

Bilan Actif

AB PHYTOPATRIMOINE

Période du 01/07/23 au 30/06/24
Edition du 28/11/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 30/06/2024	Net (N-1) 30/06/2023
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	332 602		332 602	
Autres immobilisations incorporelles	244 158		244 158	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	576 759		576 759	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	13 437 123	927 627	12 509 496	13 403 626
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	130 370		130 370	130 270
Prêts				
Autres immobilisations financières	37 000		37 000	37 000
TOTAL immobilisations financières :	13 604 492	927 627	12 676 866	13 570 896
ACTIF IMMOBILISÉ	14 181 252	927 627	13 253 625	13 570 896

STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances	637 942	352 980	284 963	1 541 191
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	637 942	352 980	284 963	1 541 191
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	92		92	
Disponibilités	91 275		91 275	22 081
Charges constatées d'avance	3 003		3 003	3 003
TOTAL disponibilités et divers :	94 369		94 369	25 084
ACTIF CIRCULANT	732 311	352 980	379 332	1 566 274

Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				

TOTAL GÉNÉRAL	14 913 563	1 280 606	13 632 957	15 137 170
----------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------

Bilan Passif

AB PHYTOPATRIMOINE

Période du 01/07/23 au 30/06/24
Edition du 28/11/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 30/06/2024	Net (N-1) 30/06/2023
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé 170 000	170 000	170 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	17 000	
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	4 885 320	3 446 600
Résultat de l'exercice	(557 273)	1 455 720
TOTAL situation nette :	4 515 048	5 072 320
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	4 515 048	5 072 320
Produits des émissions de titres participatifs	373 490	
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES	373 490	
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 756 347	8 210 111
Emprunts et dettes financières divers	1 930 687	1 828 678
TOTAL dettes financières :	8 687 035	10 038 790
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	57 385	26 060
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL dettes diverses :	57 385	26 060
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
DETTES	8 744 420	10 064 850
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	13 632 957	15 137 170

Bilan Actif

AB PHYTOPATRIMOINE

Période du 01/07/23 au 30/06/24
Edition du 28/11/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement			
Frais de développement			
Concession, brevets et droits similaires			
Fonds commercial	332 602		
Autres immobilisations incorporelles	244 158		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :	576 759		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriel			
Autres immobilisations corporelles			
Immobilisations en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	12 509 496	13 403 626	12 554 496
Créances rattachées à des participations			
Autres titres immobilisés	130 370	130 270	137 343
Prêts			
Autres immobilisations financières	37 000	37 000	
TOTAL immobilisations financières :	12 676 866	13 570 896	12 691 839
ACTIF IMMOBILISÉ	13 253 625	13 570 896	12 691 839

STOCKS ET EN-COURS			
Matières premières et approvisionnement			
Stocks d'en-cours de production de biens			
Stocks d'en-cours production de services			
Stocks produits intermédiaires et finis			
Stocks de marchandises			
TOTAL stocks et en-cours :			
CRÉANCES			
Avances, acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres créances	284 963	1 541 191	342 613
Capital souscrit et appelé, non versé			
TOTAL créances :	284 963	1 541 191	342 613
DISPONIBILITÉS ET DIVERS			
Valeurs mobilières de placement	92		
Disponibilités	91 275	22 081	77 959
Charges constatées d'avance	3 003	3 003	
TOTAL disponibilités et divers :	94 369	25 084	77 959
ACTIF CIRCULANT	379 332	1 566 274	420 571

Frais d'émission d'emprunts à étaler			
Primes remboursement des obligations			
Écarts de conversion actif			

TOTAL GÉNÉRAL	13 632 957	15 137 170	13 112 411
----------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Bilan Passif

AB PHYTOPATRIMOINE

Période du 01/07/23 au 30/06/24
Edition du 28/11/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2022
SITUATION NETTE			
Capital social ou individuel	170 000	170 000	170 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			
Écarts de réévaluation			
Réserve légale	17 000		
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	4 885 320	3 446 600	675 255
Résultat de l'exercice	(557 273)	1 455 720	2 771 346
TOTAL situation nette :	4 515 048	5 072 320	3 616 600
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT			
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES			
CAPITAUX PROPRES	4 515 048	5 072 320	3 616 600
Produits des émissions de titres participatifs	373 490		
Avances conditionnées			
AUTRES FONDS PROPRES	373 490		
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
DETTES FINANCIÈRES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 756 347	8 210 111	8 066 969
Emprunts et dettes financières divers	1 930 687	1 828 678	1 412 841
TOTAL dettes financières :	8 687 035	10 038 790	9 479 810
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COM. EN COURS			
DETTES DIVERSES			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	57 385	26 060	16 000
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
TOTAL dettes diverses :	57 385	26 060	16 000
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCES			
DETTES	8 744 420	10 064 850	9 495 810
Écarts de conversion passif			
TOTAL GÉNÉRAL	13 632 957	15 137 170	13 112 411

Compte de Résultat (Première Partie)

AB PHYTOPATRIMOINE

Période du 01/07/23 au 30/06/24
Edition du 28/11/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 30/06/2024	Net (N-1) 30/06/2023
Ventes de marchandises Production vendue de biens Production vendue de services Chiffres d'affaires nets				
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges Autres produits				
PRODUITS D'EXPLOITATION				
CHARGES EXTERNES Achats de marchandises [et droits de douane] Variation de stock de marchandises Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stock [matières premières et approvisionnements] Autres achats et charges externes TOTAL charges externes :			28 001 28 001	52 879 52 879
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS				
CHARGES DE PERSONNEL Salaires et traitements Charges sociales TOTAL charges de personnel :				
DOTATIONS D'EXPLOITATION Dotations aux amortissements sur immobilisations Dotations aux provisions sur immobilisations Dotations aux provisions sur actif circulant Dotations aux provisions pour risques et charges TOTAL dotations d'exploitation :			917 406 352 980 1 270 385	
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION				
CHARGES D'EXPLOITATION			1 298 386	52 879
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			(1 298 386)	(52 879)

Compte de Résultat (Seconde Partie)

AB PHYTOPATRIMOINE

Période du 01/07/23 au 30/06/24
Edition du 28/11/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 30/06/2024	Net (N-1) 30/06/2023
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(1 298 386)	(52 879)
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation	1 013 501	1 718 707
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	1 013 501	1 718 707
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	271 288	210 108
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	271 288	210 108
RÉSULTAT FINANCIER	742 214	1 508 599
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(556 172)	1 455 720
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	99	1 398
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	99	1 398
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 200	1 398
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	1 200	1 398
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(1 101)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	1 013 601	1 720 105
TOTAL DES CHARGES	1 570 874	264 385
BÉNÉFICE OU PERTE	(557 273)	1 455 720

Annexe



Immobilisations

AB PHYTOPATRIMOINE

Période du 01/07/23 au 30/06/24
Edition du 28/11/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			576 759
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			576 759
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			872 406
Autres participations	13 413 847		100
Autres titres immobilisés	130 270		
Prêts et autres immobilisations financières	37 000		
TOTAL immobilisations financières :	13 581 116		872 506
TOTAL GÉNÉRAL	13 581 116		1 449 265

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement			576 759	
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :			576 759	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations		849 130	13 437 123	
Autres titres immobilisés			130 370	
Prêts et autres immo. financières			37 000	
TOTAL immobilisations financières :		849 130	13 604 492	
TOTAL GÉNÉRAL		849 130	14 181 252	

Amortissements

AB PHYTOPATRIMOINE

Période du 01/07/23 au 30/06/24
Edition du 28/11/24
Devise d'édition EURO

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES Frais d'étab. et de développement. Autres immobilisations incorporelles TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations générales Installations techn. et outillage industriel Inst. générales, agencements et divers Matériel de transport Mat. de bureau, informatique et mobil. Emballages récupérables et divers TOTAL immobilisations corporelles :				

TOTAL GÉNÉRAL				
---------------	--	--	--	--

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES Frais d'établissement et de développement Autres immobilisations incorporelles TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations générales Installations techniques et outillage industriel Installations générales, agencements et divers Matériel de transport Matériel de bureau, informatique et mobilier Emballages récupérables et divers TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations			

TOTAL GÉNÉRAL			
---------------	--	--	--

Amortissements (suite)

AB PHYTOPATRIMOINE

Période du 01/07/23 au 30/06/24
Edition du 28/11/24
Devise d'édition EURO

MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES		
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations	Reprises
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Frais d'établissement et de développement		
Autres immobilisations incorporelles		
TOTAL immobilisations incorporelles :		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		
Constructions sur sol propre		
Constructions sur sol d'autrui		
Constructions installations générales		
Installations techniques et outillage industriel		
Installations générales, agencements et divers		
Matériel de transport		
Matériel de bureau, informatique et mobilier		
Emballages récupérables et divers		
TOTAL immobilisations corporelles :		
Frais d'acquisition de titres de participations		

TOTAL GÉNÉRAL		
---------------	--	--

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
RUBRIQUES	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net fin exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursem. des obligations				

Liste des Filiales et Participations

AB PHYTOPATRIMOINE

Période du 01/07/23 au 30/06/24
Edition du 28/11/24
Devise d'édition EURO

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserves et RAN avant affecta° resultat	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Valeurs comptables titres détenus Brute	Valeurs comptables titres détenus Nette	Prêts & avances consentis par la société non remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par société au cours exercice
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONC. LES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
1. filiales (Plus de 50% du capital détenu)										
DUCONGE	12 000	691 513	100	1 800 000	1 800 000	47 812		3 164 876	327 716	356 337
SERPE	260 000	4 012 691	100	10 659 476	10 659 476	1 365 411		84 013 780	(1 130 363)	636 003
SCANDELLA	148 409	(379 744)	100	872 406		143 628		2 558 068	(658 552)	
2. participations (10 à 50% du capital détenu)										
PEPINIERE GARDOISE	200	158 534	10	20	20	(2 083)		194 707	(197 999)	
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPAT°										
1. filiales non reprises en A:										
- françaises										
VEGETERRE	5 000	39 085	100	50 000	50 000	33 647				
FORENERGIE	45 000	(376 333)	100	45 000		(352 980)				
- étrangères										
PHYTOSERPE AFRIQ	10 000		100	10 221						
2. participations non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										

État des Créances et Dettes

AB PHYTOPATRIMOINE

Période du 01/07/23 au 30/06/24
Edition du 28/11/24
Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres créances immobilisées			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Usagers			
Personnel et charges sociales à récupérer			
État et autres collectivités publiques	27 116	27 116	
Confédération, Fédération, Asso. & organismes apparentés	606 086	606 086	
Débiteurs divers	4 740	4 740	
TOTAL de l'actif circulant :	637 942	637 942	
TOTAL GÉNÉRAL	637 942	637 942	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice
(2) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	6 756 347	825 942	5 930 406	
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
TOTAL :	6 756 347	825 942	5 930 406	
Fournisseurs et comptes rattachés	57 385	57 385		
Usagers avances reçues				
Dettes relatives au personnel				
État et autres collectivités publiques				
Conf., Fédération, Asso. & organ. appar	1 930 687	1 930 687		
Autres dettes				
TOTAL :	1 988 072	1 988 072		
TOTAL GÉNÉRAL	8 744 420	2 814 014	5 930 406	

AB PHYTOPATRIMOINE

Période du	01/07/23	au	30/06/24
Edition du	28/11/24		
Devise d'édition	EURO		

RUBRIQUES	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 721 875
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	6 721 875

Engagements Financiers

AB PHYTOPATRIMOINE

Période du 01/07/23 au 30/06/24
Edition du 28/11/24
Devise d'édition EURO

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	
Autres engagements donnés :	8 650 000
Nantissement des titres relatif à l'acquisition de CMEVE (BECM,SMC,CM)	4 200 000
Nantissement des titres relatif à l'acquisition de TP TELECOM (CC,BP MED)	3 600 000
Nantissement des titres relatif à l'acquisition de CEPEE (BP MED,CC)	850 000

TOTAL	8 650 000
-------	-----------

ENGAGEMENTS RECUS	Montant
Avals et cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	

TOTAL	
-------	--

TABLEAU DE SYNTHESE DES PRETS GROUPE SERPE

MAJ LE 17/6/2024



Emprunteur	Banque	Objet du financement	Typologie	Date début	Date de fin	Montant emprunté	Durée	Échéance	Montant mensualisé de l'échéance	suspension prêt suite COVID	Capital restant dû au 30/06/2024	Capital restant dû au 31/12/2024	Remboursement 2025	Capital restant dû au 31/12/2025	Remboursement 2026	Capital restant dû au 31/12/2026
AB2P	BECM	Acquisition CMEVE	Convenant LBO	23/12/2020	22/12/2027	1 400 000 €	84	Mensuelle	17 597,93 €	NON	718 971 €	560 589 €	211 175 €	349 414 €	211 175 €	138 239 €
AB2P	Crédit Mutuel	Acquisition CMEVE	Convenant LBO	23/12/2020	22/12/2027	1 400 000 €	84	Mensuelle	17 597,93 €	NON	718 971 €	560 589 €	211 175 €	349 414 €	211 175 €	138 239 €
AB2P	Société Générale	Acquisition CMEVE	Convenant LBO	23/12/2020	22/12/2027	1 400 000 €	84	Mensuelle	17 628,52 €	NON	719 582 €	560 925 €	211 542 €	349 383 €	211 542 €	137 840 €
AB2P	BPI	Prêt Vert	Divers	4/1/2023	3/1/2033	740 000 €	120	Trimestriel	9 666,67 €	NON	740 000 €	653 000 €	116 000 €	537 000 €	116 000 €	421 000 €
AB2P	Crédit Agricole Languedoc	Acquisition Vegeterre	LBO	23/12/2020	22/12/2027	50 000 €	84	Mensuelle	613,98 €	NON	25 385 €	19 859 €	7 368 €	12 491 €	7 368 €	5 123 €
AB2P	BP Med	Acquisition SERPE Rail	LBO	6/4/2021	4/4/2028	1 200 000 €	84	Mensuelle	14 642,00 €	NON	664 418 €	532 640 €	175 704 €	356 936 €	175 704 €	181 232 €
AB2P	Banque Populaire Auvergne Rhone	Acquisition SERPE Rail	LBO	6/4/2021	4/4/2028	1 200 000 €	84	Mensuelle	14 694,00 €	NON	665 456 €	533 210 €	176 328 €	356 882 €	176 328 €	180 554 €
AB2P	Crédit Coopératif	Acquisition SERPE Rail	LBO	6/4/2021	4/4/2028	1 200 000 €	84	Mensuelle	14 683,00 €	NON	679 491 €	547 344 €	176 196 €	371 148 €	176 196 €	194 952 €
AB2P	BPI	Acquisition Ducongé	LBO	31/3/2022	31/3/2029	1 650 000 €	84	Mensuelle	19 642,86 €	NON	1 144 643 €	967 857 €	235 714 €	732 143 €	235 714 €	496 429 €
AB2P	BP Med	Acquisition Scandella	LBO	19/7/2022	29/6/2029	425 000 €	84	Mensuelle	5 407,44 €	NON	314 188 €	265 521 €	64 889 €	200 632 €	64 889 €	135 743 €
AB2P	Crédit Coopératif	Acquisition Scandella	LBO	20/7/2022	29/6/2029	425 000 €	84	Mensuelle	5 482,58 €	NON	320 211 €	270 867 €	65 791 €	205 077 €	65 791 €	139 286 €
Capital restant dû au 30/06/24 pour AB2P													#VALUE!	11 750 101 €	#VALUE!	
Capital restant dû au 31/03/2024													30/06/2026	- 46 203 €	30/06/2027	- 92 771 €
échéances mensuelles													2 126 220,48 €	- 2 126 220 €	1 791 150,84 €	- 3 917 371 €
														- €		- €
														- €		- €
													2 994 577,78 €	- 2 994 578 €	1 342 694,94 €	- 4 337 273 €
													- 522,76 €	523 €		523 €
													9 184,26 €	- 9 184 €	- 27 891,34 €	18 707 €

Composition du Capital Social

AB PHYTOPATRIMOINE

Période du 01/07/23 au 30/06/24
Edition du 28/11/24
Devise d'édition EURO

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	1700	100
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice		
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	1700	100

Tableau de variation des capitaux propres

AB PHYTOPATRIMOINE

Période du 01/07/23 au 30/06/24
Edition du 28/11/24
Devise d'édition EURO

	Solde Initial	Augmentation	Diminution	Solde Final
Capital social	170 000			170 000
Primes liées au capital social				
Écart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale		17 000		17 000
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Ecart d'équivalence				
Report à nouveau	3 446 601	1 438 720		4 885 321
Résultat de l'exercice	1 455 720		2 012 993	(557 273)
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	5 072 321	1 455 720	2 012 993	4 515 048

Frais d'Etablissement

AB PHYTOPATRIMOINE

Période du 01/07/23 au 30/06/24
Edition du 28/11/24
Devise d'édition EURO

ÉLÉMENTS	Valeurs nettes	Taux d'amortissem.
Frais de constitution		
Frais de premier établissement		
Frais d'augmentation de capital		
TOTAL		

AB PHYTOPATRIMOINE

Société à responsabilité limitée

Au capital de 170.000 euros

Siège social : ZA la Cigalière 130 Allée du Mistral, 84250 LE THOR

510 537 954 RCS AVIGNON

**EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
ANNUELLE ET EXTRAORDINAIRE EN DATE DU 20 DECEMBRE 2024**

[...]

TROISIEME RESOLUTION

(Affectation du résultat de l'exercice clos le 30 juin 2024)

L'Assemblée Générale **approuve** la proposition de la gérance et décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 30 juin 2024 s'élevant à (557.273) euros de la manière suivante :

Origine :

Perte de l'exercice (557.273) euros

Affectation :

En totalité au compte « report à nouveau » (557.273) euros

Qui s'élèverait à 4.328.047 euros après affectation.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale constate qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois exercices précédents.

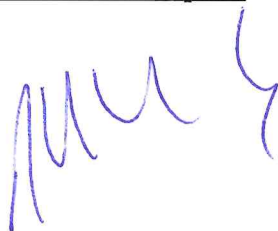
Cette résolution est mise aux voix :

- Ont voté pour : Tous
- Ont voté contre : 0
- Se sont abstenus : 0

En conséquence, cette résolution est adoptée à l'unanimité.

[...]

Pour extrait certifié conforme par :



M. Armand WIEDEMANN-GOIRAN

Gérant

**SOCAUDIT**

Commissaire aux Comptes titulaire
216 avenue Pierre Boule
84000 AVIGNON

**TALENZ ARES AUDIT**

Commissaire aux Comptes titulaire
26, boulevard Saint Roch
BP 278
84011 AVIGNON CEDEX 1

AB PHYTOPATRIMOINE

SARL au capital de 170 000 €
Siège social : 130, Allée du Mistral
ZA la Cigalière
84250 LE THOR
RCS AVIGNON 510 537 954

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDÉS

Exercice clos le 30 juin 2024

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDÉS

Exercice clos le 30 juin 2024

Aux Associés de la société AB PHYTOPATRIMOINE,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société AB PHYTOPATRIMOINE relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2024 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

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

- La note de « 5.4 immobilisations corporelles » fait état des modalités de retraitement des contrats de crédits-bails dans les comptes consolidés.

Nous nous sommes assurés du caractère raisonnable de ces retraitements et de leur impact sur les états financiers consolidés.
- Les notes « 5.2 Ecart de première consolidation » et « 5.3 Test de dépréciation des écarts » mentionnent les modalités de détermination des écarts d'acquisition, pour un montant net figurant au bilan au 30 juin 2024 de 7 471 681 €.

Nos travaux ont notamment consisté à apprécier les données et les hypothèses retenues pour la détermination de la valeur actuelle des écarts d'acquisition constatés sur les filiales du groupe et des éventuelles pertes de valeur de ces actifs.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES CONSOLIDES

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le Gérant.

RESPONSABILITES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES CONSOLIDES

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

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

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

En outre :

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

Fait à Avignon, le 13 décembre 2024.
Les Commissaires aux Comptes

SOGAUDIT

Hélène COUDOR
Commissaire aux Comptes
Représentant la société

TALENZARES AUDIT

Olivier ROUSSET
Commissaire aux Comptes
Représentant la société

ADMINISTRATEURS

T. GERMAIN
J. DREVETON
T. GERMAIN

MANDATAIRES

J. PACHECO
A. DUPLEX
O. GERMAIN
N. SEGUIN
G. ARRONA
S. RICH
J.D. DREVETON
J. MARTINOT
C. MORETTE

GROUPE AB2P-SERPE

COMPTES CONSOLIDÉS

30 juin 2024

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes inscrite au tableau de l'Ordre de la Région de Marseille
et sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes - CRCC de Montpellier - Nîmes

S.A. au capital de 240000 euros, RCS Avignon 702 811 361 702 670 061 00011 - APE 6920Z - TVA - FR 31 702 670 011

91, avenue de l'Arrousaire
BP 80622
84031 Avignon Cedex

Tél. 04 90 13 88 50
Fax 04 90 88 33 70
info@jca-experts.com

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZA RES
AUDIT
Cour d'Appel de Nîmes

www.jcausse.com

- SOMMAIRE -

Etats Financiers Consolidés

Bilan Consolidé	2
Compte de résultat Consolidé	3
Tableau de variation des capitaux propres	4
Tableau flux de trésorerie consolidé	5

Notes aux Etats Financiers

Informations générales et description	6
règles et méthodes comptables	7
Organigramme	12
Liste des entités consolidées	13
Immobilisations incorporelles	14
Immobilisations corporelles	15
Immobilisations financières	16
Note sur les immobilisations financières	17
Note sur les écarts d'acquisition	18
Stocks	19
Etat des créances	20
Etat des dettes	21
Provisions	22
Impôts sur les bénéfices	23
Engagements financiers	24
Autres informations	25



Groupe AB2P - SERPE - 30/06/2024
Bilan Consolidé

Actif en EUR	30/06/2024	30/06/2023
Immobilisations incorporelles	7 708 752	8 530 992
<i>Dont Ecart d'acquisition</i>	7 471 681	8 393 773
Immobilisations corporelles	21 364 500	20 945 939
Immobilisations financières	1 695 435	1 446 242
Titres mis en équivalence		
Actif immobilisé	30 768 687	30 923 173
Stocks et en-cours	4 413 229	5 333 173
Clients et comptes rattachés	20 628 434	22 026 157
Autres créances et comptes de régularisation (4)	7 462 450	5 827 482
Valeurs mobilières de placement	92	
Disponibilités	630 303	824 686
Actif circulant	33 134 508	34 011 498

Total Actif	63 903 195	64 934 671
--------------------	-------------------	-------------------

Passif	30/06/2024	30/06/2023
Capital (1)	170 000	170 000
Primes (1)		
Réserves et résultat consolidés (2)	444 899	3 166 351
Autres (3)		
Capitaux propres - Part du groupe	614 899	3 336 351
Intérêts minoritaires		
Provisions	202 842	90 888
Emprunts et dettes financières	29 431 148	31 177 851
Fournisseurs et comptes rattachés	16 540 088	13 813 187
Autres dettes et comptes de régularisations (5)	17 114 218	16 516 394
Dettes	63 085 454	61 507 432

Total Passif	63 903 195	64 934 671
---------------------	-------------------	-------------------

(1) De l'entité mère consolidante

(2) Dont résultat net de l'exercice

(3) Détaillé dans l'analyse de la variation des capitaux propres (Part du groupe)

(4) Dont impôts différés actifs

(5) Dont impôts différés passifs

-2 598 526

-979 914

828 487

702 485



En EUR	30/06/2024	30/06/2023
Chiffre d'affaires	96 775 265	96 187 351
Autres produits d'exploitation	2 121 680	1 961 189
Achats consommés	25 973 131	27 451 345
Charges de personnel (1)	46 521 417	44 858 280
Autres charges d'exploitations	16 611 776	17 194 663
Impôts et taxes	585 414	1 212 001
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	9 449 950	7 852 480
Résultat d'exploitation avant dotations aux dépréciations de l'écart d'acquisition	-244 743	-420 229
Dotation aux dépréciations des écarts d'acquisitions	760 666	
Résultat d'exploitation après dotations aux dépréciations de l'écart d'acquisition	-1 005 409	-420 229
Produits et charges financières	-1 449 320	-1 055 571
Produits et charges exceptionnelles	-206 386	229 001
Impôts sur les résultats	-59 468	-266 887
Liaisons résultat	-3 121	2
Résultat net des entités intégrées	-2 598 526	-979 914
Quote-part dans les résultats des entités mis en équivalence		
Résultat net d'ensemble consolidé	-2 598 526	-979 914
Intérêts minoritaires		
Résultat net (Part du groupe)	-2 598 526	-979 914
Résultat par action	-1 528,54471	-576,42000
Résultat dilué par action	-1 528,54471	-576,42000

(1) Y compris participation des salariés



Groupe AB2P - SERPE - 30/06/2024
Tableau de variation des capitaux propres

En EUR	Capital	Réserves	Résultats	Autres	Total part groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres N-2	170 000	3 423 362	1 071 989		4 665 351	
Correction des A nouveaux		-301 965			-301 965	
Affectation en réserves		1 071 989	-1 071 989			
Distributions de dividendes						
Variation de capital		7 700			7 700	
Résultat N-1			-979 914		-979 914	
Variations des écarts de conversion						
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre		8 507			8 507	
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts						
Variation de périmètre		-63 328			-63 328	
Autres variations						
Capitaux propres N-1	170 000	4 146 265	-979 914		3 336 351	
Correction des A nouveaux		56 710			56 710	
Affectation en réserves		-979 914	979 914			
Distributions de dividendes						
Variation de capital						
Résultat N			-2 598 526		-2 598 526	
Variations des écarts de conversion						
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion		-179 636			-179 636	
Changement d'intérêts						
Variation de périmètre						
Autres variations						
Capitaux propres N	170 000	3 043 425	-2 598 526		614 899	



Groupe AB2P - SERPE - 30/06/2024
Tableau flux de trésorerie consolidé

En EUR	30/06/2024	30/06/2023
Résultat net consolidé	-2 598 526	-979 914
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions	9 959 569	7 356 497
Variation des impôts différés	-170 018	-355 532
Plus-values de cession, nettes d'impôt	259 014	119 524
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	7 450 039	6 140 575
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	4 061 054	3 356 749
<i>Dont stocks</i>	919 944	118 269
<i>Dont créances d'exploitation</i>	660 410	3 107 455
<i>Dont dettes d'exploitation</i>	2 480 703	131 024
<i>Dont Intra-groupe</i>	-3	1
Flux net de trésorerie généré par l'activité	11 511 093	9 497 324
Acquisition d'immobilisations	-9 692 329	-9 780 991
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt		43 168
Incidence des variations de périmètres		-711 014
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-9 692 329	-10 448 837
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
Dividendes en intragroupe		
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire		7 700
Emissions d'emprunts	8 440 525	8 803 337
Remboursements d'emprunts	-10 011 148	-8 542 136
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-1 570 623	268 901
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie	248 141	-682 612
Trésorerie d'ouverture	-831 278	-148 665
Trésorerie de clôture	-583 140	-831 278

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT
Cour d'Appel de Nîmes

1 - Informations sur le Groupe

AB PHYTOPATRIMOINE (AB2P) est une société à responsabilité limitée de droit français.

La Société a été créée en 2008. Le siège social est situé à LE THOR. La Société est immatriculée au Registre du commerce et des sociétés d'AVIGNON sous le numéro 510537954 . La société ne fait pas appel à l'épargne publique.

Les états financiers consolidés au 30 juin 2024 reflètent la situation comptable de AB2P et de ses filiales (ci-après « le Groupe »), ainsi que les intérêts du Groupe dans les entreprises associées et coentreprises. Ils sont présentés en euros.

Le Groupe a publié pour la première fois au 30 juin 2022 des comptes consolidés établis selon le règlement 2020.01.

2 - Durée de l'exercice

Les présents comptes consolidés correspondent à la période du 1^{er} juillet 2023 au 30 juin 2024 soit 12 mois.

3 - Informations relatives au périmètre de consolidation

La consolidation au 30 juin 2024 est composée de sept sociétés intégrées globalement. La filiale VEGETERRE n'est pas intégrée dans la consolidation 2024. L'impact sur les comptes est non significatif.

L'organigramme du groupe et la liste des sociétés incluses dans le périmètre de consolidation sont présentés en annexe.



4 – Principes et modalités de consolidation

4.1 – Méthodologie générale

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français édictés par la loi n°85.11 du 3 janvier 1985 et son décret d'application n°86.221 du 17 février 1986, ainsi que par le règlement du CRC n° 2020-01 du 9 octobre 2020 applicable depuis le 1^{er} janvier 2021.

4.2 – Application du règlement 2020-01

4.2.1 - Affectation de l'écart d'acquisition

Le règlement 2020-01 préconise des méthodes et règles de présentation des comptes consolidés.

Les présents comptes consolidés respectent ces règles, notamment en termes de présentation, ceci, à chaque fois que l'information revêt un caractère significatif.

Le règlement 2020-01 prévoit également l'évaluation des actifs et passifs identifiables, des sociétés acquises, à leur juste valeur. Conformément à l'article 282-22 du règlement 2020-01, le Groupe AB2P a affecté ses écarts d'acquisition non identifiables en fonds de commerce qui ne font pas l'objet d'un amortissement. Un test de dépréciation est réalisé annuellement.

4.2.2 - Méthodes de référence

Les méthodes de référence préconisées par le règlement 2020-01 ont été appliquées chaque fois que l'information présente un caractère significatif.

La méthode de référence appliquée est la suivante :

➤ *Comptabilisation de l'engagement en matière de retraite ;*

4.3 – Principes et modalités de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe AB2P détient directement ou indirectement le contrôle de manière exclusive, sont consolidées par intégration globale.

Tous les états financiers ont été établis en langue française et en Euros.

4.4 – Principes comptables et méthodes d'évaluation

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

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes consolidés.

4.5 – Informations sectorielles

Compte tenu des activités du Groupe AB2P , l'information sectorielle ne s'applique pas.

5 – Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du plan comptable général (CRC 99-03) et mises à jour par les règlements CRC 2002-10, CRC 2002-07 et CRC 2004-06 sur les actifs et leur dépréciation. Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

Dépréciation des actifs immobilisés : Les actifs immobilisés et les autres immobilisations incorporelles, sont soumis à des tests de dépréciation si des indices de perte de valeur tangibles existent en cours d'exercice ou à la clôture. Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

5.1 – Immobilisations incorporelles

Les concessions, brevets et droits similaires sont valorisés au coût d'acquisition et sont amortis sur 1 à 2 ans.

Le fonds de commerce figurant à l'actif du bilan consolidé est évalué à son coût historique enregistré lors de l'achat.

5.2 – Écarts de première consolidation

Les écarts constatés lors de la première consolidation sont, lorsqu'ils correspondent à des éléments identifiables, affectés aux actifs concernés et amortis sur la durée de vie de ces actifs.

Les écarts positifs non affectés sont inscrits au poste "écart d'acquisition".

Les écarts négatifs sont repris en résultat exceptionnel à la date de prise de participation.

Les écarts de première consolidation ont été déterminés à la date d'acquisition des filiales.

Les écarts de première consolidation sont affectés en fonds de commerce comme présenté dans le détail des immobilisations incorporelles.

5.3 Test de dépréciation des écarts d'acquisition

Le groupe détermine la durée d'utilisation, limitée ou non, de l'écart d'acquisition. Lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au groupe, ce dernier n'est pas amorti.



Dans ce cas, un test de dépréciation est réalisé chaque année. Lorsqu'il existe, lors de l'acquisition, une limite prévisible à sa durée d'utilisation, l'écart d'acquisition est amorti linéairement sur cette durée, ou, si elle ne peut être déterminée de manière fiable, sur 10 ans.

5.4 – Immobilisations corporelles

Dans l'application des règlements CRC 2002-10 et CRC 2004-06 sur les actifs, il convient de préciser :

- *Que la comptabilisation détaillée des immobilisations satisfait aux critères de la méthode des composants,*
- *Que les durées et bases d'amortissement retenues correspondent aux durées d'utilisation et valeurs résiduelles estimées,*
- *Qu'aucun retraitement particulier n'a été mis en œuvre en 2005.*

La méthode d'amortissement retenue est la méthode linéaire et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Nature	Durée
Agencements et aménagement des constructions et des terrains	2 à 7 ans
Installations techniques, Agencements	2 à 5 ans
Matériel et outillage	2 à 5 ans
Installations générales, agencements et aménagements divers	5 ans
Matériel de transport	5 à 7 ans
Matériel de bureau et mobilier	3 à 10 ans
Matériel informatique	3 ans

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Dans les comptes sociaux, les biens financés par crédit-bail ou location longue durée ne sont pas inscrits à l'actif et les redevances versées au titre de ces contrats sont comptabilisées en charges.

Ils sont retraités dans les comptes consolidés :

- A l'actif, pour les valeurs d'origine en comptabilisant les amortissements correspondants,
- Au passif, pour la dette restante due correspondante aux échéances à venir retraitées de la part charges financières.
- Au compte de résultat, par retraitement des redevances en amortissements et charges financières. Les durées d'amortissement varient de 3 à 5 ans. Les redevances ont été retraitées en dotations aux amortissements et charges financières sans impact résultat.



Les produits de cession des immobilisations corporelles ont été comptabilisés en autres produits d'exploitation compte tenu de l'activité régulière de cession d'actif. La valeur nette comptable des actifs est enregistrée est autres charges d'exploitation.

5.5 – Immobilisations financières

Elles sont enregistrées au prix d'acquisition. Lorsque la valeur estimée est inférieure à la valeur nette comptable, une provision pour dépréciation est constituée à hauteur de la différence constatée.

6 – Stocks et travaux en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées au coût d'achat moyen pondéré. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les produits et en cours de production ont été évalués au prix de vent. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous les coûts de sous activité et de stockage. Les travaux en cours ont été évalués selon la méthode de l'avancement.

7 – Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsqu'une perte apparaît comme probable ; la charge est considérée comme normale et courante à l'exception de dépréciations qui présentent un caractère exceptionnel du fait de leur contexte ou de leur montant.

Les créances cédées au factor sont déduites des créances clients et augmente la trésorerie du groupe.

8 – Elimination des opérations intra groupe

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



9 – Indemnités de départ en retraite

En application du règlement 20-01, les engagements mis dans l'annexe des comptes sociaux sont comptabilisés dans les comptes consolidés, pour un montant de 70 642 €.

Entité	Montant au 30/06/2024
SERPE	9 131
SEM	12 472
DUCONGE	14 229
SCANDELLA	34 810
TOTAL au 30/06/2024	70 642

Les engagements retraite n'ont pas été comptabilisés dans les comptes sociaux en provision pour charges au 30 juin 2024.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèse d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.61 %
- Taux de croissance des salaires : 2%
- Âge de départ à la retraite : 65 ans.
- Turn over : élevé
- Table de mortalité retenue : INSEE

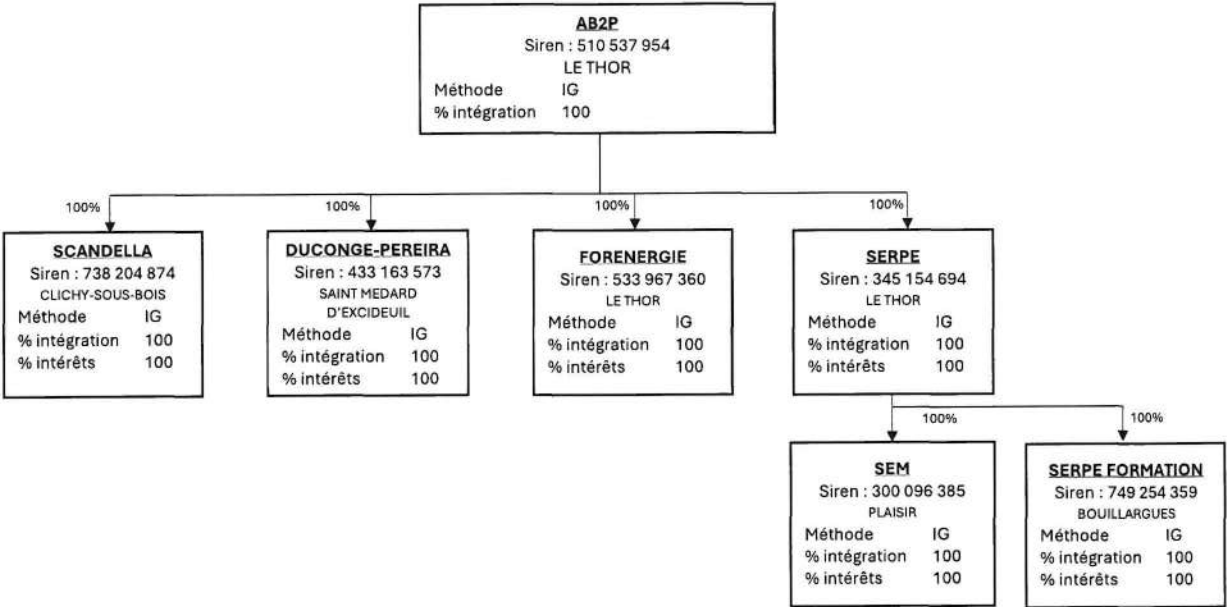
10 - Impôts différés

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêt des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Des impôts différés actif sont constatés au titre des différences temporelles déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. Un actif d'impôt différé afférant à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu.

Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT
Cour d'Appel de Nîmes



Sociétés Consolidées	30/06/2024		30/06/2023	
	% de détention	% d'intérêts	% de détention	% d'intérêts
- En intégration globale				
AB2P	100	100	100	100
SERPE	100	100	100	100
SEM	100	100	100	100
FORENERGIE	100	100	100	100
DUCONGE	100	100	100	100
SERPE FORMATION	100	100	100	100
C.E.P.E.E	/	/	100	100
SCANDELLA	100	100	100	100

• Variation de périmètre

• Entree :

- Néant

• Exit :

- C.E.P.E.E : absorbée par AB2P au 01/07/2023

• Sortie

Néant

• Variation % intérêts :

Néant



Groupe AB2P - SERPE - 30/06/2024
Immobilisations incorporelles

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	8 404 360			-161 426		8 242 934
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	257 468	200 652				458 120
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés						
Autres immobilisations incorporelles				6 900	-6 900	
Immobilisations incorporelles en cours	41 684	-41 684				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Immobilisations Incorporelles brutes	8 703 512	158 968		-154 526	-6 900	8 701 054

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	10 587	760 666				771 253
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	161 933	59 116				221 049
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Amortissements et provisions	172 520	819 782				992 302

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	8 393 773	-760 666		-161 426		7 471 681
Marques						
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	95 535	141 536				237 071
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés						
Autres immobilisations incorporelles				6 900	-6 900	
Immobilisations incorporelles en cours	41 684	-41 684				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Valeurs nettes	8 530 992	-660 814		-154 526	-6 900	7 708 752



Groupe AB2P - SERPE - 30/06/2024
Immobilisations corporelles

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains						
Constructions	1 325 733	144 605				1 470 338
Installations techniques, matériel, outillage	8 229 767	426 817	522 158			8 134 426
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés	31 349 701	8 425 172			494 376	40 269 249
Autres immobilisations corporelles	4 523 140	366 388	526 002			4 363 526
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Valeurs brutes	45 428 341	9 362 982	1 048 160		494 376	54 237 539

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains			120			-120
Constructions	913 511	129 860				1 043 371
Installations techniques, matériel, outillage	7 199 834	574 459	309 966			7 464 327
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés	13 194 947	7 630 541			151 950	20 977 438
Autres immobilisations corporelles	3 174 110	692 973	479 060			3 388 023
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Amortissements et provisions	24 482 402	9 027 833	789 146		151 950	32 873 039

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains			-120			120
Constructions	412 222	14 745				426 967
Installations techniques, matériel, outillage	1 029 933	-147 642	212 192			670 099
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés	18 154 754	794 631			342 426	19 291 811
Autres immobilisations corporelles	1 349 030	-326 585	46 942			975 503
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Valeurs nettes	20 945 939	335 149	259 014		342 426	21 364 500

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT
Cour d'Appel de Nîmes

Comptes consolidés au 30/06/2024

Immobilisations financières

En EUR

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations	63 000					63 000
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés	137 999	235				138 234
Prêts	248 024	111 875				359 899
Autres immobilisations financières	1 008 440	137 083				1 145 523
Titres mis en équivalence						
Valeurs brutes	1 457 463	249 193				1 706 656

Provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations	11 221					11 221
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
Titres mis en équivalence						
Provisions	11 221					11 221

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations	51 779					51 779
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés	137 999	235				138 234
Prêts	248 024	111 875				359 899
Autres immobilisations financières	1 008 440	137 083				1 145 523
Titres mis en équivalence						
Valeurs nettes	1 446 242	249 193				1 695 435

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT
Cour d'Appel de Nîmes

Informations sur les entités non consolidées

- VEGETERRE détenue à 100 % pour valeur de titres de 50 000€. Nous n'avons pas d'informations financières.
- PHYTOSERPE AFRIQUE détenue 100 % pour une valeur de titres de 10 221€, titres dépréciés à 100 %. Nous n'avons pas d'informations financières.



Détail des écarts d'acquisition

ÉCART D'ACQUISITION	Valeur brute			
	30/06/2023	+	-	30/06/2024
SERPE	5 735 217			5 735 217
SEM	732 627			732 627
DUCONGE	1 014 424			1 014 424
C.E.P.E.E	494 028		494 028	/
SCANDELLA	428 064			428 064
TOTAL	8 404 360		494 028	7 910 332

ÉCART D'ACQUISITION	Amortissements/ Dépréciation				Valeur Nette au 30/06/2024
	30/06/2023	+	-	30/06/2024	
SERPE	10 587			10 587	5 724 630
SEM	/			/	732 627
DUCONGE	/			/	1 014 424
C.E.P.E.E	/			/	/
SCANDELLA	/	428 064		428 064	/
TOTAL	10 587	428 064		438 651	7 471 681



Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Matières premières, approvisionnements	958 060	15 407	-10 957			962 510
En-cours de production de biens	232 736		-232 736			
En-cours de production de services	4 333 166	707 284	-1 589 731			3 450 719
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Valeurs brutes	5 523 962	722 691	-1 833 424			4 413 229

Provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services	190 789		-190 789			
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Provisions	190 789		-190 789			

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Matières premières, approvisionnements	958 060	15 407	-10 957			962 510
En-cours de production de biens	232 736		-232 736			
En-cours de production de services	4 142 377	707 284	-1 398 942			3 450 719
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Valeurs nettes	5 333 173	722 691	-1 642 635			4 413 229

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT
Cour d'Appel de Nîmes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Dont à 1 an au plus	Dont à plus d'1 an et 5 ans au plus	Dont à plus de 5 ans
Autres titres immobilisés	138 234		138 234	
Autres Immobilisations financières	1 145 523		1 145 523	
Prêts	359 899		359 899	
Clients	21 743 245	20 451 962	1 291 283	
Créances fiscales	1 890 699	1 890 699		
Actif Impôts Différé	828 487	641 793	186 694	
Créances sociales	534 893	534 893		
Autres Créances	3 691 973	3 691 973		
Charges constatées d'avance	516 398	516 398		
TOTAL	30 849 351	27 727 718	3 121 633	

Les impôts différés actif correspondent à la fiscalité activée sur des reports déficitaires pour 625 625 €, la non-déductibilité fiscale des provisions pour engagement retraite pour 17 660 € et le retraitement des contrats de crédits bails pour 185 202 €.

La comptabilisation à l'actif de l'impôt différé étant faite sous les conditions suivantes :

- les pertes des exercices antérieurs résultent de circonstances exceptionnelles.
- la probabilité de nette amélioration des résultats futurs.



ETAT DES DETTES	Montant brut	Dont à 1 an au plus	Dont entre 1 et 5 ans	Dont à plus de 5 ans
Emprunts auprès des Etablissements de Crédit	8 032 703	3 624 237	4 408 466	
Emprunt en crédit bail	20 161 083	7 124 490	13 036 593	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	23 827	23 827		
Dettes Fournisseurs	15 548 915	15 548 915		
Avances et acomptes	991 173	991 173		
Dettes Fiscales et Sociales	15 626 947	15 626 947		
Autres Dettes	1 145 501	1 145 501		
Concours bancaires courants	1 213 535	1 213 535		
Produits Constatés d'Avance	341 770	341 770		
TOTAL	63 085 454	45 640 395	17 445 059	



Rubriques	Ouverture	Correction à monnaies	Dotation	Reprises	Révaluations	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation du taux de change	Autres mouvements	Closure
Provisions capital appelé non versé											
AUTRES PROVISIONS REGLEMENTAIRES											
Provisions pour acquisition de titres											
Provisions pour perte de change			8 651	7 809							37 642
Provisions pour pensions et obligations similaires	69 888										
Provisions pour restructuration			132 200	21 000							132 200
Provisions pour risques	21 000										
Provisions pour litige											
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	90 888		140 852	28 809							282 842
Provisions sur frais d'établissement											
Prov. sur frais de recherche et développement											
Prov. sur concs, brevets et droits similaires											
Provisions dépréciation droit au bail											
Provisions dépréciation fond commercial	5 000										5 000
Provisions sur autres immo. incorporelles											
Provisions sur immobilisations incorporelles en cours											
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES	5 000										5 000
Provisions sur terrains											
Provisions sur terrains en crédit bail											
Provisions sur constructions											
Provisions sur constructions en crédit bail											
Provisions sur immobilisations corporelles en cours											
Provisions sur autres immobilisations corporelles en cours											
PROV. SUR IMMO CORPORELLES											
Provisions sur titres de participation	11 221										11 221
Prov. pour cess. actifs nets en cours											
Provisions sur titres mis en équivalence											
Provisions sur créances rattachées											
Provisions sur autres titres immobilisés											
Provisions sur prêts											
Provisions sur autres immobil. financières											
PROV. SUR IMMO FINANCIERES	11 221										11 221
Provisions sur stocks matières premières											
Provisions sur en cours de biens				100 789							
Provisions sur en cours de services	100 789										
Provisions sur stocks produits finis											
Provisions sur stocks marchandises											
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	100 789			100 789							
Prov. sur avances et acomptes versés sur commandes											
Provisions sur comptes clients	999 538		115 273								1 114 811
Provisions dépréciation clients douteux											
Provisions sur autres créances											
Provisions charges constatées avan.											
Prov. sur valeurs mobilières de placement											
Provisions sur actions propres											
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	999 538		115 273								1 114 811
TOTAL GENERAL	1 297 436		256 126	219 688							1 233 874

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT
Cour d'Appel de Nîmes

IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES	Solde
Détail du compte de résultat :	
- charge d'impôt exigible	110 550
- charge d'impôt différé	-170 018
TOTAL	-59 468

PREUVE DE L'IMPÔT	Résultat avant impôts	Impôts	Taux
Impôts théorique	-2 657 994	-664 499	25,00%
Reintégrations fiscales définitives		119 010	-4,48%
Dépréciation écarts d'acquisition		190 167	-7,15%
Quote part de frais sur dividendes		13 956	-0,53%
Déficits non activés		283 334	-10,66%
Autres		-1 436	0,05%
TOTAL	-2 657 994	-59 468	2,24%



Les engagements financiers significatifs sont les suivants :

- Cautions et autres engagements financiers pour 1 682 391 €
- Engagements FACTOR :

Montants des créances clients financées à hauteur de 95 % par le factor et non échues : 7 796 706 €

- Nantissements des titres relatifs aux acquisitions de titres : 8 650 000€
- Covenants bancaires :

La société AB2P porte les emprunts d'acquisition de la société CEMVE pour un montant restant dû de 2 157 523 €uros au 30 juin 2024.

Les contrats signés font état d'engagement de respect de ratios financiers par l'emprunteur, ce dernier respecte ses engagements au 30 juin 2024.



Effectifs

La ventilation des effectifs se fait comme suit :

EFFECTIF	Exercice 30/06/2024	Exercice 30/06/2023
Cadres	161	155
Agents de maîtrise et techniciens	117	126
Employés	77	53
Ouvriers	721	684
TOTAL	1076	1018

Rémunération des dirigeants et des commissaires aux comptes

La rémunération des organes de direction n'est pas fournie car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Le montant facturé au titre du contrôle légal des comptes consolidés du 30 juin 2024 s'élève à 6 000 €.

Entreprises liées

Il n'y a pas de transactions avec des entreprises liées.

Evènements postérieurs à la clôture

Néant

