variations du capital	
2	Variations des primes, réserves, report à nouveau	
3	Variations des "provisions" relevant des capitaux propres	
4	Contreparties de réévaluations	
5	Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	
6	Autres variations	
7	Résultat de l'exercice	(1 149 842)
E	**Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO (= C + ou - D)**	**8 160 845**
F	**VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (= E - C)**	**(1 149 842)**
G	**dont : variations dues à des modifications de structures au cours de l'exercice**	
H	**Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (F - G)**	**(1 149 842)**

- Ventilation du chiffre d'affaires -

Détail du chiffre d'affaires	2023			2022			Variation
	France	Export	Total	France	Export	Total	%
Vente de marchandises	119 090 798		119 090 798	101 216 215		101 216 215	17,66%
Production vendue de biens	77 063		77 063	105 495		105 495	-26,95%
Production vendue de services	9 877 332		9 877 332	8 723 126		8 723 126	13,23%
TOTAL	**129 045 193**		**129 045 193**	**110 044 835**		**110 044 835**	**17,27%**

- Charges exceptionnelles -

Nature des charges	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales		
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés		
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses		
Total autres charges exceptionnelles		
Autres		
Total autres		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		

- Produits exceptionnels -

Nature des produits	2023	2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		958
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif		**958**
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers		
Total autres produits exceptionnels		
Autres		
Total autres		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL		**958**

- Engagements financiers -

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals :						
Cautions :						
Garanties :						
Autres : Engagement contractuel de reprise de véhicules	17 566 084					17 566 084
TOTAL	**17 566 084**					**17 566 084**

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals :						
Cautions :						
Garanties :						
Autres :						
TOTAL						

- Accroissement et allègement de la dette future d'impôt -

Accroissements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions réglementées		
Amortissements dérogatoires		
Provisions pour hausse de prix		
Provisions pour fluctuation des cours		
Autres provisions réglementées :		
TOTAL		

Allègements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions non déductibles l'année de leur dotation		
Provisions pour congés payés	555 305	138 826
Participation des salariés		
Effort construction		
Contribution sociale de solidarité	143 400	35 850
Taxes sur les surfaces commerciales	80 400	20 100
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour dépréciation des stocks		
Autres provisions non déductibles		
Provision pour engagement de reprise	546 163	136 541
Reprise PRC portefeuille ABCIS AUBIERE BY AUTOSPHERE	779 531	194 883
TOTAL	**2 104 799**	**526 200**

Total des déficits reportables	555 445	138 861
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		

- Effectif moyen -

Catégories	Effectif moyen salarié
Cadres	43
Employés	131
Agents de maîtrise et techniciens	38
Autres :	
Apprentis	10
TOTAL	222

- Tableau des filiales et participations -

Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
ABCIS AUBIERE by autosphere	10 000	(1)	100	221 689				4 052 911	(157 808)	

- Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société -

Forme Juridique	Désignation de l'entreprise et adresse du siège social	Pourcentage détenu
SAS	Emil Frey Holding France 1 Avenue du Fief PA des Béthunes Saint-Ouen-l'Aumône BP 9059 95071 Cergy Pontoise Cedex	100 %
	Elle-même consolidée dans Emil Frey Holding AG	

ABCIS AUVERGNE by autosphere

Société par Actions Simplifiée à Associé Unique
au capital de 4 000 000,00 euros
Siège social : 27 Avenue du Brezet – 63100 CLERMONT-FERRAND
RCS CLERMONT-FERRAND 975 721 739

PROCÈS-VERBAL DES DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉ UNIQUE DU 30 AVRIL 2024

L'an deux mille vingt-quatre et le trente avril,

Le soussigné Monsieur Hervé MIRALLES, agissant en qualité de représentant de la société EMIL FREY MOTORS FRANCE, Associée Unique de la société ABCIS AUVERGNE by autosphere, Société par Actions Simplifiée à Associé Unique, au capital de 4 000 000,00 euros, est présent dans les locaux administratifs situés 12 Boulevard René Descartes – 86360 CHASSENEUIL-DU-POITOU.

Monsieur David HEBERT, Président, préside l'Assemblée Générale.

L'Associé Unique,

I - A préalablement exposé ce qui suit :

En sa qualité de Président de la société ABCIS AUVERGNE by autosphere, Monsieur David HEBERT a établi l'inventaire et arrêté les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexes) de l'exercice clos le 31 décembre 2023 ; il a également établi le rapport de gestion sur les opérations de l'exercice écoulé.

Ces documents ont été adressés et mis à disposition au siège social selon les dispositions législatives et réglementaires et dans les délais fixés par lesdites dispositions.

Monsieur Hervé MIRALLES représentant la société EMIL FREY MOTORS FRANCE, Associée Unique, a pris connaissance du rapport des Commissaires aux comptes sur les comptes de l'exercice écoulé.

Les Commissaires aux comptes, régulièrement convoqués, sont absents et excusés.

II - A pris les décisions suivantes :

- Approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023, Quitus de sa gestion au Président,
- Affectation du résultat de l'exercice,
- Conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce,
- Pouvoirs pour l'accomplissement des formalités.

PREMIÈRE DÉCISION

L'Associé Unique, après avoir entendu la lecture du rapport de gestion de la présidence et du rapport des Commissaires aux comptes sur les comptes annuels, approuve les comptes annuels, à savoir le bilan, le compte de résultat et l'annexe, arrêtés le 31 décembre 2023, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports.

Conformément à l'article 223 quater du Code général des impôts, l'Associé Unique constate qu'aucune dépense et charge visée à l'article 39-4 dudit Code n'a été réalisée.

En conséquence, il donne quitus à la présidence de sa gestion pour l'exercice écoulé.

DEUXIÈME DÉCISION

L'Associé Unique décide d'affecter le résultat de l'exercice, qui ressort à – 1 149 841,62 euros de la manière suivante :

- Au report à nouveau - 1 149 841,62 €

Soit un total à affecter de **- 1 149 841,62 €**

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la société seraient de 8 160 845,28 euros.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'Associé Unique prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices, ont été les suivants :

Année	Montant du dividende
Au 31 décembre 2022	0,13 € par action
Au 31 décembre 2021	Néant
Au 31 décembre 2020	Néant

TROISIÈME DÉCISION

L'Associé Unique, en application de l'article L.227-10 du Code de commerce déclare qu'aucune convention relevant dudit article n'est intervenue au titre de l'exercice écoulé.

QUATRIÈME DÉCISION

L'Associé Unique donne tous pouvoirs au porteur de copies ou d'extraits du présent procès-verbal pour remplir toutes formalités de droit.

L'Associé Unique
Pour la société EMIL FREY MOTORS FRANCE
Monsieur Hervé MIRALLES

oodrive sign

En face à face, à distance ou en ligne, créez le parcours idéal pour votre client. Oodrive Sign met la signature électronique au cœur de votre activité.
Offrez à votre application métier le meilleur de la signature électronique.

www.oodrive-sign.com

eIDAS

ETSI

ABCIS AUVERGNE by autosphere

Société par Actions Simplifiée à Associé Unique
au capital de 4 000 000,00 euros
Siège social : 27 Avenue du Brezet – 63100 CLERMONT-FERRAND
RCS CLERMONT-FERRAND 975 721 739

RAPPORT DE GESTION ANNUEL

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Le soussigné Monsieur David HEBERT, Président non associé de la société ABCIS AUVERGNE by autosphere, Société par Actions Simplifiée à Associé Unique au capital de 4 000 000,00 euros, a, en vue de l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023, établi le présent rapport de gestion sur la situation et l'activité de la société durant l'exercice écoulé.

➢ ACTIVITE DE LA SOCIETE

- Situation et évolution de la société au cours de l'exercice :

Un conflit armé s'est fait jour le 24 février 2022 entre l'Ukraine et la Russie.
Ce conflit a impacté le marché européen à deux niveaux ; D'une part, certaines usines des constructeurs sont situées en Ukraine et leur arrêt a généré des retards de production des véhicules neufs.
D'autre part, le retrait partiel des chauffeurs Ukrainiens a contribué à la pénurie de capacité logistique en Europe et donc contribué à l'accumulation des véhicules neufs sur les parcs des constructeurs.

Nous notons également l'avènement d'un conflit armé le 7 octobre 2023 entre Israël et l'Etat de Palestine.
Ce conflit a impacté le marché européen, causant un ralentissement des flux maritimes au niveau du canal de Suez, voie privilégiée pour les échanges entre le marché asiatique et européen.

Au 31 décembre 2023 nous constatons que 9 663 850,02 € de véhicules ont été facturés par les constructeurs à la société mais non livrés.

- Résultat de l'activité :

Au cours de l'exercice soumis à approbation, notre chiffre d'affaires est passé de 110 044 835,36 euros à 129 045 192,52 euros et le résultat net est passé de 451 286,81 euros à – 1 149 841,62 euros.

- Progrès réalisés ou difficultés rencontrées :

Rien de particulier n'est à signaler au titre de cette rubrique.

- Evolution prévisible et perspectives d'avenir :

Nous poursuivons nos efforts de développement de la qualité des services proposés à notre clientèle.

- Activité en matière de recherche et de développement :

Nous n'exerçons aucune activité de recherche au sens technique du terme.

- Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice :

Aucun événement important de nature à influer sur les comptes sociaux n'est intervenu depuis le début de l'exercice en cours.

➢ FILIALES ET PARTICIPATIONS

La situation des filiales et participations est exposée dans le tableau annexé au bilan.

➢ RESULTATS - AFFECTATION

- Examen des comptes et résultats :

Les comptes qui vous sont présentés ont été établis selon les mêmes formes et les mêmes méthodes que les années précédentes.

- Compte de résultat :

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023, le chiffre d'affaires s'est élevé à 129 045 192,52 euros contre 110 044 835,36 euros lors de l'exercice précédent.

L'effectif salarié moyen à la clôture de l'exercice s'élevait, au même titre qu'à la clôture de l'exercice précédent, à 222 personnes.

La masse salariale, y compris les charges sociales, s'élève à 10 574 355,31 euros contre 10 202 931,09 euros lors de l'exercice précédent.

Les charges d'exploitation se sont élevées à 131 554 971,12 euros contre 112 360 355,58 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation ressort en définitive à 479 906,01 euros, contre 693 463,61 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat courant avant impôts, tenant compte du résultat financier de – 1 629 747,63 euros, ressort pour l'exercice à – 1 149 841,62 euros, contre 450 328,48 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat exceptionnel est inexistant à la clôture de cet exercice, contrairement à l'exercice précédent pour lequel il s'élevait à 958,33.

Le montant de l'impôt sur les sociétés pour l'exercice clos est inexistant, au même titre que lors de l'exercice précédent.

Le résultat de l'exercice se solde en définitive par une perte de 1 149 841,62 euros. Au cours de l'exercice précédent, le résultat de l'exercice s'était soldé par un bénéfice de 451 286,81 euros.

- Information sur les délais de paiement (Article L 441-6-1 du Code de commerce)

En application des dispositions du Code de commerce, nous vous indiquons en annexe la décomposition, conformément aux modèles établis par l'arrêté du 20 mars 2017 des délais de paiement de nos fournisseurs et clients, faisant apparaître les factures reçues et émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu.

- Proposition d'affectation du résultat :

Les comptes annuels, tels qu'ils sont présentés et soumis à approbation, font ressortir un résultat de – 1 149 841,62 euros qui recevrait l'affectation suivante :

- Au report à nouveau	1 149 841,62 €

Soit un total à affecter de	**1 149 841,62 €**

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la société seraient de 8 160 845,28 euros.

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, je vous rappelle que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices, ont été les suivants :

Année	Montant du dividende
Au 31 décembre 2022	0,13 € par action
Au 31 décembre 2021	Néant
Au 31 décembre 2020	Néant

- Dépenses non déductibles fiscalement :

Conformément aux dispositions de l'article 223 quater du Code général des impôts, il est précisé qu'aucune dépense ni charge visée à l'article 39-4 dudit code n'a été engagée au cours de l'exercice soumis à approbation.

➢ CONVENTIONS DE L'ARTICLE L. 227-10 DU CODE DE COMMERCE

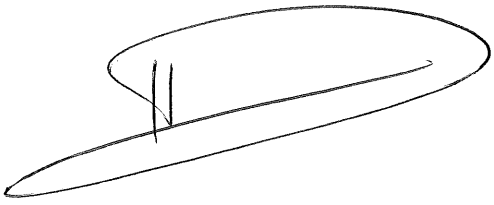
Il n'existe aucune convention visée à l'article L227-10 du Code de commerce.

➢ ADMINISTRATION ET CONTROLE DE LA SOCIETE

Il est précisé que ni notre mandat de Président, ni celui des Commissaires aux comptes n'arrivent à expiration à l'issue de la présente consultation.

Le 15 avril 2024

Le Président
Monsieur David HEBERT



KPMG SA
Tour EQHO|2 Avenue
Gambetta|CS 60055|92066 Paris
La Défense Cedex

Rsa S.A.S.
11/13, avenue de Friedland
75008 PARIS

ABCIS AUVERGNE by autosphere

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023
ABCIS AUVERGNE by autosphere
27 Avenue du Brezet 63100 CLERMONT-FERRAND

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

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

Rsa S.A.S.
Société de commissariat aux comptes
Siège social : 11/13, avenue de Friedland
75008 PARIS
381199215 RCS PARIS

KPMG SA
Tour EQHO|2 Avenue
Gambetta|CS 60055|92066 Paris
La Défense Cedex

Rsa S.A.S.
11/13, avenue de Friedland
75008 PARIS

ABCIS AUVERGNE by autosphere

27 Avenue du Brezet 63100 CLERMONT-FERRAND

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'associé unique de la société ABCIS AUVERGNE by autosphere,

Opinion

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ABCIS AUVERGNE by autosphere relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

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

Rsa S.A.S.
Société de commissariat aux comptes
Siège social : 11/13, avenue de Friedland
75008 PARIS
381199215 RCS PARIS

Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris La Défense, le 26 avril 2024	Paris, le 26 avril 2024
KPMG SA	RSA SAS
	
Nahid Sheikhalishahi	Arnaud Devoucoux
Associée	Associé

- Bilan Actif -

	Brut	Amortissement	Net 2023	Net 2022
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	232	232		
Fonds commercial (1)	894 190		894 190	894 190
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisation incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	**894 422**	**232**	**894 190**	**894 190**
Immobilisations corporelles				
Terrains	50 984		50 984	50 984
Constructions	1 906 935	1 685 803	221 132	262 108
Installations techniques, mat. et outillage industriels	1 360 306	1 124 773	235 533	296 612
Autres immobilisations corporelles	2 523 723	1 572 994	950 729	922 440
Immobilisations en cours	691 785		691 785	56 019
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**6 533 732**	**4 383 570**	**2 150 162**	**1 588 163**
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	221 689	221 689		151 687
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	189 617		189 617	189 617
Total immobilisations financières	**411 306**	**221 689**	**189 617**	**341 304**
ACTIF IMMOBILISE	**7 839 460**	**4 605 491**	**3 233 969**	**2 823 657**
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	529 384		529 384	482 878
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	28 906 816	1 091 174	27 815 642	23 356 049
Total des stocks	**29 436 200**	**1 091 174**	**28 345 026**	**23 838 927**
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes	942 160		942 160	6 881 749
Clients et comptes rattachés	9 942 582	243 878	9 698 704	6 153 651
Autres créances	6 375 871		6 375 871	4 799 495
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	**17 260 612**	**243 878**	**17 016 734**	**17 834 896**
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	572 503		572 503	915 843
Charges constatées d'avance	10 468 702		10 468 702	5 265 641
Total disponibilités et divers	**572 503**		**572 503**	**915 843**
ACTIF CIRCULANT	**57 738 017**	**1 335 052**	**56 402 965**	**47 855 307**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**65 577 477**	**5 940 543**	**59 636 934**	**50 678 963**

(1) dont droit au bail
(2) dont part à moins d'un an
(3) dont part à plus d'un an

- Bilan Passif -

			2023	2022
Capital social ou individuel	Dont versé :	4 000 000	4 000 000	4 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			25 975	25 975
Écarts de réévaluation			39 551	39 551
Réserve légale			400 000	400 000
Réserves statuaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			4 814 110	4 814 110
Report à nouveau			31 051	99 764
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			(1 149 842)	451 287
Total situation nette			**8 160 845**	**9 830 687**
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**8 160 845**	**9 830 687**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			1 184 132	306 617
Provisions pour charges			546 163	291 641
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			**1 730 295**	**598 258**
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			309 489	33 068
Emprunts et dettes financières divers			7 951 145	7 701 737
Total dettes financières			**8 260 634**	**7 734 805**
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			1 190 736	1 055 381
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			37 460 464	28 580 025
Dettes fiscales et sociales			2 787 820	2 700 594
Total dettes d'exploitation			**41 439 019**	**32 335 999**
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			46 141	179 214
Total dettes diverses			**46 141**	**179 214**
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES			**49 745 795**	**40 250 018**
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL			**59 636 934**	**50 678 963**

Compte de résultat (Partie 1)

	France	Export	Net 2023	Net 2022
Vente de marchandises	119 090 798		119 090 798	101 216 215
Production vendue de biens	77 063		77 063	105 495
Production vendue de services	9 877 332		9 877 332	8 723 126
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**129 045 193**		**129 045 193**	**110 044 835**
Production stockée			46 506	266 918
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				999
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			2 939 515	2 717 546
Autres produits (1) (11)			3 663	23 521
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			**132 034 877**	**113 053 819**
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			117 207 330	96 035 954
Variation de stock (marchandises)			(8 798 825)	(4 776 063)
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			9 587 099	7 993 068
Total charges externes			**117 995 604**	**99 252 959**
Impôts, taxes et assimiles			753 062	712 416
Charges de personnel				
Salaires et traitements			7 697 065	7 450 124
Charges sociales (10)			2 877 290	2 752 807
Total charges de personnel			10 574 355	10 202 931
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			294 711	289 139
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			1 242 435	1 455 383
Dotations aux provisions pour risques et charges			684 966	384 612
Total dotations d'exploitation			**2 222 113**	**2 129 134**
Autres charges d'exploitation (12)			9 837	62 916
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**131 554 971**	**112 360 356**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**479 906**	**693 464**

Compte de résultat (Partie 2)

	Net 2023	Net 2022
RESULTAT D'EXPLOITATION	**479 906**	**693 464**
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations (5)		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
Autres intérêts et produits assimilés (5)	290 322	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**290 322**	
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions	1 001 220	
Intérêts et charges assimilées (6)	918 850	243 135
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**1 920 069**	**243 135**
RESULTAT FINANCIER	**(1 629 748)**	**(243 135)**
RESULTAT COURANT	**(1 149 842)**	**450 328**
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		958
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		**958**
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL		**958**
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**132 325 199**	**113 054 778**
TOTAL DES CHARGES	**133 475 040**	**112 603 491**
BENEFICE ou PERTE	**(1 149 842)**	**451 287**

(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme
(2) Dont produits de locations immobilières
(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs
(3) Dont crédit-bail mobilier
(3) Dont crédit-bail immobilier
(4) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(5) Dont produits concernant les entreprises liées
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées 306 929
(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général
(6 ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes
(6 ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles
(9) Dont transferts de charges 1 135 668
(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)

ANNEXE

- Règles et méthodes comptables -

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 dans sa version consolidée, relatif au Plan Comptable Général.

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois, recouvrant la période 01/01/2023 au 31/12/2023. Le total du bilan avant affectation du résultat est de 59 636 934 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de (1 149 842) euros.
Ces comptes annuels ont été établis le 15 avril 2024.

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

Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes

Principes et méthodes d'évaluation

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

- continuité de l'exploitation,

- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,

- indépendance des exercices,

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Comparabilité des comptes

Il n'y a pas eu de changement de méthode d'évaluation et de présentation comptable au cours de l'exercice.

Changement d'estimation

Néant

Faits caractéristiques

Un conflit armé s'est fait jour le 24 février 2022 entre l'Ukraine et la Russie.
Ce conflit a impacté le marché européen à deux niveaux :

- D'une part, certaines usines des constructeurs sont situées en Ukraine et leur arrêt a généré des retards de production des véhicules neufs ;
- D'autre part, le retrait partiel des chauffeurs Ukrainiens a contribué à la pénurie de capacité logistique en Europe et donc contribué à l'accumulation des véhicules neufs sur les parcs des constructeurs.

En partie suite à ce conflit les constructeurs ont connu des difficultés d'approvisionnement, de fabrication et de livraisons. Par conséquent, au 31 décembre 2023, nous constatons que 9 663 850 € de véhicules ont été facturés par les constructeurs à la société mais non livrés.

Évènements postérieurs à la clôture

Néant

Notes relatives aux postes de bilan

Immobilisations

Les immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires). Les coûts d'emprunt sont exclus du coût d'entrée des immobilisations. Par ailleurs, les frais d'acquisition des immobilisations sont comptabilisés en charge.

Immobilisations incorporelles

Les éléments figurant au bilan dans la rubrique immobilisations incorporelles représentent pour l'essentiel des logiciels amortis sur une durée d'un à trois ans et des fonds de commerce. Par application du règlement 2015-06 de l'ANC en date du 23 novembre 2015, les fonds de commerce ne sont pas amortis.

A la clôture de l'exercice, les fonds de commerce font l'objet d'une dépréciation par voie de provision lorsque leur valeur d'utilité est inférieure à leur valeur nette comptable. L'estimation de ces actifs incorporels fait l'objet d'une revue périodique selon des méthodes constatées, adaptées au secteur d'activité.

Immobilisations corporelles

Les amortissements des immobilisations sont calculés sur le mode linéaire en fonction des durées d'utilisation estimées :

Immobilisations corporelles	Durée d'amortissement
Installations techniques, matériels outillages	5 à 10 ans
Installations générales agencements, aménagements	5 à 10 ans
Matériel de transport	3 à 5 ans
Matériel et mobilier de bureau	3 à 10 ans
Construction	10 à 30 ans

Les dépenses de gros entretien ne sont pas considérées comme des composants mais continuent à faire l'objet, le cas échéant, de provisions pour gros entretien.

Immobilisations financières

Elles sont enregistrées à leur date d'entrée au coût d'acquisition et peuvent faire l'objet d'une dépréciation quand il existe un risque de non-recouvrement. Les titres de participation sont dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité déterminée à chaque clôture, lorsque celle-ci est inférieure à la valeur comptable des titres. La valeur d'utilité est déterminée sur la base d'éléments historiques (quotepart des capitaux propres à la clôture de chaque exercice) ou d'éléments prévisionnels selon le cas.

Stocks

Les en-cours sont évalués au prix de revient.

Les stocks de véhicules sont évalués à leur coût d'achat. Une dépréciation est calculée pour chaque véhicule neuf, de démonstration ou d'occasion, en fonction de sa valeur marchande (ARGOS) et/ou en tenant compte d'une décote selon son ancienneté en stock.

Les stocks de pièces de rechange sont évalués au PAMP. Une dépréciation est calculée en fonction de l'écoulement de chaque référence. Au-delà de deux ans sans vente, la dépréciation atteint 100%.

Créances

Les créances sont enregistrées à leur valeur nominale. Les risques de non-recouvrement font l'objet de dépréciations appropriées et déterminées de manière individualisée ou sur la base de critères d'ancienneté.

Engagements postérieurs à l'emploi

Par principe, les engagements d’indemnités de départ en retraite sont couverts par le versement de cotisations à une mutuelle.

Le montant des engagements non couvert par la mutuelle est non significatif.

Provision pour engagement de reprise

L'évaluation des risques sur les engagements contractuels de reprise de véhicules est réalisée par comparaison entre la valeur résiduelle financière contractuelle et une cotation actualisée (Argus prévisionnel).
Une provision est constituée lorsque la cotation est inférieure à la valeur de reprise contractuelle.
Les taux de retour, basés sur des calculs statistiques historiques font l'objet d'une mise à jour annuelle.
Ces taux de retour actualisés sont appliqués sur les nouveaux contrats depuis le 1er janvier 2019.
Les engagements de reprise (mentionnés dans les "engagements financiers donnés"), exprimés en TTC, tiennent également compte de ces taux de retour actualisés.

Autres provisions pour risques et charges

Par principe, les engagements d'indemnités de départ en retraite sont couverts par le versement de cotisations à une mutuelle. Le montant des engagements non couvert par la mutuelle est non significatif.

Notes relatives aux postes du compte de résultat

Intégration fiscale

Depuis le 1er janvier 2017, la société est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale de la société EMIL FREY HOLDING FRANCE SAS dont le siège social est situé 1 Avenue de fief – PA des Bethunes Saint-Ouen-L'Aumône – BP 9059 – 95 071 – Cergy-Pontoise Cedex.

Les modalités de répartition de l'impôt sur les sociétés assis sur le résultat d'ensemble du Groupe sont celles retenues par l'administration fiscale, à savoir :

- la charge d'impôt dans la filiale est celle qu'elle aurait supportée en l'absence d'intégration fiscale ;
- la société mère enregistre le solde par rapport au résultat d'ensemble.

Les autres informations présentées sous forme de tableaux ne nécessitent pas de commentaires particuliers.

- Tableau des immobilisations -

	Valeur brute début 2023	Augmentations	
		Réévaluations courant 2023	Acquisitions courant 2023
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	894 422		
Total immobilisations incorporelles	**894 422**		
Immobilisations corporelles			
Terrains	50 984		
Constructions			
Constructions sur sol propre	1 219 949		
Constructions sur sol d'autrui	683 647		3 339
Insta. générales, agencements des constructions			
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels	1 334 625		30 480
Autres immobilisations corporelles			
Inst. générales, agencements, aménagements divers	1 623 494		129 117
Matériel de transport	182 160		
Matériel de bureau et mobilier informatique	542 984		58 009
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	56 019		691 785
Avances et acomptes			
Total immobilisations corporelles	**5 693 863**		**912 730**
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	151 687		70 002
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	189 617		
Total immobilisations financières	**341 304**		**70 002**
TOTAL GENERAL	**6 929 589**		**982 732**

	Diminutions		Valeur brute fin 2023	Valeur d'origine
	Virements courant 2023	Cessions courant 2023		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			894 422	
Total immobilisations incorporelles			**894 422**	
Immobilisations corporelles				
Terrains			50 984	
Constructions				
Constructions sur sol propre			1 219 949	
Constructions sur sol d'autrui			686 986	
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels		4 800	1 360 306	
Autres immobilisations corporelles				
Inst. générales, agencnts, aménagements divers			1 752 611	
Matériel de transport			182 160	
Matériel de bureau et mobilier informatique		12 042	588 952	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		56 019	691 785	
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles		**72 861**	**6 533 732**	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			221 689	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			189 617	
Total immobilisations financières			**411 306**	
TOTAL GENERAL		**72 861**	**7 839 460**	

- Tableau des Amortissements -

Immobilisations amortissables	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de développement.				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	232			232
Total des immobilisations incorporelles	**232**			**232**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre	1 099 952	22 243		1 122 195
Constructions sur sol d'autrui	541 536	22 073		563 609
Installations générales, agencements des constructions.				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 038 014	91 559	4 800	1 124 773
Installations générales, agencements, aménagements	798 262	115 308		913 570
Matériel de transport	178 456	947		179 403
Matériel de bureau et informatique, mobilier	449 480	42 582	12 042	480 021
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	**4 105 700**	**294 711**	**16 842**	**4 383 570**
TOTAL GENERAL	**4 105 932**	**294 711**	**16 842**	**4 383 802**

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mvt net des amortisse-ments à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et de développement							
Autres postes d'immobilisations incorporelles							
Total des immobilisations incorporelles							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst gén., agencements des constuct°.							
Inst tech, matériel et outillages ind.							
Inst gén, agencements, aménag.							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique							
Emballages récupérables et divers							
Total des immobilisations corporelles							
Frais d'acquisition des titres de participation							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL non ventilé							

- Etat des Provisions -

Nature des provisions	Montant au début 2023	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS			Montant à fin 2023
			Utilisées au cours de l'exercice	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
Dont majorations exceptionnelles de 30%						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
Total des provisions règlementées						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges	92 327				55 701	36 626
Provisions pour garanties données aux clients	138 049				10 820	127 230
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques	***230 377***				***66 521***	***163 856***
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts		46 022				46 022
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
Sous total provisions pour charges		***46 022***				***46 022***
Autres provisions pour risques et charges	367 882	1 418 475			265 940	1 520 417
Total des provisions pour risques et charges	**598 258**	**1 464 497**			**332 461**	**1 730 295**
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation		221 689				221 689
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours	1 314 878	1 086 824			1 310 528	1 091 174
Sur comptes clients	278 210	137 346			171 678	243 878
Autres provisions dépréciations						
Total des provisions pour dépréciation	**1 593 088**	**1 445 859**			**1 482 206**	**1 556 741**
TOTAL GENERAL	**2 191 347**	**2 910 355**			**1 814 667**	**3 287 035**
Dont dotations et reprises d'exploitation		1 927 402			1 803 847	
Dont dotations et reprises financières		1 001 220				
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

compte 686620

- Etat des Créances -

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières	189 617		189 617	189 617
Total actif immobilisé	**189 617**		**189 617**	**189 617**
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	93 024	93 024		93 946
Autres créances clients	9 849 557	9 849 557		6 337 916
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	8 583	8 583		4 992
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 040	7 040		7 040
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 872 362	1 872 362		2 301 869
Autres impôts, taxes et versements assimilés	5 845	5 845		6 799
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	4 482 042	4 482 042		2 478 795
Total actif circulant	**16 318 453**	**16 318 453**		**11 231 357**
Charges constatées d'avance	10 468 702	10 468 702		5 265 641
TOTAL DES CREANCES	**26 976 772**	**26 787 155**	**189 617**	**16 686 615**

(1) Prêts accordés en cours d'exercice	
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice	
(2) Prêts et avances consentis aux associés	

- État des Dettes -

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
à un an maxi	309 489	309 489			33 068
à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	37 460 464	37 460 464			28 580 025
Personnel et comptes rattachés	742 943	742 943			989 415
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	699 206	699 206			780 363
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	948 333	948 333			545 694
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	397 338	397 338			385 121
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)	7 951 145	7 951 145			7 701 737
Autres dettes	46 141	46 141			179 214
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	**48 555 059**	**48 555 059**			**39 194 637**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés	

- Fonds commercial -

Eléments	Valeurs brutes	Amort./Provis.	Valeurs nettes
FONDS DE COMMERCE	894 190	0	894 190
TOTAL	**894 190**	**0**	**894 190**

- Produits à recevoir -

PRODUITS A RECEVOIR	2023	2022
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		

Créances		
Créances clients et comptes rattachés	1 091 329	676 009
Autres créances	2 957 936	1 881 062
Total créances	**4 049 264**	**2 557 071**

Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		

Autres		
Total autres		
TOTAL	**4 049 264**	**2 557 071**

- Charges à payer -

Nature des charges	2023	2022
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Total dettes financières		
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 456 753	3 510 610
Dettes fiscales et sociales	1 060 558	1 370 418
Total dettes d'exploitation	**11 517 311**	**4 881 028**
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total dettes diverses		
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**11 517 311**	**4 881 028**

- Charges et produits constatés d'avance -

Nature des charges	2023	2022
Charges d'exploitation		
Charges Constatées d'Avance	10 468 702	5 265 641
Total charges d'exploitation	**10 468 702**	**5 265 641**
Charges financières		
Total charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total charges exceptionnelles		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**10 468 702**	**5 265 641**
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	10 468 702	5 265 641

Nature des produits	2023	2022
Produits d'exploitation		
Produits Constatés d'Avance		
Total produits d'exploitation		
Produits financiers		
Total produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total produits exceptionnels		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)		
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**10 468 702**	**5 265 641**

- Composition du capital social -

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	Créés pendant l'exercice N	Remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	4 000 000			4 000 000	1,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	**4 000 000**			**4 000 000**	

- Tableau des variations des capitaux propres -

		Montant
A	**Situation à l'ouverture de l'exercice**	
1	Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	9 379 400
2	Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	(68 713)
3	Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	9 310 687
B	**Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice N**	
1	Variation du capital	
2	Variation des autres postes	
C	**(= A3 + B) Capitaux propres de l'exercice après apports rétroactifs**	**9 310 687**
D	**Variations en cours d'exercice**	
1	Variations du capital	
2	Variations des primes, réserves, report à nouveau	
3	Variations des "provisions" relevant des capitaux propres	
4	Contreparties de réévaluations	
5	Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	
6	Autres variations	
7	Résultat de l'exercice	(1 149 842)
E	**Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO (= C + ou - D)**	**8 160 845**
F	**VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (= E - C)**	**(1 149 842)**
G	**dont : variations dues à des modifications de structures au cours de l'exercice**	
H	**Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (F - G)**	**(1 149 842)**

- Ventilation du chiffre d'affaires -

Détail du chiffre d'affaires	2023			2022			Variation
	France	Export	Total	France	Export	Total	%
Vente de marchandises	119 090 798		119 090 798	101 216 215		101 216 215	17,66%
Production vendue de biens	77 063		77 063	105 495		105 495	-26,95%
Production vendue de services	9 877 332		9 877 332	8 723 126		8 723 126	13,23%
TOTAL	**129 045 193**		**129 045 193**	**110 044 835**		**110 044 835**	**17,27%**

- Charges exceptionnelles -

Nature des charges	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales		
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés		
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses		
Total autres charges exceptionnelles		
Autres		
Total autres		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		

- Produits exceptionnels -

Nature des produits	2023	2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		958
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif		**958**
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers		
Total autres produits exceptionnels		
Autres		
Total autres		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL		**958**

- Engagements financiers -

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals :						
Cautions :						
Garanties :						
Autres : Engagement contractuel de reprise de véhicules	17 566 084					17 566 084
TOTAL	**17 566 084**					**17 566 084**

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals :						
Cautions :						
Garanties :						
Autres :						
TOTAL						

- Accroissement et allègement de la dette future d'impôt -

Accroissements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions réglementées		
Amortissements dérogatoires		
Provisions pour hausse de prix		
Provisions pour fluctuation des cours		
Autres provisions réglementées :		
TOTAL		

Allègements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions non déductibles l'année de leur dotation		
Provisions pour congés payés	555 305	138 826
Participation des salariés		
Effort construction		
Contribution sociale de solidarité	143 400	35 850
Taxes sur les surfaces commerciales	80 400	20 100
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour dépréciation des stocks		
Autres provisions non déductibles		
Provision pour engagement de reprise	546 163	136 541
Reprise PRC portefeuille ABCIS AUBIERE BY AUTOSPHERE	779 531	194 883
TOTAL	**2 104 799**	**526 200**

Total des déficits reportables	555 445	138 861
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		

- Effectif moyen -

Catégories	Effectif moyen salarié
Cadres	43
Employés	131
Agents de maîtrise et techniciens	38
Autres :	
Apprentis	10
TOTAL	222

- Tableau des filiales et participations -

Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
ABCIS AUBIERE by autosphere	10 000	(1)	100	221 689				4 052 911	(157 808)	

- Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société -

Forme Juridique	Désignation de l'entreprise et adresse du siège social	Pourcentage détenu
SAS	Emil Frey Holding France 1 Avenue du Fief PA des Béthunes Saint-Ouen-l'Aumône BP 9059 95071 Cergy Pontoise Cedex	100 %
	Elle-même consolidée dans Emil Frey Holding AG	