

Bordereau attestant l'exactitude des informations - GRENOBLE - 3801 - Documents comptables
(B-S) - Dépôt le 15/10/2024 - B2024/021927 - 2000 B 01057 - 433 032 661 - SPAA

Copie certifiée
conforme

①

BILAN - ACTIF

Copie certifiée
conforme

2024

DGFIP N° 2050-SD 2023

cerfa

N° 15949 * 05

Formulaire obligatoire (article 53 A du
Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise		SPAA		Néant ☐ *				
Adresse de l'entreprise		2 AV GENERAL DE GAULLE		38170	SEYSSINET PARISET			
SIRET		4 3 3 0 3 2 6 6 1 0 0 0 2 0						
Durée de l'exercice en nombre de mois *		1 2		Durée de l'exercice précédent * 1 2				
				Exercice N clos le 31 12 2023				
		Brut 1		Amortissements, provisions 2				
Capital souscrit non appelé		TOTAL (I)		AA				
ACTIF IMMOBILISÉ *	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	163 856	AC	9 750	154 106	
		Frais de développement *	CX		CQ			
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	46 497	AG	46 331	166	
		Fonds commercial (1)	AH	1 848 186	AI		1 848 186	
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
		Avances et acomptes sur Immobilisations incorporelles	AL		AM			
		Terrains	AN		AO			
		Constructions	AP		AQ			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	588 457	AS	481 425	107 032	
		Autres immobilisations corporelles	AT	4 789 795	AU	3 114 376	1 675 419	
		Immobilisations en cours	AV	265 584	AW		265 584	
		Avances et acomptes	AX		AY			
		IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT		
			Autres participations	CU		CV		
			Créances rattachées à des participations	BB		BC		
			Autres titres immobilisés	BD		BE		
Prêts	BF	87 115	BG		87 115			
Autres immobilisations financières *	BH	104 333	BI		104 333			
TOTAL (II)		BJ	7 893 823	BK	3 651 882	4 241 941		
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM			
		En cours de production de biens	BN		BO			
		En cours de production de services	BP		BQ			
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
		Marchandises	BT	13 504 626	BU	42 528	13 462 098	
		Avances et acomptes versés sur commandes	BV	223 738	BW		223 738	
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3) *	BX	5 383 180	BY	51 346	5 331 834	
		Autres créances (3)	BZ	2 389 264	CA		2 389 264	
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
		DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres: . . .)	CD		CE		
Disponibilités	CF		580 441	CG		580 441		
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avances (3) *	CH	118 747	CI		118 747		
	TOTAL (III)	CJ	22 199 996	CK	93 874	22 106 122		
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW						
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM						
	Écarts de conversion actif * (VI)	CN						
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	30 093 819	1A	3 745 756	26 348 063	
Renvois: (1) dont droit au bail :		(2) Part à moins d'1 an des immobilisations financières nettes		CP	(3) Part à plus d'1 an : CR			
Clause de réserve de propriété * :		Immobilisations :		Stocks :		Créances :		

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

②

BILAN – PASSIF avant répartition

DGFIP N° 2051-SD 2023

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise		SPAA	Néant ☐
			Exercice N
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé : 100.000.)		DA 100 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport...		DB
	Écarts de réévaluation (2) *	(dont écart d'équivalence EK)	DC
	Réserve légale (3)		DD 18 203
	Réserves statutaires ou contractuelles		DE
	Réserves réglementées (3) *	(dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF
	Autres réserves	dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * EJ	DG 1 241 974
	Report à nouveau		DH
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		DI 611 305
	Subventions d'investissement		DJ
Provisions réglementées *		DK	
TOTAL (I)		DL 1 971 482	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs		DM
	Avances conditionnées		DN
TOTAL (II)		DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques		DP
	Provisions pour charges		DQ
	TOTAL (III)		DR
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles		DS
	Autres emprunts obligataires		DT
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		DU 1 950 756
	Emprunts et dettes financières divers	(dont emprunts participatifs EI)	DV 454 956
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		DW 1 040 930
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		DX 19 021 190
	Dettes fiscales et sociales		DY 1 255 449
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		DZ
	Autres dettes		EA 633 092
Compte de régl.	Produits constatés d'avance (4)		EB 20 208
TOTAL (IV)		EC 24 376 581	
Écart de conversion passif *		ED	
TOTAL GENERAL (I à V)		EE 26 348 063	
RENOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital		1B
	(2) dont	- Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C
		- Écart de réévaluation libre	1D
		- Réserve de réévaluation (1976)	1E
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *		EF
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG 22 034 158
	(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH 90 503

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

③

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (en liste)

DGFIP N° 2052-SD 2023

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise				SPAA		Néant ☐ *				
				Exercice N						
				France		Exportations et livraisons intracommunautaires		TOTAL		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *			FA	51 207 327	FB		FC	51 207 327	
	Production vendue	{	Biens *	FD		FE		FF		
			Services *	FG	7 829 210	FH		FI	7 829 210	
	Chiffres d'affaires nets *			FJ	59 036 538	FK		FL	59 036 538	
	Production stockée *							FM		
	Production immobilisée *							FN		
	Subventions d'exploitation							FO	68 353	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)							FP	206 059	
	Autres produits (1) (11)							FQ	1 553 752	
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2) (I)							FR	60 864 701	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *							FS	51 701 107	
	Variation de stocks (marchandises) *							FT	(5 028 119)	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *							FU	245 780	
	Variation de stocks (matières premières et approvisionnements) *							FV		
	Autres achats et charges externes (3) (6b/s) *							FW	4 655 905	
	Impôts, taxes et versements assimilés *							FX	466 417	
	Salaires et traitements *							FY	4 110 394	
	Charges sociales (10)							FZ	1 484 940	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	{	Sur immobilisations			- dotations aux amortissements *		GA	568 531	
						- dotations aux provisions		GB		
			Sur actif circulant : dotations aux provisions *			GC	44 512			
			Pour risques et charges : dotations aux provisions			GD				
	Autres charges (12)							GE	1 297 649	
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (4) (II)							GF	59 547 116	
	1 – RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)							GG	1 317 585	
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée *			(III)			GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré *			(IV)			GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL			
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM			
	Différences positives de change						GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)						GP				
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *						GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	297 657		
	Différences négatives de change						GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT			
	TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)						GU	297 657		
2 – RÉSULTAT FINANCIER (V – VI)							GV	(297 657)		
3 – RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + III – IV + V – VI)							GW	1 019 928		

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

④

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

DGFIP N° 2053-SD 2023
Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

1er EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

Désignation de l'entreprise		SPAA		Néant ☐ *		
		Exercice N				
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA	21	500	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *		HB	15	740	
	Reprises sur provisions et transferts de charges		HC			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)		HD	37	240	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		HE	31	750	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *		HF	14	669	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)		HG			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)		HH	46	419	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			HI	(9)	179	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)			HJ	159	613	
Impôts sur les bénéfices * (X)			HK	239	831	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)			HL	60 901	941	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)			HM	60 290	636	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)			HN	611	305	
RENVIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO			
	(2) Dont	produits de locations immobilières	HY			
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG			
	(3) Dont	- Crédit-bail mobilier *	HP			
		- Crédit-bail immobilier	HQ			
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		1H			
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées		1J			
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées		1K	78	093	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêts général (article 238 bis du CGI)		HX			
	(6 ter) Dont	- amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies du CGI)	RC			
		- amortissements exceptionnels de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D du CGI)	RD			
	(9) Dont transfert de charges		A1	173	188	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS A5)		A2			
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3			
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4			
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles		FacultatIVES A6	Obligatoires A9		
			dont cotisations facultatives Madelin A7			
			dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8			
	(7) Détail des produits et charges exceptionnels (si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :			Exercice N		
				Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
REMBOURSEMENT CLIENT LITIGE				21	500	
PRODUITS DE CESSION DES ELEMENST D'ACTIF CEDES				15	740	
FRAIS LITIGE CLIENT				31	500	
AMENDES & PENALITES				250		
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :			Exercice N			
			Charges antérieures	Produits antérieurs		

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

ANNEXE AUX COMPTES 2023

SAS SPAA

DOSSIER : SPAA SAS

TOTAL DU BILAN AVANT REPARTITION	26 348 063 €
CHIFFRE D’AFFAIRES	59 036 538 €
RESULTAT NET COMPTABLE DE L’EXERCICE	611 305 €
DATE DEBUT DE L’EXERCICE	01/01/2023
DATE DE CLOTURE	31/12/2023
DUREE DE L’EXERCICE EN MOIS	12

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2023 ont été élaborés et présentés en application du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 et ANC 2018 -07, dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en présumant de la continuité de l'exploitation et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais d'accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

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

Constructions	20 ans
Agencements et aménagements des constructions	De 5 à 8 ans
Installations techniques	De 4 à 7 ans
Matériels et outillage industriels	De 3 à 10 ans
Matériel de transport	De 3 à 10 ans
Matériel et mobilier de bureaux	De 3 à 10 ans
Logiciels	De 1 à 3 ans

b) Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

c) Titres de placements

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur prix d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur achat.

Les valeurs mobilières ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

1. Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice
2. Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

d) Stocks

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les véhicules Neufs sont valorisés au prix d'achat

Les stocks Magasin, pièces de rechange sont évalués selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré.

Les stocks (et en cours) ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Concernant la provision pour dépréciation des Pièces Détachées et Accessoires, et afin de se rapprocher des méthodes utilisées dans le réseau de vente des marques VGF, le calcul de la provision pour dépréciation des pièces détachées est fait de la manière suivante :

- Pièces et accessoires invendus depuis plus de 24 mois, dépréciation à 100%
- Pièces et accessoires invendus entre 13 et 24 mois, dépréciation à 80%

e) Provisions réglementées

Outre les provisions réglementées constituées conformément aux dispositions de la législation fiscale et les provisions pour dépréciation des postes d'actifs présentées dans les notes afférentes à ces postes, il n'a pas été constitué, au cours de l'exercice, d'autre provision.

f) Créances et dettes

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Les cessions des véhicules de location, bien qu'étant des cessions de biens de l'actif immobilisé sont comptabilisées en AUTRES PRODUITS pour les valeurs de ventes, et en AUTRES CHARGES pour les valeurs nettes comptables.

S'agissant des véhicules de remplacements, il n'est pas fait application de la règle de la valeur résiduelle, car au moment de la revente, il y a incertitude tant sur la date que sur le prix.

La mise en application du plan comptable 2005 n'a pas entraîné de modifications dans le traitement des immobilisations.

Les parties liées ont été identifiées et les transactions relevées au cours de l'exercice ont été conclues aux conditions normales du marché.

La société SPAA SAS est consolidée au niveau de la société FINALAIN. »

La société SPAA SAS est filiale de la société JEAN LAIN NIPPON SAS 461 rue des Epinettes 73290 LA MOTTE SERVOLEX

Les comptes ont été établis selon les normes du PCG 2017.

Informations générales complémentaires

Faits marquants de l'exercice :

Le plan de sauvegarde mis en place suite au jugement du 11 Août 2009 a été levé courant 2021.

AUTRES

Faits postérieurs à l'exercice

AUTRES

ENGAGEMENTS EN MATIERE DE DROIT INDIVIDUEL DE FORMATION

Nature	Montant
Droits acquis au titre du DIF en nombre d'heures	0
TOTAL	0

Commentaires : Non valorisé suite au changement de compte formation

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

Rubriques	Montant
Rémunération allouée aux membres : - des organes d'administration - des organes de direction - des organes de surveillance	

Commentaires : La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE PENSIONS, RETRAITES ET ENGAGEMENTS ASSIMILES

Engagements	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			
Compléments de retraite pour personnel en activité			
Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel à la retraite			
Indemnités de départ à la retraite et autres indemnités pour personnel en activité			
TOTAL			

Commentaires : La société appliquant la Convention Nationale des Services de l'Automobiles, il n'y a pas lieu de constituer de provision pour les capitaux de fin de carrière, les cotisations étant versées mensuellement à l'organisme de retraite IRPAUTO.

INCIDENCES DES EVALUATIONS DEROGATOIRES

Rubriques	Montant
Résultat de l'exercice	
Impôts sur les bénéfices	
Résultat avant impôts	
Variation des provisions réglementées :	
Autres évaluations dérogatoires :	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôts)	
TOTAL	NEANT

IMMOBILISATIONS

Augmentations

Rubriques	Valeur brute début d'exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions, apports, création, virements
Frais d'établissement et de développement	163 856		
Autres immobilisations incorporelles	1 894 683		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	564 703		26 633
Installations générales, agencements et divers	3 327 696		85 336
Matériel de transport	20 856		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	462 279		23 808
Matériel de transport VDR	1 186 626		2 349 360
Immobilisations corporelles en cours			265 584
Avances et acomptes			
Total des immobilisations corporelles	5 562 160		2 750 721
Participations et mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	173 873		17 596
Total des immobilisations financières	173 873		17 596
TOTAL	7 794 573		2 768 317

Diminutions

Rubriques	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors-service	Valeur brute fin d'exercice	Révaluations légales
Frais d'établissement et de développement			163 856	
Autres immobilisations incorporelles			1 894 683	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel		2 879	588 457	
Installations générales, agencements et divers		9 200	3 403 832	
Matériel de transport		19 675	1 181	
Matériel de bureau, informatique et mobilier			486 088	
Matériel de transport VDR		2 637 292	898 695	
Immobilisations corporelles en cours			265 584	
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles		2 669 045	5 643 836	
Participations et mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		21	191 448	
Total des immobilisations financières		21	191 448	
TOTAL		2 669 066	7 893 823	

AMORTISSEMENT

Situation et mouvements de l'exercice des amortissements techniques (ou venant en diminution de l'actif)

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement	8 775	975		9 750
Autres immobilisations incorporelles	45 782	548		46 330
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions inst. générales, agencements et aménagements des				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	437 268	44 157		481 425
Inst générales, agencements	2 390 052	202 127		2 592 179
Matériel de transport	4 755	1 432	5 006	1 181
Mat de bureau, infor. et mob	343 384	47 404		390 788
Emballages récupérables	90 089	271 887	231 748	130 228
Total immobilisations corporelles	3 265 547	567 008	236 754	3 595 801
TOTAL	3 320 105	568 531	236 754	3 651 882

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

Rubriques	Différentiel de durée et autres	Dotations			Reprises			Mouvement net amortissements à la fin de l'exercice
		Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnels	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel		
Frais d'établissement et de développement								
Autres immobilisations incorporelles								
Terrains								
Constructions sur sol propre								
Constructions sur sol d'autrui								
Constructions installations gales								
Inst techniques et outill. indust.								
Inst gales, agencements								
Matériel de transport								
Mat de bureau, infor. et mob								
Emballages récupérables								
Total des ventilations immos.								
Frais d'acquisition de titres de participation								
TOTAL GÉNÉRAL								
TOTAL DES DOTATIONS			TOTAL DES REPRISES			DOTATIONS - REPRISES		

SAS SPAA

2 Avenue Général de Gaulle 38170 Seyssinet Pariset

SIRET 433 032 661 00020

Annexe aux comptes 2023

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Provisions réglementées

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL				

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL				

Provisions pour dépréciation

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles				
Provisions sur immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stocks et en cours	32 870	42 528	32 870	42 528
Provisions sur comptes clients	49 362	51 346	49 362	51 346
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL	82 232	93 874	82 232	93 874
TOTAL GÉNÉRAL	82 232	93 874	82 232	93 874

DETAIL DES VARIATIONS DE STOCKS ET EN COURS

Rubriques	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
Marchandises				
- Marchandises revendues en l'état	13 504 626	8 328 681	5 175 944	
Approvisionnement				
- Matières premières				
- Autres approvisionnements				
Total I	13 504 626	8 328 681	474 134	
Production				
- Produits intermédiaires				
- Produits finis				
- Produits résiduels				
- Autres				
S/Total II				
Production en cours				
- Produits				
- Travaux				
- Etudes				
- Prestations de services				
- Autres				
S/Total III				
PRODUCTION STOCKEE OU DESTOCKAGE DE PRODUCTION (II+III)				

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

Etat des créances

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	87 115		87 115
Autres immobilisations financières	104 333		104 333
Total de l'actif immobilisé	191 448		191 448
Clients douteux ou litigieux	66 288	66 288	
Autres créances clients	5 316 892	5 316 892	
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 200	8 200	
Etat – Impôts sur les bénéfices			
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée	589 428	589 428	
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat – Divers			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	1 791 636	1 791 636	
Total de l'actif circulant	7 772 444	7 772 444	
Charges constatées d'avance	118 747	118 747	
TOTAL	8 082 639	7 891 191	191 448

Etat des dettes

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des organismes de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine	91 069	91 069		
- à plus de 1 an à l'origine	1 859 686	558 193	1 301 493	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	19 021 190	19 021 190		
Personnel et comptes rattachés	431 699	431 699		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	443 220	443 220		
Impôts sur les bénéfices	118 679	118 679		
Taxe sur la valeur ajoutée	196 497	196 497		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	65 354	65 354		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	454 956	454 956		
Autres dettes	633 092	633 092		
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	20 208	20 208		
TOTAL	23 335 651	22 034 158	1 301 493	0

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements reçus						
Catégorie	Total	Au profit de				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Aval et cautions Effets escomptés non échus Crédit-bail, redevances restant à courir						
Aval et cautions						
- Intérêts sur emprunt						
- Commandes sur immobilisations						
- Commandes en cours						
- Découverts consentis						
- Possibilités d'escomptes						
TOTAL	0					

Engagements donnés						
Catégorie	Total	Au profit de				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Aval et cautions Garanties Crédit-bail (utilisation des biens)						
Autres engagements donnés						
- Intérêts sur emprunt						
- Comptes à termes						
- Commandes reçues						
- Découverts consentis						
- Possibilités d'escomptes						
TOTAL	0					

POUR LES ELEMENTS FONGIBLES, DIFFERENCES AVEC LA VALEUR DU MARCHE

	Evaluation au bilan	Prix du marché
Matières premières et approvisionnements		
En cours de productions de biens	0	0
Produits intermédiaires et produits finis		
Marchandises	13 462 098	13 462 098
Valeurs mobilières de placement	0	0

DETTES AVEC SURETES REELLES ET AUTRES GARANTIES

Dettes financières				
Rubriques	Montant Garantie	Nantissements gages	Inscriptions de privilèges	
Nantissement fonds de commerce (CE)		624 161		0
Nantissement fonds de commerce (CE)		232 818		
Nantissement fonds de commerce (BPA)		477 033		
Nantissement fonds de commerce (CIC)		525 674		
TOTAL	0	1 859 686		0

Dettes fiscales et sociales				
Rubriques	Hypothèques	Nantissements gages	Inscriptions de privilèges	
TOTAL	0	0		0

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Rubriques	Hypothèques	Nantissements gages	Inscriptions de privilèges	
TOTAL	0	0		0

FONDS COMMERCIAL

Désignation	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Montant
FOND DE COMMERCE DE VALENCE	1 377 625			1 377 625
FOND DE COMMERCE D'ANNONAY	280 000			280 000
FOND DE COMMERCE SEYSSINET	190 561			190 561
TOTAL	1 848 186			1 848 186

Les valeurs inscrites en fonds de commerce ne sont pas dépréciées car :

- Leur durée d'utilisation n'est pas limitée dans le temps
- Les tests de dépréciation réalisés sur le groupe d'actif sont satisfaisants
- Aucun autre indice de perte de valeur n'a été relevé

FRAIS D'ETABLISSEMENT

Rubriques	Valeurs nettes	Taux d'amortissement
Frais de constitution		
Frais de premier établissement	155 081	0%
%		
TOTAL	155 081	0%

CHARGES A PAYER

Rubriques	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	566
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 105 375
Dettes fiscales et sociales	703 699
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	389
Autres dettes	8 261
TOTAL	1 818 291

PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR

Rubriques	Montant
Immobilisations financières	
- Créances rattachées à des participations	
- Autres immobilisations financières	
Créances	
- Créances clients et comptes rattachés	1 360 441
- Autres créances	766 822
<i>dont avoirs à recevoir</i>	762 407
Autres produits à recevoir	
Disponibilités	
TOTAL	2 127 264

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Rubriques	Charges	Produits
D'exploitation	118 747	20 208
TOTAL	118 747	20 208

TRANSFERT DE CHARGES

Rubrique	Montant
Transferts de charges d'exploitation	34 988
Refacturation	7 068
Avantage en nature	54 524
Aide à l'embauche	
Remboursement IPSA	34 802
Rbst VDR accidenté	41 804
Sous total	173 188
Transferts de charges financières	
 Sous total Financières	
Transferts de charges exceptionnelles	
 Sous total Exceptionnelles	
TOTAL	173 188

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Produits exceptionnels

Rubriques	Montant
Sur opération de gestion	
- Boni sur levée d'option de crédit-bail	
- Autres	
Sur opération en capital	
- Produits de cession des éléments d'actif	1 5 740
- Autres	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
- Reprises sur provisions	21 500
- Transferts de charges	
Total des produits exceptionnels	37 240

Charges exceptionnelles

Rubriques	Montant
Sur opération de gestion	
- Autres	250
Sur opération en capital	
- Valeurs nettes comptables des éléments cédés	14 669
- Autres	
Dotations aux provisions	
- Dotations aux provisions pour risques	31 500
- Autres	
Total des charges exceptionnelles	46 419

TOTAL	(9 179)
--------------	----------------

VENTILATION DE L'EFFECTIF DE L'ENTREPRISE

Par effectif salarié, on entend l'ensemble des personnes ayant un contrat de travail et rémunérées directement par l'entreprise.

Par personnel mis à disposition, on entend personnel intérimaire et le personnel détaché ou prêté par l'entreprise.

Rubriques	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Ingénieurs et cadres	16	
Agents de maîtrise et techniciens	35	
Employés	22	
Ouvriers	33	
TOTAL	106	

CAPITAL SOCIAL

Composition du capital social					
Catégories de parts ou d'actions	En début d'exercice	Créés pendant l'exercice	Remboursés pendant	A la clôture d'exercice	Valeur Nominale
1 - Actions ordinaires	10 000			10 000	10
2 - Actions amorties					
3 - Actions div. Prioritaire (Sans droit de vote)					
4 - Actions préférentielles					
5 - Parts sociales					
6 - Certificats d'investissements					
TOTAL	10 000			10 000	10

Parts des bénéficiaires (ou des fondateurs)			
Catégories	Nombre	Valeur nominale	Droits conférés
1 - Actions ordinaires			
2 - Actions amorties			
3 - Actions div. Prioritaire (Sans droit de vote)			
4 - Actions préférentielles			
5 - Parts sociales			
6 - Certificats d'investissements			

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Nature	France	Export	Total
Ventes de marchandises	51 207 327		51 207 327
Production de biens			
Production de services	7 829 201		7 829 201
TOTAL	59 036 538		59 036 538

VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES

Rubriques	Avant IS	Impôt théorique	Report déficitaire à imputer	Impôt du	Résultat net théorique	Résultat net comptable
Résultat courant	1 019 928	254 982		254 982	760 749	760 749
Résultat exceptionnel	(9 179)	(2 232)		(2 232)	(6 947)	(6 947)
Participation	(159 613)	(17 116)		(17 116)	(159 613)	(159 613)
Résultat de l'exercice	851 136	239 831		239 831	611 305	611 305

ACCROISSEMENTS ET ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOT

Accroissements		
Nature	Montant	Impôts
Boni sur levée d'option de crédit-bail		
Autres		
TOTAL		

Allègements		
Nature	Montant	Impôts
Autres (TASCOM + C3S)	82 651	20 663
Valeurs nettes comptables des éléments cédés		
Autres : participation aux résultats	191 536	47 884
Dotations aux provisions pour risques		
TOTAL	274 187	68 547

FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales

Détails (Renseignements concernant les filiales)	Quote-part de capital détenue en pourcentage	Capitaux propres	Résultats du dernier exercice clos
TOTAL	0%		

Participations

Détails (Renseignements concernant les participations)	Quote-part de capital détenue en pourcentage	Capitaux propres	Résultats du dernier exercice clos
TOTAL	0%		

SPAA
Société par actions simplifiée
au capital de 100 000 euros
Siège social : 2 Avenue du Général de Gaulle, 38170 SEYSSINET PARISSET
433 032 661 RCS GRENOBLE

DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE DU 28 JUIN 2024

DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT de l'exercice clos le 31 décembre 2023

.../

DEUXIEME DECISION

L'Associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 Décembre 2023, soit 611 305,08 €, ci.....	611 305,08 €
au compte « AUTRES RESERVES » dont le solde au 31 décembre 2023 soit.....	1 241 973,86 €
se trouve ainsi porté à.....	<u>1 853 278,94 €</u>

Par ailleurs, conformément aux dispositions de l'Article 243 Bis du Code Général des Impôts, l'Associée unique prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois exercices précédents.

POUR EXTRAIT CERTIFIE CONFORME,

FINALAIN, Président,
Représentée par M. Jean-Michel LAIN, ès qualités





BBM & ASSOCIES

Conseil | Expertise | Audit

SAS SPAA

**2 Avenue du Général de Gaulle
38170 SEYSSINET-PARISSET**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

GRENOBLE / SEYSSINET : 18 rue de la Tulence - 38170 Seyssinet-Pariset | GRENOBLE / MONTBONNOT : 85 rue Lavoisier - 38330 Montbonnot-Saint-Martin
ANNECY : 215 route de Montava - 74370 Argonay / BP 52 - 74371 Pringy Cedex | CHAMBERY : 35 rue de la Chavanne - 73490 La Ravoire

www.groupebbm.com | contact@groupebbm.com | Standard : +33 (0)4 76 48 48 49

SAS d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes BBM & ASSOCIES au capital de 2 206 333 € RCS Grenoble 311 902 496



BBM & ASSOCIES

Conseil | Expertise | Audit

SAS SPAA

2 Avenue du Général de Gaulle
38170 SEYSSINET-PARISSET

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Associée unique de la société SPAA,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre décision d'associée unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société SPAA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

GRENOBLE / SEYSSINET : 18 rue de la Tulérie - 38170 Seyssinet-Pariset | GRENOBLE / MONTBONNOT : 85 rue Lavoisier - 38330 Montbonnot-Saint-Martin
ANNÉCY : 215 route de Montava - 74370 Ardonnay / BP 52 - 74371 Pringy Cedex | CHAMBERY : 35 rue de la Chavanne - 73400 La Rivière

www.groupebbm.com | contact@groupebbm.com | Standard : +33 (0)4 76 48 48 49

SAS d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes BBM & ASSOCIES au capital de 2 206 333 € RCS Grenoble 311 903 497



Indépendance

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

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

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.

La note « Principes comptables, Méthodes d'évaluation, paragraphe d) » de l'annexe, expose les règles et méthodes comptables relatives à la valorisation et à la dépréciation des stocks de votre société.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans la note « Principes comptables, Méthodes d'évaluation, paragraphe d) » de l'annexe.

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 de la présidente et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associée unique.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-6 du code de commerce, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

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 la présidente.

Responsabilités du commissaire 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.

Seyssinet-Pariset, le 10 juin 2024

BBM & Associés

Laurent COHN
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

Actif				
Rubriques	Montant brut	Dépréciation	Montant net N	Montant net N-1
Capital souscrit non appelé				
Frais d'établissement	163 856	9 750	154 106	155 081
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	46 497	46 331	166	715
Fonds commercial	1 848 186		1 848 186	1 848 186
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	588 457	481 425	107 032	127 435
Autres immobilisations corporelles	4 789 795	3 114 376	1 675 419	2 169 178
Immobilisations en cours	265 584		265 584	
Avances et acomptes				
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	87 115		87 115	69 540
Autres immobilisations financières	104 333		104 333	104 333
Actif immobilisé	7 893 823	3 651 882	4 241 941	4 474 468
Stocks de matières premières, d'approvisionnements				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stock de marchandises	13 504 626	42 528	13 462 098	8 295 811
Avances, acomptes versés sur commandes	223 738		223 738	39 206
Créances clients et comptes rattachés	5 383 180	51 346	5 331 834	3 707 639
Autres créances	2 389 264		2 389 264	1 987 148
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
<i>Dont actions propres</i>				
Disponibilités	580 441		580 441	651 155
Charges constatées d'avance	118 747		118 747	131 294
Actif circulant	22 199 996	93 874	22 106 122	14 812 253
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL	30 093 819	3 745 756	26 348 063	19 286 721

BILAN PASSIF

Passif		
Rubriques	Montant net N	Montant net N-1
Capital social ou individuel	100 000	100 000
<i>Dont versé</i>	100 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
<i>Dont écart d'équivalence</i>		
Réserve légale	18 203	18 203
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
<i>Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours</i>		
Autres réserves	1 241 974	844 849
<i>Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants</i>		
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE	611 305	397 125
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Capitaux propres	1 971 482	1 360 177
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres fonds propres		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Provisions pour risques et charges		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 950 756	2 503 758
Emprunts et dettes financières divers	454 956	2 722 107
<i>Dont emprunts participatifs</i>		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 040 930	669 834
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 021 190	10 371 277
Dettes fiscales et sociales	1 255 449	1 023 657
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	633 092	585 643
Produits constatés d'avance	20 208	50 270
Dettes	24 376 581	17 926 544
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL	26 348 063	19 286 721

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	Export	Montant N	Montant N-1
Ventes de marchandises		51 207 327	42 692 625
Production vendue de biens			(24 482)
Production vendue de services		7 829 210	6 251 959
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation reçues		68 353	74 905
Autres produits		1 759 811	2 109 194
Produits d'exploitation		60 864 701	51 104 201
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		51 701 107	39 205 650
Variations de stock de (marchandises)		(5 028 119)	(459 994)
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)		245 780	224 260
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			
Autres charges externes		4 655 905	3 816 265
Impôts, taxes et versements assimilés		466 417	310 844
Rémunération du personnel		4 110 394	3 777 131
Charges sociales		1 484 940	1 403 869
Dotations aux amortissements		568 531	604 493
Dotations aux provisions		44 512	32 870
Autres charges		1 297 649	1 430 781
Charges d'exploitation		59 547 116	50 337 042
RÉSULTAT D'EXPLOITATION		1 317 585	767 159
Produits financiers			
Produits exceptionnels		37 240	1 250
Charges financières		297 657	157 083
Charges exceptionnelles		46 419	9 394
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		159 613	83 655
Impôts sur les bénéfices		239 831	121 152
BÉNÉFICE OU PÉRTE		611 305	397 125

ANNEXE AUX COMPTES 2023

SAS SPAA

DOSSIER : SPAA SAS

TOTAL DU BILAN AVANT REPARTITION	26 348 063 €
CHIFFRE D'AFFAIRES	59 036 538 €
RESULTAT NET COMPTABLE DE L'EXERCICE	611 305 €
DATE DEBUT DE L'EXERCICE	01/01/2023
DATE DE CLOTURE	31/12/2023
DUREE DE L'EXERCICE EN MOIS	12

PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2023 ont été élaborés et présentés en application du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 et ANC 2018 -07, dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en présumant de la continuité de l'exploitation et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais d'accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

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

Constructions	20 ans
Agencements et aménagements des constructions	De 5 à 8 ans
Installations techniques	De 4 à 7 ans
Matériels et outillage industriels	De 3 à 10 ans
Matériel de transport	De 3 à 10 ans
Matériel et mobilier de bureaux	De 3 à 10 ans
Logiciels	De 1 à 3 ans

b) Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

c) Titres de placements

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur prix d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur achat.

Les valeurs mobilières ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

1. Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice
2. Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

d) Stocks

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les véhicules Neufs sont valorisés au prix d'achat

Les stocks Magasin, pièces de rechange sont évalués selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré.

Les stocks (et en cours) ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Concernant la provision pour dépréciation des Pièces Détachées et Accessoires, et afin de se rapprocher des méthodes utilisées dans le réseau de vente des marques VGF, le calcul de la provision pour dépréciation des pièces détachées est fait de la manière suivante :

- Pièces et accessoires invendus depuis plus de 24 mois, dépréciation à 100%
- Pièces et accessoires invendus entre 13 et 24 mois, dépréciation à 80%

e) Provisions réglementées

Outre les provisions réglementées constituées conformément aux dispositions de la législation fiscale et les provisions pour dépréciation des postes d'actifs présentées dans les notes afférentes à ces postes, il n'a pas été constitué, au cours de l'exercice, d'autre provision.

f) Créances et dettes

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Les cessions des véhicules de location, bien qu'étant des cessions de biens de l'actif immobilisé sont comptabilisées en AUTRES PRODUITS pour les valeurs de ventes, et en AUTRES CHARGES pour les valeurs nettes comptables.

S'agissant des véhicules de remplacements, il n'est pas fait application de la règle de la valeur résiduelle, car au moment de la revente, il y a incertitude tant sur la date que sur le prix.

La mise en application du plan comptable 2005 n'a pas entraîné de modifications dans le traitement des immobilisations.

Les parties liées ont été identifiées et les transactions relevées au cours de l'exercice ont été conclues aux conditions normales du marché.

La société SPAA SAS est consolidée au niveau de la société FINALAIN. »

La société SPAA SAS est filiale de la société JEAN LAIN NIPPON SAS 461 rue des Epinettes 73290 LA MOTTE SERVOLEX

Les comptes ont été établis selon les normes du PCG 2017.

Informations générales complémentaires

Faits marquants de l'exercice :

Le plan de sauvegarde mis en place suite au jugement du 11 Août 2009 a été levé courant 2021.

AUTRES

Faits postérieurs à l'exercice

AUTRES

ENGAGEMENTS EN MATIERE DE DROIT INDIVIDUEL DE FORMATION

Nature	Montant
Droits acquis au titre du DIF en nombre d'heures	0
TOTAL	0

Commentaires : Non valorisé suite au changement de compte formation

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

Rubriques	Montant
Rémunération allouée aux membres : - des organes d'administration - des organes de direction - des organes de surveillance	

Commentaires : La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE PENSIONS, RETRAITES ET ENGAGEMENTS ASSIMILES

Engagements	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées Compléments de retraite pour personnel en activité Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel à la retraite Indemnités de départ à la retraite et autres indemnités pour personnel en activité TOTAL			

Commentaires : La société appliquant la Convention Nationale des Services de l'Automobiles, il n'y a pas lieu de constituer de provision pour les capitaux de fin de carrière, les cotisations étant versées mensuellement à l'organisme de retraite IRPAUTO.

INCIDENCES DES EVALUATIONS DEROGATOIRES

Rubriques	Montant
Résultat de l'exercice Impôts sur les bénéfices Résultat avant impôts Variation des provisions réglementées : Autres évaluations dérogatoires : Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôts) TOTAL	NEANT

IMMOBILISATIONS

Augmentations			
Rubriques	Valeur brute début d'exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions, apports, création, virements
Frais d'établissement et de développement	163 856		
Autres immobilisations incorporelles	1 894 683		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	564 703		26 633
Installations générales, agencements et divers	3 327 696		85 336
Matériel de transport	20 856		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	462 279		23 808
Matériel de transport VDR	1 186 626		2 349 360
Immobilisations corporelles en cours			265 584
Avances et acomptes			
Total des immobilisations corporelles	5 562 160		2 750 721
Participations et mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	173 873		17 596
Total des immobilisations financières	173 873		17 596
TOTAL	7 794 573		2 768 317

Diminutions				
Rubriques	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors-service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
Frais d'établissement et de développement			163 856	
Autres immobilisations incorporelles			1 894 683	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel		2 879	588 457	
Installations générales, agencements et divers		9 200	3 403 832	
Matériel de transport		19 675	1 181	
Matériel de bureau, informatique et mobilier			486 088	
Matériel de transport VDR		2 637 292	898 695	
Immobilisations corporelles en cours			265 584	
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles		2 669 045	5 643 836	
Participations et mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		21	191 448	
Total des immobilisations financières		21	191 448	
•		...	...	

AMORTISSEMENT

Situation et mouvements de l'exercice des amortissements techniques (ou venant en diminution de l'actif)

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement	8 775	975		9 750
Autres immobilisations incorporelles	45 782	548		46 330
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions Inst. générales, agencements et aménagements des				
Installations techniques, matériel et outillage Industriels	437 268	44 157		481 425
Inst générales, agencements	2 390 052	202 127		2 592 179
Matériel de transport	4 755	1 432	5 006	1 181
Mat de bureau, infor. et mob	343 384	47 404		390 788
Emballages récupérables	90 089	271 887	231 748	130 228
Total immobilisations corporelles	3 285 547	567 008	236 754	3 595 801
TOTAL	3 320 105	568 531	236 754	3 651 882

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvement net amortissements à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnels	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Constructions installations gales							
Inst techniques et outill. indust.							
Inst gales, agencements							
Matériel de transport							
Mat de bureau, infor. et mob							
Emballages récupérables							
Total des ventilations immos.							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL DES DOTATIONS							
TOTAL DES REPRISES							
DOTATIONS REPRISES							

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Provisions réglementées

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL				

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL				

Provisions pour dépréciation

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles				
Provisions sur immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stocks et en cours	32 870	42 528	32 870	42 528
Provisions sur comptes clients	49 362	51 346	49 362	51 346
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL	82 232	93 874	82 232	93 874
TOTAL GÉNÉRAL	82 232	93 874	82 232	93 874

DETAIL DES VARIATIONS DE STOCKS ET EN COURS

Rubriques	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
Marchandises				
- Marchandises revendues en l'état	13 504 626	8 328 681	5 175 944	
Approvisionnements				
- Matières premières				
- Autres approvisionnements				
Total I	13 504 626	8 328 681	474 134	
Production				
- Produits Intermédiaires				
- Produits finis				
- Produits résiduels				
- Autres				
S/Total II				
Production en cours				
- Produits				
- Travaux				
- Etudes				
- Prestations de services				
- Autres				
S/Total III				
PRODUCTION STOCKEE OU DESTOCKAGE DE PRODUCTION (II+III)				

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

Etat des créances

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	87 115		87 115
Autres Immobilisations financières	104 333		104 333
Total de l'actif immobilisé	191 448		191 448
Clients douteux ou litigieux	66 288	66 288	
Autres créances clients	5 316 892	5 316 892	
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 200	8 200	
Etat – Impôts sur les bénéfices			
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée	589 428	589 428	
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat – Divers			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	1 791 636	1 791 636	
Total de l'actif circulant	7 772 444	7 772 444	
Charges constatées d'avance	118 747	118 747	
TOTAL	8 082 639	7 891 191	191 448

Etat des dettes

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des organismes de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine	91 069	91 069		
- à plus de 1 an à l'origine	1 859 686	558 193	1 301 493	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	19 021 190	19 021 190		
Personnel et comptes rattachés	431 699	431 699		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	443 220	443 220		
Impôts sur les bénéfices	118 679	118 679		
Taxe sur la valeur ajoutée	196 497	196 497		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	65 354	65 354		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	454 956	454 956		
Autres dettes	633 092	633 092		
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	20 208	20 208		
TOTAL	23 335 651	22 034 158	1 301 493	0

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements reçus						
Catégorie	Total	Au profit de				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Aval et cautions Effets escomptés non échus Crédit-bail, redevances restant à courir						
Aval et cautions						
- Intérêts sur emprunt						
- Commandes sur immobilisations						
- Commandes en cours						
- Découverts consentis						
- Possibilités d'escomptes						
TOTAL	0					

Engagements donnés						
Catégorie	Total	Au profit de				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Aval et cautions Garanties Crédit-bail (utilisation des biens)						
Autres engagements donnés						
- Intérêts sur emprunt						
- Comptes à termes						
- Commandes reçues						
- Découverts consentis						
- Possibilités d'escomptes						
TOTAL	0					

POUR LES ELEMENTS FONGIBLES, DIFFERENCES AVEC LA VALEUR DU MARCHÉ

	Evaluation au bilan	Prix du marché
Matières premières et approvisionnements		
En cours de productions de biens	0	0
Produits intermédiaires et produits finis		
Marchandises	13 462 098	13 462 098
Valeurs mobilières de placement	0	0

DETTES AVEC SURETES REELLES ET AUTRES GARANTIES

Dettes financières				
Rubriques	Montant Garantie	Nantissements gages	Inscriptions de privilèges	
Emprunts et dettes auprès des établissements de Crédit		0		0
TOTAL	0	0		0

Dettes fiscales et sociales				
Rubriques	Hypothèques	Nantissements gages	Inscriptions de privilèges	
TOTAL	0	0		0

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Rubriques	Hypothèques	Nantissements gages	Inscriptions de privilèges	
TOTAL	0	0		0

FONDS COMMERCIAL

Désignation	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Montant
FOND DE COMMERCE DE VALENCE	1 377 625			1 377 625
FOND DE COMMERCE D'ANNONAY	280 000			280 000
FOND DE COMMERCE SEYSSINET	190 561			190 561
TOTAL	1 848 186			1 848 186

Les valeurs inscrites en fonds de commerce ne sont pas dépréciées car :

- Leur durée d'utilisation n'est pas limitée dans le temps
- Les tests de dépréciation réalisés sur le groupe d'actif sont satisfaisants
- Aucun autre indice de perte de valeur n'a été relevé

FRAIS D'ETABLISSEMENT

Rubriques	Valeurs nettes	Taux d'amortissement
Frais de constitution		
Frais de premier établissement	155 081	0%
%		
TOTAL	155 081	0%

CHARGES A PAYER

Rubriques	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	566
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 105 375
Dettes fiscales et sociales	703 699
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	389
Autres dettes	8 261
TOTAL	1 818 291

PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR

Rubriques	Montant
Immobilisations financières	
- Créances rattachées à des participations	
- Autres immobilisations financières	
Créances	
- Créances clients et comptes rattachés	1 360 441
- Autres créances	766 822
<i>dont avoirs à recevoir</i>	762 407
Autres produits à recevoir	
Disponibilités	
TOTAL	2 127 264

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Rubriques	Charges	Produits
D'exploitation	118 747	20 208
TOTAL	118 747	20 208

TRANSFERT DE CHARGES

Rubrique	Montant
Transferts de charges d'exploitation	34 988
Refacturation	7 068
Avantage en nature	54 524
Aide à l'embauche	
Remboursement IPSA	34 802
Rbst VDR accidenté	41 804
Sous total	173 188
Transferts de charges financières	
Sous total Financières	
Transferts de charges exceptionnelles	
Sous total Exceptionnelles	
TOTAL	173 188

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Produits exceptionnels

Rubriques	Montant
Sur opération de gestion	
- Boni sur levée d'option de crédit-bail	
- Autres	
Sur opération en capital	
- Produits de cession des éléments d'actif	15 740
- Autres	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
- Reprises sur provisions	21 500
- Transferts de charges	
Total des produits exceptionnels	37 240

Charges exceptionnelles

Rubriques	Montant
Sur opération de gestion	
- Autres	250
Sur opération en capital	
- Valeurs nettes comptables des éléments cédés	14 669
- Autres	
Dotations aux provisions	
- Dotations aux provisions pour risques	31 500
- Autres	
Total des charges exceptionnelles	46 419
TOTAL	(9 179)

VENTILATION DE L'EFFECTIF DE L'ENTREPRISE

Par effectif salarié, on entend l'ensemble des personnes ayant un contrat de travail et rémunérées directement par l'entreprise.

Par personnel mis à disposition, on entend personnel intérimaire et le personnel détaché ou prêté par l'entreprise.

Rubriques	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Ingénieurs et cadres	16	
Agents de maîtrise et techniciens	35	
Employés	22	
Ouvriers	33	
TOTAL	106	

CAPITAL SOCIAL

Composition du capital social					
Catégories de parts ou d'actions	En début d'exercice	Créés pendant l'exercice	Remboursés pendant	A la clôture d'exercice	Valeur Nominale
1 - Actions ordinaires	10 000			10 000	10
2 - Actions amorties					
3 - Actions div. Prioritaire (Sans droit de vote)					
4 - Actions préférentielles					
5 - Parts sociales					
6 - Certificats d'investissements					
TOTAL	10 000			10 000	10

Parts des bénéficiaires (ou des fondateurs)			
Catégories	Nombre	Valeur nominale	Droits conférés
1 - Actions ordinaires			
2 - Actions amorties			
3 - Actions div. Prioritaire (Sans droit de vote)			
4 - Actions préférentielles			
5 - Parts sociales			
6 - Certificats d'investissements			

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Nature	France	Export	Total
Ventes de marchandises	51 207 327		51 207 327
Production de biens			
Production de services	7 829 201		7 829 201
TOTAL	59 036 538		59 036 538

VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES

Rubriques	Avant IS	Impôt théorique	Report déficitaire à imputer	Impôt du	Résultat net théorique	Résultat net comptable
Résultat courant	1 019 928	254 982		254 982	760 749	760 749
Résultat exceptionnel	(9 179)	(2 232)		(2 232)	(6 947)	(6 947)
Participation	(159 613)	(17 116)		(17 116)	(159 613)	(159 613)
Résultat de l'exercice	851 136	239 831		239 831	611 305	611 305

ACCROISSEMENTS ET ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOT

Accroissements		
Nature	Montant	Impôts
Bonif sur levée d'option de crédit-bail		
Autres		
TOTAL		

Allègements		
Nature	Montant	Impôts
Autres (TASCOM + C3S)	82 651	20 663
Valeurs nettes comptables des éléments cédés		
Autres : participation aux résultats	191 536	47 884
Dotations aux provisions pour risques		
TOTAL	274 187	68 547

FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales

Détails (Renseignements concernant les filiales)	Quote-part de capital détenue en pourcentage	Capitaux propres	Résultats du dernier exercice clos
TOTAL	0%		

Participations

Détails (Renseignements concernant les participations)	Quote-part de capital détenue en pourcentage	Capitaux propres	Résultats du dernier exercice clos
TOTAL	0%		