Docusign Envelope ID: 43B14DDB-6D15-822C-80A3-245017DE369B

ABCIS SERRES CASTET by autosphere

Société par Actions Simplifiée à Associé Unique
au capital de 178 272,00 euros
Siège social : Route de Bordeaux - ZAC Lartigue - 64121 SERRES-CASTET
RCS PAU 322 565 755
(Ci-après la « Société »)

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2025
DÉCIDÉE LE 30 AVRIL 2026

DEUXIÈME DÉCISION

L'Associée Unique décide d'affecter le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2025, qui ressort à 46 588,60 euros, de la manière suivante :

- Au report à nouveau 46 588,60 €

Soit un total à affecter de : 46 588,60 €

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 1 185 289,07 euros.

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

Certifié conforme
Le Président
Monsieur Arnaud DUCHEMIN

Arnaud DUCHEMIN

Comptes Annuels

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

ABCIS SERRES CASTET by autosphere

Route de Bordeaux ZAC Larti 64121 SERRES CASTET

CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL

Le Président
Monsieur Arnaud DUCHEMIN



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
- Produits à recevoir - 17
- Charges à payer - 18
- Charges et produits constatés d'avance - 19
- Composition du capital social - 20
- Tableau des variations des capitaux propres - 21
- Ventilation du chiffre d'affaires - 22
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices - 23
- Engagements financiers - 24
- Accroissement et allègement de la dette future d'impôt - 25
- Effectif moyen - 26
- Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société - 27

ETATS DE GESTION 28

- Soldes intermédiaires de gestion - 29
- Capacité d'autofinancement - 30

ETATS FISCAUX 31

BILAN ET
COMPTE DE RESULTAT

- Bilan Actif -

	Brut	Amortissement	Net 2025	Net 2024/AN
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement (II)				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	5 880	5 880		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	248 957	184 946	64 011	75 062
Installations techniques, mat. et outillage industriels	285 846	222 510	63 336	11 666
Autres immobilisations corporelles	85 097	74 265	10 831	7 590
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				7 562
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	19 080		19 080	19 080
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (III)	644 859	487 601	157 259	120 959
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production	31 201	2 155	29 045	47 774
Produits finis				
Marchandises	569 945	29 549	540 396	690 361
Avances et acomptes versés sur commandes	79 733		79 733	505 173
Créances (3)				
Créances clients et comptes rattachés	993 110	7 789	985 322	422 543
Autres créances	572 729		572 729	374 735
Charges constatées d'avance	6 917		6 917	6 647
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	1 748		1 748	11 558
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	2 255 384	39 493	2 215 890	2 058 790
Frais d'émission des emprunts (V)				
Primes de remboursement des emprunts (VI)				
Ecarts de conversion et différences d'évaluation – Actif (VII)				
TOTAL GENERAL DE L'ACTIF	2 900 243	527 094	2 373 149	2 179 749

(1) dont droit au bail
(2) dont part à moins d'un an
(3) dont à moins d'un an 1 564 968

- Bilan Passif -

			2025	2024/AN
Capital social	Dont versé :	178 272	178 272	178 272
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écarts d'équivalence				
Réserves				
Réserve légale			17 827	17 827
Réserves statuaires ou contractuelles				
Réserves réglementées			712 109	712 109
Autres réserves			71 526	71 526
Report à nouveau			158 967	57 496
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			46 589	101 471
Subventions d'investissements				
Provisions réglementées				
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)			1 185 289	1 138 700
Fonds non remboursable				
Avances conditionnées				
Droits du concédant				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			1 037	37 000
Provisions pour charges			27 694	23 931
TOTAL DES PROVISIONS (II)			28 731	60 931
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			80	11
Emprunts et dettes financières divers (2)				141 967
Instruments financiers à terme				
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			65 129	82 942
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			927 703	618 529
Dettes fiscales et sociales			147 616	101 433
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			18 601	31 407
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES (1) (III)			1 159 129	980 118
Ecarts de conversion et différences d'évaluation – Passif (IV)				
TOTAL GENERAL DU PASSIF (I + II + II + IV)			2 373 149	2 179 749

(1) dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)
(2) dont emprunts participatifs

- Compte de résultat (Partie 1) -

	Net 2025	Net 2024/AN
Produits d'exploitation		
Vente de marchandises	5 478 961	5 089 992
Production vendue	914 863	967 841
Montant net du chiffre d'affaires	6 393 824	6 057 833
Production stockée	(18 728)	(41 072)
Production immobilisée		
Subventions	1 250	7 000
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	109 974	105 446
Produit des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Autres produits	1 940	2 665
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	6 488 261	6 131 872
Charges d'exploitation		
Achat de marchandises	4 611 430	4 273 612
Variation de stocks (achat de marchandises)	140 981	(185 857)
Achat de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (1)	852 214	1 039 555
Impôts, taxes et versements assimilés	25 994	21 922
Charges de personnel		
Salaires	527 155	508 089
Cotisations sociales	173 919	193 205
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	27 720	21 514
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	30 884	57 740
Dotations aux provisions	29 076	57 331
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Autres charges	799	1 623
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	6 420 170	5 988 734
RESULTAT D'EXPLOITATION	68 091	143 139

(1) Y compris :

Redevances de crédit-bail mobilier

Redevances de crédit-bail immobilier

- Compte de résultat (Partie 2) -

	Net 2025	Net 2024/AN
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (2)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)		
Autres intérêts et produits assimilés (2)		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)		
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (3)	4 552	8 244
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	4 552	8 244
RESULTAT FINANCIER (V – VI)	(4 552)	(8 244)
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + II – IV + V – IV)	63 539	134 895
Produits exceptionnels (VII)		
Charges exceptionnelles (VIII)		30
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)		(30)
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	16 951	33 394
TOTAL DES PRODUITS (I + II + V + VII)	6 488 261	6 131 872
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	6 441 672	6 030 402
BENEFICE ou PERTE	46 589	101 471

Dont produits concernant les entités liées
Dont intérêts concernant les entités liées 4 552

ANNEXE

- Règles et méthodes comptables -

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2022-06 dans sa version consolidée, relatif au Plan Comptable Général.

L'exercice social clos le 31/12/2025 a une durée de 12 mois, recouvrant la période 01/01/2025 au 31/12/2025. Le total du bilan avant affectation du résultat est de 2 373 149 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de 46 589 euros.
Ces comptes annuels ont été établis le 15 avril.

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

Conformément au règlement ANC n°2022-06, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025, les comptes de transferts de charges ont été supprimés. Les opérations concernées, auparavant comptabilisées en résultat exceptionnel, sont désormais enregistrées au crédit des comptes de charges d'exploitation appropriés.

Par ailleurs, la définition du résultat exceptionnel a été recentrée : son périmètre est désormais limité aux seuls produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel.

La nature de ces reclassements affecte donc uniquement la présentation des états financiers sans incidence sur le résultat net.

Changement d'estimation

Néant

Faits caractéristiques

Néant

Évènements postérieurs à la clôture

Un conflit armé est en cours au Moyen-Orient. À ce jour, la Société n'exerce aucune activité directe dans les zones concernées et ne paraît donc pas exposée à des perturbations opérationnelles directes liées à cette situation.
Ce contexte n'a pas eu d'impact sur les comptes clos au 31 décembre 2025. Néanmoins, dans le contexte international actuel, il demeure difficile d'en apprécier l'ensemble des conséquences potentielles sur l'environnement économique et, par conséquent, sur l'activité future de la Société.

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.

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.

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
- Une cotation actualisée (Argus prévisionnel) backtestée en fonction des données propre a l'entité.

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

Les taux de retour, basés sur des calculs statistiques historiques font l'objet d'une mise à jour annuelle. Ces taux de retour actualisés sont appliqués sur les nouveaux contrats depuis le 1er janvier 2019.

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

Autres provisions pour risques et charges

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

Notes relatives aux postes du compte de résultat

Résultat exceptionnel

Depuis la modification du plan comptable, la définition du résultat exceptionnel a été revue afin de mieux refléter sa nature et son périmètre. Désormais, le résultat exceptionnel représente les produits et charges résultant d'évènements majeurs et inhabituels, clairement distincts de l'activité courante 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 2025/AN	Augmentations	
		Réévaluations courant 2025/AN	Acquisitions courant 2025/AN
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 880		
Total immobilisations incorporelles	5 880		
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions :			
Constructions sur sol propre			187 999
Constructions sur sol d'autrui	60 958		
Insta. générales, agencements et aménagement des constructions	187 999		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	220 581		65 265
Autres immobilisations corporelles :			
Installations générales, agencements et aménagements divers	5 415		4 550
Matériel de transport	20 875		
Matériel de bureau et mobilier informatique	52 491		1 766
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	7 562		
Total immobilisations corporelles	555 881		259 580
Immobilisations financières			
Participations			
Autres titres immobilisés			
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille			
Prêts et autres immobilisations financières	19 080		
Total immobilisations financières	19 080		
TOTAL GENERAL	580 840		259 580

	Diminutions		Valeur brute fin 2025/AN	Valeur d'origine
	Virements courant 2025/AN	Cessions courant 2025/AN		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			5 880	
Total immobilisations incorporelles			5 880	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
Constructions sur sol propre			187 999	
Constructions sur sol d'autrui			60 958	
Insta. générales, agencements des constructions	187 999			
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels			285 846	
Autres immobilisations corporelles :				
Inst. générales, agencements, aménagements divers			9 965	
Matériel de transport			20 875	
Matériel de bureau et mobilier informatique			54 257	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours, avances/acomptes	7 562			
Total immobilisations corporelles	195 560		619 900	
Immobilisations financières				
Participations				
Autres titres immobilisés				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Prêts et autres immobilisations financières			19 080	
Total immobilisations financières			19 080	
TOTAL GENERAL	195 560		644 859	

- Tableau des Amortissements -

Immobilisations amortissables	Montant début 2025/AN	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2025/AN
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de développement.				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 880			5 880
Total des immobilisations incorporelles	5 880			5 880
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre		163 184		163 184
Constructions sur sol d'autrui	15 866	5 896		21 762
Installations générales, agencements des constructions.	158 029		158 029	
Installations techniques, matériel et outillage industriel	208 915	13 595		222 510
Installations générales, agencements, aménagements	1 011	833		1 844
Matériel de transport	20 875			20 875
Matériel de bureau et informatique, mobilier	49 304	2 242		51 546
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	454 001	185 749	158 029	481 721
TOTAL GENERAL	459 881	185 749	158 029	487 601

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							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2025/AN	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2025/AN
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

- Etat des Provisions -

Nature des provisions	Montant au début 2025/AN	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Utilisées au cours de l'exercice	Diminutions : Non Utilisées au cours de l'ex	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à fin 2025/AN
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	33 400				33 400	
Provisions pour garanties données aux clients	3 600				2 563	1 037
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques	*37 000*				*35 963*	*1 037*
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	23 931	29 076			25 312	27 694
Total des provisions pour risques et charges	60 931	29 076			61 276	28 731
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours	22 721	29 549			20 565	31 705
Sur comptes clients	34 588	3 848			30 647	7 789
Autres provisions dépréciations						
Total des provisions pour dépréciation	57 308	33 397			51 212	39 493
TOTAL GENERAL	118 239	62 473			112 488	68 224
Dont dotations et reprises d'exploitation		62 473			112 488	
Dont dotations et reprises financières						
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	19 080		19 080	19 080
Total actif immobilisé	19 080		19 080	19 080
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	7 746	7 746		4 623
Autres créances clients	985 365	985 365		452 508
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	175	175		65
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	36 290	36 290		88 363
Autres impôts, taxes et versements assimilés	1 070	1 070		1 070
Divers				
Groupe et associés (2)	30 119	30 119		
Débiteurs divers	505 075	505 075		285 236
Total actif circulant	1 565 840	1 565 840		831 865
Charges constatées d'avance	6 917	6 917		6 647
TOTAL DES CREANCES	1 591 836	1 572 757	19 080	857 592
(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	80	80			11
à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	927 703	927 703			618 529
Personnel et comptes rattachés	61 992	61 992			51 839
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	51 621	51 621			46 473
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	29 932	29 932			208
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	4 073	4 073			2 914
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					141 967
Autres dettes	18 601	18 601			31 407
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					3 830
TOTAL DES DETTES	1 094 000	1 094 000			897 176

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

- Produits à recevoir -

PRODUITS A RECEVOIR	2025/AN	2024/AN
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		

Créances		
Créances clients et comptes rattachés	142 014	123 229
Autres créances	149 500	260 879
Total créances	291 514	384 108

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

Autres		
Total autres		

TOTAL	291 514	384 108

- Charges à payer -

Nature des charges	2025/AN	2024/AN
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	69 459	391 179
Dettes fiscales et sociales	89 094	74 150
Total dettes d'exploitation	158 553	465 329

Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total dettes diverses		

Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	158 553	465 329

- Charges et produits constatés d'avance -

Nature des charges	2025/AN	2024/AN
Charges d'exploitation :		
Charges Constatées d'Avance	6 917	6 647
Total	6 917	6 647
Charges financières :		
Total		
Charges exceptionnelles :		
Total		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	6 917	6 647
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	6 917	6 647

Nature des produits	2025/AN	2024/AN
Produits d'exploitation :		
Produits Constatés d'Avance		3 830
Total		3 830
Produits financiers :		
Total		
Produits exceptionnels :		
Total		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		3 830
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)		3 830
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	6 917	2 817

- Composition du capital social -

Actions et parts sociales émises pendant l'exercice				
	Nombre d'actions / parts sociales à l'ouverture de l'exercice	**Augmentations**	Diminutions	Nombre d'actions / parts sociales à la clôture de l'exercice
Actions / Parts sociales	7 428			7 428

Nombre et valeur des actions / parts sociales par catégorie			
	Nombre d'actions / parts sociales	**Valeur normale**	Commentaires / Droits conférés
Actions ordinaires	7 428	24	
Actions à droit de vote double			
Actions à dividendes prioritaire			
Actions de priorité			
Actions de jouissance			
Autres (à préciser)			
TOTAL	7 428		

- 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	1 037 230
2	Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	101 471
3	Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	1 138 700
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**	1 138 700
D	**Variations en cours d'exercice**	
1	Variations du capital	
2	Variations des primes, réserves, report à nouveau	
3	Variations des "provisions" relevant des capitaux propres	
4	Contreparties de réévaluations	
5	Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	
6	Autres variations	
7	Résultat de l'exercice	46 589
E	**Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO (= C + ou - D)**	1 185 289
F	**VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (= E - C)**	46 589
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)**	46 589

- Ventilation du chiffre d'affaires -

Ventilation du chiffre d'affaires par catégorie d'activités			
Catégorie d'activités	2025/AN	2024/AN	Variation (%)
Ventes de marchandises	5 478 961	5 089 992	8
Production vendue de biens	9 141	10 439	(12)
Production vendue de services	905 722	957 402	(5)
TOTAL	6 393 824	6 057 833	6
Cette information est-elle complète ?			

Ventilation du chiffre d'affaires par marchés géographiques			
Marché géographique	2025/AN	2024/AN	Variation (%)
FRANCE	6 389 361	6 057 833	5
EXPORT	4 463		
TOTAL	6 393 824	6 057 833	6
Cette information est-elle complète ?			

- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices -

Libellé	Résultat avant impôt	Impôts dus	Crédits/Réductions d'impôt	IS liés aux redressements fiscaux	Contribution sur l'IS 3,3%	Résultat net après impôt
+ Résultat courant	63 539	16 951	0	0	0	46 589
+ Résultat exceptionnel	0	0	0	0	0	0
- Participation des salariés	0	0	0	0	0	0
Résultat comptable	63 539	16 951	0	0	0	46 589

- Engagements financiers -

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Engagement contractuel de reprise de véhicules	709 664					709 664
TOTAL	709 664					709 664
TOTAL GENERAL	709 664					709 664

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
TOTAL						
TOTAL GENERAL						

- 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		
Contribution sociale de solidarité		
Taxes sur les surfaces commerciales		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour dépréciation des stocks		
Autres provisions non déductibles		
Provision pour engagement de reprise	27 694	6 924
TOTAL	27 694	6 924

Total des déficits reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		

- Effectif moyen -

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2025/AN	2024/AN
Ouvriers	2	
Employés, techniciens, agents de maîtrise	3	14
Cadres et ingénieurs	10	2
Autres :		
Total	15	15

- 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	

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 SERRES CASTET by autosphere

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025
ABCIS SERRES CASTET by autosphere
Route de Bordeaux, ZAC Lartiguet - 64121 SERRES CASTET

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 SERRES CASTET by autosphere

Route de Bordeaux, ZAC Lartiguet - 64121 SERRES CASTET

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

À l'associé unique de la société ABCIS SERRES CASTET 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 SERRES CASTET by autosphere relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n° 2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

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 27 avril 2026
KPMG SA

Signé par **Nahid Sheikhalishahi**
27/04/2026 19:53

Nahid Sheikhalishahi
Associée

Paris, le 27 avril 2026
RSA

Signé par **Arnaud Devoucoux**
27/04/2026 15:38

Arnaud Devoucoux
Associé

- Bilan Actif -

	Brut	Amortissement	Net 2025	Net 2024/AN
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement (II)				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	5 880	5 880		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	248 957	184 946	64 011	75 062
Installations techniques, mat. et outillage industriels	285 846	222 510	63 336	11 666
Autres immobilisations corporelles	85 097	74 265	10 831	7 590
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				7 562
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	19 080		19 080	19 080
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (III)	644 859	487 601	157 259	120 959
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production	31 201	2 155	29 045	47 774
Produits finis				
Marchandises	569 945	29 549	540 396	690 361
Avances et acomptes versés sur commandes	79 733		79 733	505 173
Créances (3)				
Créances clients et comptes rattachés	993 110	7 789	985 322	422 543
Autres créances	572 729		572 729	374 735
Charges constatées d'avance	6 917		6 917	6 647
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	1 748		1 748	11 558
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	2 255 384	39 493	2 215 890	2 058 790
Frais d'émission des emprunts (V)				
Primes de remboursement des emprunts (VI)				
Ecarts de conversion et différences d'évaluation – Actif (VII)				
TOTAL GENERAL DE L'ACTIF	2 900 243	527 094	2 373 149	2 179 749

(1) dont droit au bail
(2) dont part à moins d'un an
(3) dont à moins d'un an 1 564 968

- Bilan Passif -

			2025	2024/AN
Capital social	Dont versé :	178 272	178 272	178 272
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écarts d'équivalence				
Réserves				
Réserve légale			17 827	17 827
Réserves statuaires ou contractuelles				
Réserves réglementées			712 109	712 109
Autres réserves			71 526	71 526
Report à nouveau			158 967	57 496
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			46 589	101 471
Subventions d'investissements				
Provisions réglementées				
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)			1 185 289	1 138 700
Fonds non remboursable				
Avances conditionnées				
Droits du concédant				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			1 037	37 000
Provisions pour charges			27 694	23 931
TOTAL DES PROVISIONS (II)			28 731	60 931
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			80	11
Emprunts et dettes financières divers (2)				141 967
Instruments financiers à terme				
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			65 129	82 942
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			927 703	618 529
Dettes fiscales et sociales			147 616	101 433
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			18 601	31 407
Produits constatés d'avance				3 830
TOTAL DES DETTES (1) (III)			1 159 129	980 118
Ecarts de conversion et différences d'évaluation – Passif (IV)				
TOTAL GENERAL DU PASSIF (I + II + II + IV)			2 373 149	2 179 749

(1) dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)
(2) dont emprunts participatifs

- Compte de résultat (Partie 1) -

	Net 2025	Net 2024/AN
Produits d'exploitation		
Vente de marchandises	5 478 961	5 089 992
Production vendue	914 863	967 841
Montant net du chiffre d'affaires	6 393 824	6 057 833
Production stockée	(18 728)	(41 072)
Production immobilisée		
Subventions	1 250	7 000
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	109 974	105 446
Produit des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Autres produits	1 940	2 665
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	6 488 261	6 131 872
Charges d'exploitation		
Achat de marchandises	4 611 430	4 273 612
Variation de stocks (achat de marchandises)	140 981	(185 857)
Achat de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (1)	852 214	1 039 555
Impôts, taxes et versements assimilés	25 994	21 922
Charges de personnel		
Salaires	527 155	508 089
Cotisations sociales	173 919	193 205
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	27 720	21 514
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	30 884	57 740
Dotations aux provisions	29 076	57 331
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Autres charges	799	1 623
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	6 420 170	5 988 734
RESULTAT D'EXPLOITATION	68 091	143 139

(1) Y compris :

Redevances de crédit-bail mobilier

Redevances de crédit-bail immobilier

- Compte de résultat (Partie 2) -

	Net 2025	Net 2024/AN
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (2) D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2) Autres intérêts et produits assimilés (2) Reprises sur dépréciations et provisions Différences positives de change Produits des cessions d'immobilisations financières Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)		
Charges financières Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (3) Différences négatives de change Valeurs comptables des immobilisations financières cédées Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	4 552	8 244
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	4 552	8 244
RESULTAT FINANCIER (V – VI)	(4 552)	(8 244)
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + II – IV + V – IV)	63 539	134 895
Produits exceptionnels (VII)		
Charges exceptionnelles (VIII)		30
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)		(30)
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	16 951	33 394
TOTAL DES PRODUITS (I + II + V + VII)	6 488 261	6 131 872
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	6 441 672	6 030 402
BENEFICE ou PERTE	46 589	101 471

Dont produits concernant les entités liées
Dont intérêts concernant les entités liées 4 552

ANNEXE

- Règles et méthodes comptables -

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2022-06, relatif au Plan Comptable Général, qui vient modifier le règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général (« PCG ») en vue de moderniser les états financiers et la nomenclature des comptes. Il est d'application obligatoire à compter du 1er janvier 2025.

L'exercice social clos le 31/12/2025 a une durée de 12 mois, recouvrant la période 01/01/2025 au 31/12/2025. Le total du bilan avant affectation du résultat est de 2 373 149 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de 46 589 euros.
Ces comptes annuels ont été établis le 15 avril.

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.

Changement de règlementation comptable

Conformément au règlement ANC n°2022-06, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025, les comptes de transferts de charges ont été supprimés. Les opérations concernées, auparavant comptabilisées au crédit des comptes de produits qui leur étaient dédiés, sont désormais enregistrées au crédit des comptes de charges d'exploitation appropriés.

La nature de ces reclassements affecte uniquement la présentation des états financiers sans incidence sur le résultat net. Les principales incidences sont les suivantes :

La suppression de la technique des transferts de charges entraîne le classement d'opérations qui avant l'application du nouveau règlement étaient comptabilisées dans le poste "Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions et transferts de charges", dans d'autres postes de charges ou de produits.

Le poste "Transfert des charges" étant supprimé dans le nouveau modèle de compte de résultat, pour les soldes au 31/12/2024 la totalité de ce montant a été intégrée dans le poste "Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions".

Les principales incidences suite à application nouveau règlement ANC 2022-06 sont détaillées ci-après.

2024			2025		
COMPTE	LIBELLE	SOLDE	COMPTE	LIBELLE	SOLDE
7910000	Transfert de charges d'exploitation	-1 117	7080000	Produits des activités annexes	-23 750
7912000	Indemnités sur sinistres assurés	0	7587000	Indemnités d'assurance	0
7912100	Rembt sur salaires et CS (IJSS IPSA FONGECIF)	-1 481	6492100	Indemnités versées en contrepartie salaires et CS (IJSS IPSA FONGECIF)	-2 296
7913000	Avantages en nature	-8 925	6493000	Remboursements de charges de personnel - AEN	-8 118
7916000	Refacturation ANFA	-11 950	6496000	Indemnités versées en contrepartie ANFA	-8 769
TOTAL		-22 356	TOTAL		-19 183

Par ailleurs, la définition du résultat exceptionnel a été recentrée : son périmètre est désormais limité aux seuls produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel. Les charges et produits exceptionnels qui étaient présentés sur plusieurs lignes en 2024 sont désormais regroupés sur les deux lignes « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles » sans apprécier leur qualification.

Changement d'estimation

Néant

Faits caractéristiques

Néant

Évènements postérieurs à la clôture

Un conflit armé est en cours au Moyen-Orient. À ce jour, la Société n'exerce aucune activité directe dans les zones concernées et ne paraît donc pas exposée à des perturbations opérationnelles directes liées à cette situation.
Ce contexte n'a pas eu d'impact sur les comptes clos au 31 décembre 2025. Néanmoins, dans le contexte international actuel, il demeure difficile d'en apprécier l'ensemble des conséquences potentielles sur l'environnement économique et, par conséquent, sur l'activité future de la Société.

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.

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.

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 ;
- Une cotation actualisée (Argus prévisionnel) en tenant compte des prix de vente historiques sur les deux dernières années.

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

Les taux de retour, basés sur des calculs statistiques historiques font l'objet d'une mise à jour annuelle. Ces taux de retour actualisés sont appliqués sur les nouveaux contrats depuis le 1er janvier 2019.

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

Autres provisions pour risques et charges

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

Notes relatives aux postes du compte de résultat

Résultat exceptionnel

Depuis la modification du plan comptable, la définition du résultat exceptionnel a été revue afin de mieux refléter sa nature et son périmètre. Désormais, le résultat exceptionnel représente les produits et charges résultant d'évènements majeurs et inhabituels, clairement distincts de l'activité courante 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 2025/AN	Augmentations	
		Réévaluations courant 2025/AN	Acquisitions courant 2025/AN
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 880		
Total immobilisations incorporelles	5 880		
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions :			
Constructions sur sol propre			187 999
Constructions sur sol d'autrui	60 958		
Insta. générales, agencements et aménagement des constructions	187 999		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	220 581		65 265
Autres immobilisations corporelles :			
Installations générales, agencements et aménagements divers	5 415		4 550
Matériel de transport	20 875		
Matériel de bureau et mobilier informatique	52 491		1 766
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	7 562		
Total immobilisations corporelles	555 881		259 580
Immobilisations financières			
Participations			
Autres titres immobilisés			
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille			
Prêts et autres immobilisations financières	19 080		
Total immobilisations financières	19 080		
TOTAL GENERAL	580 840		259 580

	Diminutions		Valeur brute fin 2025/AN	Valeur d'origine
	Virements courant 2025/AN	Cessions courant 2025/AN		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			5 880	
Total immobilisations incorporelles			5 880	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
Constructions sur sol propre			187 999	
Constructions sur sol d'autrui			60 958	
Insta. générales, agencements des constructions	187 999			
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels			285 846	
Autres immobilisations corporelles :				
Inst. générales, agencements, aménagements divers			9 965	
Matériel de transport			20 875	
Matériel de bureau et mobilier informatique			54 257	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours, avances/acomptes	7 562			
Total immobilisations corporelles	195 560		619 900	
Immobilisations financières				
Participations				
Autres titres immobilisés				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Prêts et autres immobilisations financières			19 080	
Total immobilisations financières			19 080	
TOTAL GENERAL	195 560		644 859	

- Tableau des Amortissements -

Immobilisations amortissables	Montant début 2025/AN	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2025/AN
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de développement.				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 880			5 880
Total des immobilisations incorporelles	5 880			5 880
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre		163 184		163 184
Constructions sur sol d'autrui	15 866	5 896		21 762
Installations générales, agencements des constructions.	158 029		158 029	
Installations techniques, matériel et outillage industriel	208 915	13 595		222 510
Installations générales, agencements, aménagements	1 011	833		1 844
Matériel de transport	20 875			20 875
Matériel de bureau et informatique, mobilier	49 304	2 242		51 546
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	454 001	185 749	158 029	481 721
TOTAL GENERAL	459 881	185 749	158 029	487 601

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							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2025/AN	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2025/AN
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

- Etat des Provisions -

Nature des provisions	Montant au début 2025/AN	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Utilisées au cours de l'exercice	Diminutions : Non Utilisées au cours de l'exercice	Montant à fin 2025/AN
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	33 400		33 400		
Provisions pour garanties données aux clients	3 600		2 563		1 037
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Sous total provisions pour risques	*37 000*		*35 963*		*1 037*
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	23 931	29 076	25 312		27 694
Total des provisions pour risques et charges	**60 931**	**29 076**	**61 276**		**28 731**
Provisions pour dépréciation					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur immobilisation de titres mis en équivalence					
Sur immobilisation de titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours	22 721	29 549	20 565		31 705
Sur comptes clients	34 588	3 848	30 647		7 789
Autres provisions dépréciations					
Total des provisions pour dépréciation	**57 308**	**33 397**	**51 212**		**39 493**
TOTAL GENERAL	**118 239**	**62 473**	**112 488**		**68 224**
Dont dotations et reprises d'exploitation		62 473	112 488		
Dont dotations et reprises financières					
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	19 080		19 080	19 080
Total actif immobilisé	19 080		19 080	19 080
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	7 746	7 746		4 623
Autres créances clients	985 365	985 365		452 508
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	175	175		65
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	36 290	36 290		88 363
Autres impôts, taxes et versements assimilés	1 070	1 070		1 070
Divers				
Groupe et associés (2)	30 119	30 119		
Débiteurs divers	505 075	505 075		285 236
Total actif circulant	1 565 840	1 565 840		831 865
Charges constatées d'avance	6 917	6 917		6 647
TOTAL DES CREANCES	1 591 836	1 572 757	19 080	857 592
(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	80	80			11
à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	927 703	927 703			618 529
Personnel et comptes rattachés	61 992	61 992			51 839
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	51 621	51 621			46 473
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	29 932	29 932			208
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	4 073	4 073			2 914
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					141 967
Autres dettes	18 601	18 601			31 407
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					3 830
TOTAL DES DETTES	1 094 000	1 094 000			897 176

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

- Produits à recevoir -

PRODUITS A RECEVOIR	2025/AN	2024/AN
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	142 014	123 229
Autres créances	149 500	260 879
Total créances	291 514	384 108
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
Autres		
Total autres		
TOTAL	291 514	384 108

- Charges à payer -

Nature des charges	2025/AN	2024/AN
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	69 459	391 179
Dettes fiscales et sociales	89 094	74 150
Total dettes d'exploitation	158 553	465 329
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total dettes diverses		
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	158 553	465 329

- Charges et produits constatés d'avance -

Nature des charges	2025/AN	2024/AN
Charges d'exploitation :		
Charges Constatées d'Avance	6 917	6 647
Total	6 917	6 647
Charges financières :		
Total		
Charges exceptionnelles :		
Total		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	6 917	6 647

Nature des produits	2025/AN	2024/AN
Produits d'exploitation :		
Produits Constatés d'Avance		3 830
Total		3 830
Produits financiers :		
Total		
Produits exceptionnels :		
Total		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		3 830

- Composition du capital social -

Actions et parts sociales émises pendant l'exercice				
	Nombre d'actions / parts sociales à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Nombre d'actions / parts sociales à la clôture de l'exercice
Actions / Parts sociales	7 428			7 428

Nombre et valeur des actions / parts sociales par catégorie			
	Nombre d'actions / parts sociales	Valeur nominale	Commentaires / Droits conférés
Actions ordinaires	7 428	24	
Actions à droit de vote double			
Actions à dividendes prioritaire			
Actions de priorité			
Actions de jouissance			
Autres (à préciser)			
TOTAL	7 428		

- 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	1 037 230
2	Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	101 471
3	Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	1 138 700
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**	1 138 700
D	**Variations en cours d'exercice**	
1	Variations du capital	
2	Variations des primes, réserves, report à nouveau	
3	Variations des "provisions" relevant des capitaux propres	
4	Contreparties de réévaluations	
5	Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	
6	Autres variations	
7	Résultat de l'exercice	46 589
E	**Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO (= C + ou - D)**	1 185 289
F	**VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (= E - C)**	46 589
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)**	46 589

- Ventilation du chiffre d'affaires -

Ventilation du chiffre d'affaires par catégorie d'activités			
Catégorie d'activités	2025/AN	2024/AN	Variation (%)
Ventes de marchandises	5 478 961	5 089 992	8
Production vendue de biens	9 141	10 439	(12)
Production vendue de services	905 722	957 402	(5)
TOTAL	6 393 824	6 057 833	6

Ventilation du chiffre d'affaires par marchés géographiques			
Marché géographique	2025/AN	2024/AN	Variation (%)
FRANCE	6 393 824	6 057 833	6
EXPORT			
TOTAL	6 393 824	6 057 833	6

- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices -

Libellé	Résultat avant impôt	Impôts dus	Crédits/Réductions d'impôt	IS liés aux redressements fiscaux	Contribution sur l'IS 3,3%	Résultat net après impôt
+ Résultat courant	63 539	16 951	0	0	0	46 589
+ Résultat exceptionnel	0	0	0	0	0	0
- Participation des salariés	0	0	0	0	0	0
Résultat comptable	63 539	16 951	0	0	0	46 589

- Engagements financiers -

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Engagement contractuel de reprise de véhicules	709 664					709 664
TOTAL	709 664					709 664
TOTAL GENERAL	709 664					709 664

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
TOTAL						
TOTAL GENERAL						

- 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		
Contribution sociale de solidarité		
Taxes sur les surfaces commerciales		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour dépréciation des stocks		
Autres provisions non déductibles		
Provision pour engagement de reprise	27 694	6 924
TOTAL	27 694	6 924

Total des déficits reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		

- Effectif moyen -

Catégories	Effectif moyen salarié 2025/AN
Cadres	2
Agents de maîtrise	3
Employés et techniciens	10
Autres :	
Total	15

- 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 (341 984 839) 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	