RCS : TOURS
Code greffe : 3701

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1981 B 00092
Numéro SIREN : 320 653 017
Nom ou dénomination : ABCIS TOURAINE by autosphere

Ce dépôt a été enregistré le 04/06/2024 sous le numéro de dépôt 5560

Comptes Annuels

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

ABCIS TOURAINE by autosphere

215 Boulevard Charles de Gaulle 37540 SAINT CYR SUR LOIRE

Code SIRET : 32065301700014 – APE : 4511Z

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 49

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	19 200	19 200		
Fonds commercial (1)	504 074		504 074	504 074
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisation incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	**523 274**	**19 200**	**504 074**	**504 074**
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 220		1 220	1 220
Constructions	2 853 035	2 398 135	454 900	591 476
Installations techniques, mat. et outillage industriels	1 914 770	1 578 781	335 990	344 241
Autres immobilisations corporelles	1 226 433	826 355	400 078	404 100
Immobilisations en cours	18 305		18 305	54 986
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**6 013 763**	**4 803 271**	**1 210 492**	**1 396 023**
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	3 269 373	1 198 298	2 071 075	3 269 373
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	242 961		242 961	242 961
Prêts				
Autres immobilisations financières	114 461		114 461	113 312
Total immobilisations financières	**3 626 794**	**1 198 298**	**2 428 496**	**3 625 646**
ACTIF IMMOBILISE	**10 163 831**	**6 020 769**	**4 143 062**	**5 525 742**
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	332 731		332 731	425 965
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	20 900 179	632 474	20 267 705	18 975 043
Total des stocks	**21 232 910**	**632 474**	**20 600 436**	**19 401 008**
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes	207 737		207 737	1 117 248
Clients et comptes rattachés	11 589 181	61 414	11 527 767	6 093 633
Autres créances	13 681 954		13 681 954	4 307 040
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	**25 478 872**	**61 414**	**25 417 458**	**11 517 921**
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	475 598		475 598	352 758
Charges constatées d'avance	10 056 691		10 056 691	12 399 762
Total disponibilités et divers	**475 598**		**475 598**	**352 758**
ACTIF CIRCULANT	**57 244 072**	**693 888**	**56 550 184**	**43 671 449**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**67 407 904**	**6 714 657**	**60 693 246**	**49 197 192**

(1) dont droit au bail 100 000
(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 :	2 616 759	2 616 759	2 616 759
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			839 485	839 485
Écarts de réévaluation				
Réserve légale			39 969	39 969
Réserves statuaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			4 204 328	4 204 328
Report à nouveau			(2 867 459)	(2 464 134)
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			(2 241 079)	(403 325)
Total situation nette			**2 592 004**	**4 833 083**
Subventions d'investissement			2 249	
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**2 594 253**	**4 833 083**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			575 313	574 462
Provisions pour charges			611 046	236 739
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			**1 186 359**	**811 201**
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			19 580 550	253 061
Emprunts et dettes financières divers			2 400 000	14 456 291
Total dettes financières			**21 980 550**	**14 709 353**
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			1 057 649	431 714
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			31 290 531	26 143 736
Dettes fiscales et sociales			2 298 107	2 145 539
Total dettes d'exploitation			**34 646 287**	**28 720 989**
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			141 185	75 411
Total dettes diverses			**141 185**	**75 411**
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance			144 611	47 156
TOTAL DES DETTES			**56 912 634**	**43 552 908**
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL			**60 693 246**	**49 197 192**

Compte de résultat (Partie 1)

	France	Export	Net 2023	Net 2022
Vente de marchandises	116 163 073		116 163 073	90 881 170
Production vendue de biens	63 174		63 174	62 964
Production vendue de services	8 182 437		8 182 437	7 849 662
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**124 408 684**		**124 408 684**	**98 793 796**
Production stockée			(110 050)	242 378
Production immobilisée				621
Subventions d'exploitation			78 528	56 242
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			2 174 307	2 166 687
Autres produits (1) (11)			32 929	3 001
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			**126 584 399**	**101 262 724**
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			112 838 444	84 531 521
Variation de stock (marchandises)			(5 939 518)	(1 765 148)
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)			7 975 684	7 268 586
Total charges externes			**114 874 610**	**90 034 959**
Impôts, taxes et assimiles			565 672	564 931
Charges de personnel				
Salaires et traitements			6 293 660	6 466 272
Charges sociales (10)			2 465 324	2 465 779
Total charges de personnel			8 758 983	8 932 051
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			333 812	377 392
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			857 683	755 464
Dotations aux provisions pour risques et charges			1 238 463	711 850
Total dotations d'exploitation			**2 429 958**	**1 844 706**
Autres charges d'exploitation (12)			103 393	252 765
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**126 732 616**	**101 629 411**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**(148 217)**	**(366 687)**

Compte de résultat (Partie 2)

	Net 2023	Net 2022
RESULTAT D'EXPLOITATION	**(148 217)**	**(366 687)**
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations (5)	16 570	12 860
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
Autres intérêts et produits assimilés (5)	298 743	143
Reprises sur provisions et transferts de charges		23 316
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**315 314**	**36 320**
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions	1 198 298	
Intérêts et charges assimilées (6)	1 194 532	300 716
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**2 392 831**	**300 716**
RESULTAT FINANCIER	**(2 077 517)**	**(264 396)**
RESULTAT COURANT	**(2 225 734)**	**(631 083)**
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 704	4 662
Reprises sur provisions et transferts de charges		718 929
Total des produits exceptionnels	**5 704**	**723 591**
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	18 116	32 869
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 933	1 713
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles	**21 049**	**34 582**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(15 345)**	**689 009**
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		461 251
TOTAL DES PRODUITS	**126 905 417**	**102 022 635**
TOTAL DES CHARGES	**129 146 496**	**102 425 960**
BENEFICE ou PERTE	**(2 241 079)**	**(403 325)**

(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 16 570
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées 633 576
(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 458 884
(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 60 693 246 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de (2 241 079) 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 9 940 414 € de véhicules ont été facturés par les constructeurs à la société mais non livrés.

Évènements postérieurs à la clôture

Au 31 mars 2024, la société a cédé l'intégralité des titres qu'elle détient chez ABCIS Châteauroux by autosphere (RCS SAINT-MAUR 815620059) au profit du groupe Dubreuil (RCS LA ROCHE SUR YON 320 651 649) à concurrence de 349 000 actions.

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

Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel représente les produits et charges résultant d'évènements ou de transactions clairement distinctes des activités ordinaires de l'entreprise et dont on ne s'attend pas à ce qu'ils se reproduisent de manière fréquente ou régulière.

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	523 274		
Total immobilisations incorporelles	**523 274**		
Immobilisations corporelles			
Terrains	1 220		
Constructions			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	2 853 035		
Insta. générales, agencements des constructions			
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels	1 812 834		101 936
Autres immobilisations corporelles			
Inst. générales, agencements, aménagements divers	270 067		57 637
Matériel de transport	139 971		4 900
Matériel de bureau et mobilier informatique	746 496		23 422
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	54 986		18 305
Avances et acomptes			
Total immobilisations corporelles	**5 878 608**		**206 200**
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	3 269 373		
Autres titres immobilisés	242 961		
Prêts et autres immobilisations financières	113 312		1 149
Total immobilisations financières	**3 625 646**		**1 149**
TOTAL GENERAL	**10 027 528**		**207 348**

	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			523 274	
Total immobilisations incorporelles			**523 274**	
Immobilisations corporelles				
Terrains			1 220	
Constructions				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui			2 853 035	
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels			1 914 770	
Autres immobilisations corporelles				
Inst. générales, agencnts, aménagements divers			327 704	
Matériel de transport		13 000	131 870	
Matériel de bureau et mobilier informatique		3 059	766 859	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	54 986		18 305	
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**54 986**	**16 059**	**6 013 763**	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			3 269 373	
Autres titres immobilisés			242 961	
Prêts et autres immobilisations financières			114 461	
Total immobilisations financières			**3 626 794**	
TOTAL GENERAL	**54 986**	**16 059**	**10 163 831**	

- 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	19 200			19 200
Total des immobilisations incorporelles	**19 200**			**19 200**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	2 261 559	136 577		2 398 135
Installations générales, agencements des constructions.				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 468 593	110 188		1 578 781
Installations générales, agencements, aménagements	30 063	32 159		62 222
Matériel de transport	54 951	20 336	13 000	62 287
Matériel de bureau et informatique, mobilier	667 420	34 552	126	701 846
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	**4 482 585**	**333 812**	**13 126**	**4 803 271**
TOTAL GENERAL	**4 501 785**	**333 812**	**13 126**	**4 822 471**

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	39 000	246 019			18 000	267 019
Provisions pour garanties données aux clients	95 028	139 325			113 239	121 115
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques	***134 028***	***385 344***			***131 239***	***388 134***
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
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						
Autres provisions pour risques et charges	677 172	992 444			871 391	798 225
Total des provisions pour risques et charges	**811 201**	**1 377 788**			**1 002 630**	**1 186 359**
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation		1 198 298				1 198 298
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours	599 150	632 474			599 150	632 474
Sur comptes clients	89 173	85 884			113 643	61 414
Autres provisions dépréciations						
Total des provisions pour dépréciation	**688 323**	**1 916 656**			**712 793**	**1 892 186**
TOTAL GENERAL	**1 499 524**	**3 294 445**			**1 715 423**	**3 078 545**
Dont dotations et reprises d'exploitation		2 096 146			1 715 423	
Dont dotations et reprises financières		1 198 298				
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	114 461		114 461	113 312
Total actif immobilisé	**114 461**		**114 461**	**113 312**

Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	44 836	44 836		104 159
Autres créances clients	11 544 345	11 544 345		6 078 647
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	1 260	1 260		24 090
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 482	5 482		9 309
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 294 205	1 294 205		1 838 226
Autres impôts, taxes et versements assimilés				17 519
Divers				
Groupe et associés (2)	8 830 381	8 830 381		6
Débiteurs divers	3 550 626	3 550 626		2 417 890
Total actif circulant	**25 271 136**	**25 271 136**		**10 489 846**

Charges constatées d'avance	10 056 691	10 056 691		12 399 762

TOTAL DES CREANCES	**35 442 288**	**35 327 827**	**114 461**	**23 002 920**
(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	19 580 550	19 580 550			253 061
à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	2 400 000		2 400 000		1 700 000
Fournisseurs et comptes rattachés	31 290 531	31 290 531			26 143 736
Personnel et comptes rattachés	662 507	662 507			772 179
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	579 275	579 275			579 661
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	749 416	749 416			539 004
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	306 908	306 908			254 694
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					12 756 291
Autres dettes	141 185	141 185			75 411
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	144 611	144 611			47 156
TOTAL DES DETTES	**55 854 985**	**53 454 985**	**2 400 000**		**43 121 195**
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	700 000				
(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	504 074	0	504 074
TOTAL	**504 074**	**0**	**504 074**

- 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	1 150 725	1 236 838
Autres créances	3 205 188	2 015 591
Total créances	**4 355 913**	**3 252 429**
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
Autres		
Total autres		
TOTAL	**4 355 913**	**3 252 429**

- 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	6 864 876	1 599 253
Dettes fiscales et sociales	905 905	1 070 661
Total dettes d'exploitation	**7 770 781**	**2 669 914**
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	73 412	18 995
Total dettes diverses	**73 412**	**18 995**
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**7 844 194**	**2 688 909**

- Charges et produits constatés d'avance -

Nature des charges	2023	2022
Charges d'exploitation		
Charges Constatées d'Avance	10 056 691	12 399 762
Total charges d'exploitation	**10 056 691**	**12 399 762**
Charges financières		
Total charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total charges exceptionnelles		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**10 056 691**	**12 399 762**
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	10 056 691	12 399 762

Nature des produits	2023	2022
Produits d'exploitation		
Produits Constatés d'Avance	144 611	47 156
Total produits d'exploitation	**144 611**	**47 156**
Produits financiers		
Total produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total produits exceptionnels		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**144 611**	**47 156**
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	144 611	47 156
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**9 912 080**	**12 352 606**

- 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	17 103			17 103	153,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	**17 103**			**17 103**	

- 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	5 236 408
2	Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	(403 325)
3	Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	4 833 083
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**	**4 833 083**
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	2 249
6	Autres variations	
7	Résultat de l'exercice	(2 241 079)
E	**Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO (= C + ou - D)**	**2 594 253**
F	**VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (= E - C)**	**(2 238 830)**
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)**	**(2 238 830)**

- Ventilation du chiffre d'affaires -

Détail du chiffre d'affaires	2023			2022			Variation %
	France	Export	Total	France	Export	Total	
Vente de marchandises	116 163 073		116 163 073	90 880 561	609	90 881 170	27,82%
Production vendue de biens	63 174		63 174	62 192	772	62 964	0,33%
Production vendue de services	8 182 437		8 182 437	7 849 662		7 849 662	4,24%
TOTAL	**124 408 684**		**124 408 684**	**98 792 415**	**1 381**	**98 793 796**	**25,93%**

- Charges exceptionnelles -

Nature des charges	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales	18 116	
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		32 869
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion	**18 116**	**32 869**
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	2 933	1 713
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	**2 933**	**1 713**
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	**21 049**	**34 582**

- 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	5 500	4 662
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif	**5 500**	**4 662**
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat	**204**	
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		**718 929**
TOTAL	**5 704**	**723 591**

- Engagements financiers -

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals :						
Cautions :						
Garanties :						
Autres : Engagement contractuel de reprise de véhicules	19 342 624					19 342 624
TOTAL	**19 342 624**					**19 342 624**

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		
Participation des salariés		
Effort construction	28 333	7 083
Contribution sociale de solidarité	152 529	38 132
Taxes sur les surfaces commerciales	71 293	17 823
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour dépréciation des stocks	353 189	88 297
Autres provisions non déductibles		
Provision pour engagement de reprise	611 046	152 762
TOTAL	**1 216 390**	**304 098**

Total des déficits reportables	3 523 903	880 976
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		

- Effectif moyen -

Catégories	Effectif moyen salarié
Cadres	39
Employés	104
Agents de maîtrise et techniciens	23
Autres :	
Apprentis	12
TOTAL	178

- 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 CHATEAUROUX BY AUTOSPHERE	1 047 000	(219 990)	100	3 181 045	1 995 887			29 415 984	(738 451)	

- 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 TOURAINE by autosphere

Société par Actions Simplifiée
au capital de 2 616 759,00 euros
Siège social : 215 Boulevard Charles de Gaulle – 37540 SAINT-CYR-SUR-LOIRE
RCS TOURS 320 653 017
(ci-après la « Société »)

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, Associé Unique de la Société, 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, 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, Associé 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 du Président 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 – 2 241 078,91 euros de la manière suivante :

- Au report à nouveau	- 2 241 078,91 €

Soit un total à affecter de	- 2 241 078,91 €

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la société seraient de 2 594 253,12 euros.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'Associé Unique prend acte qu'il n'a été procédé à aucune distribution de dividendes au cours des trois derniers exercices.

TROISIÈME DÉCISION

L'Associé Unique approuve les conventions visées à l'article L.227-10 du Code de commerce qui ont été conclues au titre de l'exercice écoulé, telles qu'elles sont décrites en annexe.

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

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 TOURAINE by autosphere

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023
ABCIS TOURAINE by autosphere
215 boulevard Charles de Gaulle – 37540 SAINT-CYR-SUR-LOIRE

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 TOURAINE by autosphere

215 boulevard Charles de Gaulle – 37540 SAINT-CYR-SUR-LOIRE

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'associé unique de la société ABCIS TOURAINE 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 TOURAINE 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
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	19 200	19 200		
Fonds commercial (1)	504 074		504 074	504 074
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisation incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	**523 274**	**19 200**	**504 074**	**504 074**
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 220		1 220	1 220
Constructions	2 853 035	2 398 135	454 900	591 476
Installations techniques, mat. et outillage industriels	1 914 770	1 578 781	335 990	344 241
Autres immobilisations corporelles	1 226 433	826 355	400 078	404 100
Immobilisations en cours	18 305		18 305	54 986
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**6 013 763**	**4 803 271**	**1 210 492**	**1 396 023**
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	3 269 373	1 198 298	2 071 075	3 269 373
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	242 961		242 961	242 961
Prêts				
Autres immobilisations financières	114 461		114 461	113 312
Total immobilisations financières	**3 626 794**	**1 198 298**	**2 428 496**	**3 625 646**
ACTIF IMMOBILISE	**10 163 831**	**6 020 769**	**4 143 062**	**5 525 742**
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	332 731		332 731	425 965
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	20 900 179	632 474	20 267 705	18 975 043
Total des stocks	**21 232 910**	**632 474**	**20 600 436**	**19 401 008**
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes	207 737		207 737	1 117 248
Clients et comptes rattachés	11 589 181	61 414	11 527 767	6 093 633
Autres créances	13 681 954		13 681 954	4 307 040
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	**25 478 872**	**61 414**	**25 417 458**	**11 517 921**
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	475 598		475 598	352 758
Charges constatées d'avance	10 056 691		10 056 691	12 399 762
Total disponibilités et divers	**475 598**		**475 598**	**352 758**
ACTIF CIRCULANT	**57 244 072**	**693 888**	**56 550 184**	**43 671 449**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**67 407 904**	**6 714 657**	**60 693 246**	**49 197 192**

(1) dont droit au bail 100 000
(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 :	2 616 759	2 616 759	2 616 759
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			839 485	839 485
Écarts de réévaluation				
Réserve légale			39 969	39 969
Réserves statuaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			4 204 328	4 204 328
Report à nouveau			(2 867 459)	(2 464 134)
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			(2 241 079)	(403 325)
Total situation nette			**2 592 004**	**4 833 083**
Subventions d'investissement			2 249	
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**2 594 253**	**4 833 083**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			575 313	574 462
Provisions pour charges			611 046	236 739
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			**1 186 359**	**811 201**
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			19 580 550	253 061
Emprunts et dettes financières divers			2 400 000	14 456 291
Total dettes financières			**21 980 550**	**14 709 353**
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			1 057 649	431 714
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			31 290 531	26 143 736
Dettes fiscales et sociales			2 298 107	2 145 539
Total dettes d'exploitation			**34 646 287**	**28 720 989**
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			141 185	75 411
Total dettes diverses			**141 185**	**75 411**
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance			144 611	47 156
TOTAL DES DETTES			**56 912 634**	**43 552 908**
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL			**60 693 246**	**49 197 192**

Compte de résultat (Partie 1)

	France	Export	Net 2023	Net 2022
Vente de marchandises	116 163 073		116 163 073	90 881 170
Production vendue de biens	63 174		63 174	62 964
Production vendue de services	8 182 437		8 182 437	7 849 662
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**124 408 684**		**124 408 684**	**98 793 796**
Production stockée			(110 050)	242 378
Production immobilisée				621
Subventions d'exploitation			78 528	56 242
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			2 174 307	2 166 687
Autres produits (1) (11)			32 929	3 001
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			**126 584 399**	**101 262 724**
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			112 838 444	84 531 521
Variation de stock (marchandises)			(5 939 518)	(1 765 148)
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)			7 975 684	7 268 586
Total charges externes			**114 874 610**	**90 034 959**
Impôts, taxes et assimiles			565 672	564 931
Charges de personnel				
Salaires et traitements			6 293 660	6 466 272
Charges sociales (10)			2 465 324	2 465 779
Total charges de personnel			8 758 983	8 932 051
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			333 812	377 392
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			857 683	755 464
Dotations aux provisions pour risques et charges			1 238 463	711 850
Total dotations d'exploitation			**2 429 958**	**1 844 706**
Autres charges d'exploitation (12)			103 393	252 765
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**126 732 616**	**101 629 411**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**(148 217)**	**(366 687)**

Compte de résultat (Partie 2)

	Net 2023	Net 2022
RESULTAT D'EXPLOITATION	**(148 217)**	**(366 687)**
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations (5)	16 570	12 860
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
Autres intérêts et produits assimilés (5)	298 743	143
Reprises sur provisions et transferts de charges		23 316
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	**315 314**	**36 320**
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions	1 198 298	
Intérêts et charges assimilées (6)	1 194 532	300 716
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**2 392 831**	**300 716**
RESULTAT FINANCIER	**(2 077 517)**	**(264 396)**
RESULTAT COURANT	**(2 225 734)**	**(631 083)**
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 704	4 662
Reprises sur provisions et transferts de charges		718 929
Total des produits exceptionnels	**5 704**	**723 591**
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	18 116	32 869
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 933	1 713
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles	**21 049**	**34 582**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(15 345)**	**689 009**
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		461 251
TOTAL DES PRODUITS	**126 905 417**	**102 022 635**
TOTAL DES CHARGES	**129 146 496**	**102 425 960**
BENEFICE ou PERTE	**(2 241 079)**	**(403 325)**

(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	16 570
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	633 576
(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	458 884
(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 60 693 246 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de (2 241 079) 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 9 940 414 € de véhicules ont été facturés par les constructeurs à la société mais non livrés.

Évènements postérieurs à la clôture

Au 31 mars 2024, la société a cédé l'intégralité des titres qu'elle détient chez ABCIS Châteauroux by autosphere (RCS SAINT-MAUR 815620059) au profit du groupe Dubreuil (RCS LA ROCHE SUR YON 320 651 649) à concurrence de 349 000 actions.

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

Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel représente les produits et charges résultant d'évènements ou de transactions clairement distinctes des activités ordinaires de l'entreprise et dont on ne s'attend pas à ce qu'ils se reproduisent de manière fréquente ou régulière.

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	523 274		
Total immobilisations incorporelles	**523 274**		
Immobilisations corporelles			
Terrains	1 220		
Constructions			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	2 853 035		
Insta. générales, agencements des constructions			
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels	1 812 834		101 936
Autres immobilisations corporelles			
Inst. générales, agencements, aménagements divers	270 067		57 637
Matériel de transport	139 971		4 900
Matériel de bureau et mobilier informatique	746 496		23 422
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	54 986		18 305
Avances et acomptes			
Total immobilisations corporelles	**5 878 608**		**206 200**
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	3 269 373		
Autres titres immobilisés	242 961		
Prêts et autres immobilisations financières	113 312		1 149
Total immobilisations financières	**3 625 646**		**1 149**
TOTAL GENERAL	**10 027 528**		**207 348**

	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			523 274	
Total immobilisations incorporelles			**523 274**	
Immobilisations corporelles				
Terrains			1 220	
Constructions				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui			2 853 035	
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels			1 914 770	
Autres immobilisations corporelles				
Inst. générales, agencnts, aménagements divers			327 704	
Matériel de transport		13 000	131 870	
Matériel de bureau et mobilier informatique		3 059	766 859	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	54 986		18 305	
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**54 986**	**16 059**	**6 013 763**	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			3 269 373	
Autres titres immobilisés			242 961	
Prêts et autres immobilisations financières			114 461	
Total immobilisations financières			**3 626 794**	
TOTAL GENERAL	**54 986**	**16 059**	**10 163 831**	

- 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	19 200			19 200
Total des immobilisations incorporelles	**19 200**			**19 200**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	2 261 559	136 577		2 398 135
Installations générales, agencements des constructions.				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 468 593	110 188		1 578 781
Installations générales, agencements, aménagements	30 063	32 159		62 222
Matériel de transport	54 951	20 336	13 000	62 287
Matériel de bureau et informatique, mobilier	667 420	34 552	126	701 846
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	**4 482 585**	**333 812**	**13 126**	**4 803 271**
TOTAL GENERAL	**4 501 785**	**333 812**	**13 126**	**4 822 471**

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	39 000	246 019			18 000	267 019
Provisions pour garanties données aux clients	95 028	139 325			113 239	121 115
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques	***134 028***	***385 344***			***131 239***	***388 134***
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
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						
Autres provisions pour risques et charges	677 172	992 444			871 391	798 225
Total des provisions pour risques et charges	**811 201**	**1 377 788**			**1 002 630**	**1 186 359**
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation		1 198 298				1 198 298
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours	599 150	632 474			599 150	632 474
Sur comptes clients	89 173	85 884			113 643	61 414
Autres provisions dépréciations						
Total des provisions pour dépréciation	**688 323**	**1 916 656**			**712 793**	**1 892 186**
TOTAL GENERAL	**1 499 524**	**3 294 445**			**1 715 423**	**3 078 545**
Dont dotations et reprises d'exploitation		2 096 146			1 715 423	
Dont dotations et reprises financières		1 198 298				
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	114 461		114 461	113 312
Total actif immobilisé	**114 461**		**114 461**	**113 312**
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	44 836	44 836		104 159
Autres créances clients	11 544 345	11 544 345		6 078 647
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	1 260	1 260		24 090
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 482	5 482		9 309
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 294 205	1 294 205		1 838 226
Autres impôts, taxes et versements assimilés				17 519
Divers				
Groupe et associés (2)	8 830 381	8 830 381		6
Débiteurs divers	3 550 626	3 550 626		2 417 890
Total actif circulant	**25 271 136**	**25 271 136**		**10 489 846**
Charges constatées d'avance	10 056 691	10 056 691		12 399 762
TOTAL DES CREANCES	**35 442 288**	**35 327 827**	**114 461**	**23 002 920**

(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	19 580 550	19 580 550			253 061
à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	2 400 000		2 400 000		1 700 000
Fournisseurs et comptes rattachés	31 290 531	31 290 531			26 143 736
Personnel et comptes rattachés	662 507	662 507			772 179
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	579 275	579 275			579 661
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	749 416	749 416			539 004
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	306 908	306 908			254 694
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					12 756 291
Autres dettes	141 185	141 185			75 411
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	144 611	144 611			47 156
TOTAL DES DETTES	**55 854 985**	**53 454 985**	**2 400 000**		**43 121 195**
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	700 000				
(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	504 074	0	504 074
TOTAL	**504 074**	**0**	**504 074**

- 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	1 150 725	1 236 838
Autres créances	3 205 188	2 015 591
Total créances	**4 355 913**	**3 252 429**

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

Autres		
Total autres		
TOTAL	**4 355 913**	**3 252 429**

- 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	6 864 876	1 599 253
Dettes fiscales et sociales	905 905	1 070 661
Total dettes d'exploitation	**7 770 781**	**2 669 914**

Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	73 412	18 995
Total dettes diverses	**73 412**	**18 995**

Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**7 844 194**	**2 688 909**

- Charges et produits constatés d'avance -

Nature des charges	2023	2022
Charges d'exploitation		
Charges Constatées d'Avance	10 056 691	12 399 762
Total charges d'exploitation	**10 056 691**	**12 399 762**
Charges financières		
Total charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total charges exceptionnelles		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**10 056 691**	**12 399 762**
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	10 056 691	12 399 762

Nature des produits	2023	2022
Produits d'exploitation		
Produits Constatés d'Avance	144 611	47 156
Total produits d'exploitation	**144 611**	**47 156**
Produits financiers		
Total produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total produits exceptionnels		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**144 611**	**47 156**
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	144 611	47 156
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**9 912 080**	**12 352 606**

- 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	17 103			17 103	153,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	**17 103**			**17 103**	

- 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	5 236 408
2	Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	(403 325)
3	Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	4 833 083
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**	**4 833 083**
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	2 249
6	Autres variations	
7	Résultat de l'exercice	(2 241 079)
E	**Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO (= C + ou - D)**	**2 594 253**
F	**VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (= E - C)**	**(2 238 830)**
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)**	**(2 238 830)**

- Ventilation du chiffre d'affaires -

Détail du chiffre d'affaires	2023			2022			Variation
	France	Export	Total	France	Export	Total	%
Vente de marchandises	116 163 073		116 163 073	90 880 561	609	90 881 170	27,82%
Production vendue de biens	63 174		63 174	62 192	772	62 964	0,33%
Production vendue de services	8 182 437		8 182 437	7 849 662		7 849 662	4,24%
TOTAL	**124 408 684**		**124 408 684**	**98 792 415**	**1 381**	**98 793 796**	**25,93%**

- Charges exceptionnelles -

Nature des charges	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales	18 116	
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		32 869
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion	**18 116**	**32 869**
Charges sur exercices antérieurs		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	2 933	1 713
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	**2 933**	**1 713**
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	**21 049**	**34 582**

- 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	5 500	4 662
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif	**5 500**	**4 662**
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat	**204**	
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		**718 929**
TOTAL	**5 704**	**723 591**

- Engagements financiers -

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals :						
Cautions :						
Garanties :						
Autres : Engagement contractuel de reprise de véhicules	19 342 624					19 342 624
TOTAL	**19 342 624**					**19 342 624**

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		
Participation des salariés		
Effort construction	28 333	7 083
Contribution sociale de solidarité	152 529	38 132
Taxes sur les surfaces commerciales	71 293	17 823
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour dépréciation des stocks	353 189	88 297
Autres provisions non déductibles		
Provision pour engagement de reprise	611 046	152 762
TOTAL	**1 216 390**	**304 098**

Total des déficits reportables	3 523 903	880 976
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		

- Effectif moyen -

Catégories	Effectif moyen salarié
Cadres	39
Employés	104
Agents de maîtrise et techniciens	23
Autres :	
Apprentis	12
TOTAL	178

- 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 CHATEAUROUX BY AUTOSPHERE	1 047 000	(219 990)	100	3 181 045	1 995 887			29 415 984	(738 451)	

- 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	