

Bordereau attestant l'exactitude des informations - QUIMPER - 2903 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 14/01/2025 - 260 - 1991 B 00313 - 382 691 129 - CROZONDIS

CROZONDIS
Société par Actions Simplifiée au capital de 178 710 euros
Siège : Penandreff 29160 CROZON
RCS : QUIMPER 382.691.129

ASSEMBLEE GENERALE DU 27 JUIN 2024

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023
RESOLUTION PROPOSEE ET ADOPTEE A L'UNANIMITE

L'Assemblée Générale approuve la proposition de répartition des résultats qui lui a été présentée et, en conséquence, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice, savoir : 376 570.84 €

Comme suit :

⇒ Réserves facultatives 376 570.84 €

Il est précisé que les dividendes qui ont été mis en distribution au cours des trois derniers exercices ont été de :

<i>Exercices clos le</i>	<i>Nombres d'actions</i>	<i>Date AG</i>	<i>Dividendes éligibles à l'abattement</i>	<i>Dividendes non éligibles à l'abattement</i>
<i>31 décembre 2021</i>	<i>161 000</i>	<i>AGO 24/04/2021</i>	<i>357 420 €</i>	<i>0 €</i>
<i>31 décembre 2022</i>	<i>161 000</i>	<i>AGO 23/06/2022</i>	<i>305 900 €</i>	<i>0 €</i>
<i>31 décembre 2023</i>	<i>161 000</i>	<i>AGO 29/06/2023</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>

« COPIE CERTIFIEE CONFORME »

M. ALAIN TOURNIER
PRESIDENT

A Tournier

SAS CROZONDIS

SAS au Capital de €.178 710

7 ROUTE DE PENANDREFF

29160 CROZON

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2023



Société Anonyme d'Expertise Comptable
Inscrite aux Tableaux de l'Ordre du Grand Est et de Bourgogne Franche-Comté
Capital : 120 000 Euros
RCS : MULHOUSE B 307 111 682

MUBEX MULHOUSE
12, rue de Pologne
68170 RIXHEIM
Tél : 03 89 44 41 12

MUBEX BELFORT
16, Avenue Jean Jaurès
90000 BELFORT
Tél : 03 84 28 11 44

experts-comptables@mubex.com
www.mubex.fr

Sommaire

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

Compte rendu de travaux	
BILAN	1
Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
COMPTE DE RESULTAT	4
Compte de Résultat 1/2	5
Compte de Résultat 2/2	6
ANNEXE	7
Règles et méthodes comptables	8
Engagements Hors Bilan	12
Capital social	14
Effectif moyen	15
Participation dans la SCI Kroaz Hent	16
Participation dans la SARL Auto Crozon	17
INFORMATIONS SUR BILAN ET COMPTE DE RESULTAT	18
Immobilisations	19
Amortissements	20
Provisions au bilan	21
Créances et dettes	22
Produits à recevoir	23
Charges à payer	24
Charges constatées d'avance	25
Produits constatés d'avance	26
Produits et Charges exceptionnels	27

Compte rendu de travaux

Conformément à la mission qui nous a été confiée par le représentant légal et qui a fait l'objet de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise SAS CROZONDIS relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 26 121 621 euros

Chiffre d'affaires : 63 781 098 euros

Résultat net comptable : 376 571 euros

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à BELFORT
Le 15/05/2024

Signature

Etats financiers au 31/12/2023

BILAN

COPIE CERTIFIEE
CONFORME

M. Alain TOURNIER, Président

A. Tournier

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	177 864	155 749	22 115	12 285
	Fonds commercial (1)	1 444 190		1 444 190	1 444 190
	Autres immobilisations incorporelles	20 000		20 000	20 000
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	572 676		572 676	572 676
	Constructions	21 279 420	11 169 191	10 110 228	9 403 200
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	4 461 388	2 304 213	2 157 175	1 080 009
	Autres immobilisations corporelles	907 918	534 170	373 748	345 454
	Immobilisations en cours	43 918		43 918	170 000
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	964 844	10 000	954 844	954 844
	Créances rattachées à des participations	680 171		680 171	552 503
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	13 276		13 276	12 514
TOTAL (II)		30 565 665	14 173 324	16 392 341	14 567 675
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	113 544		113 544	91 768
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	6 003 181	27 815	5 975 365	5 693 182
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	200 536	538	199 999	155 772
	Autres créances	2 397 586	650 401	1 747 185	1 717 732
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	353		353	418
	DISPONIBILITES	1 585 558		1 585 558	1 504 978
	Charges constatées d'avance	107 275		107 275	118 779
	TOTAL (III)	10 408 034	678 754	9 729 280	9 282 631
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		40 973 699	14 852 078	26 121 621	23 850 305

(1) dont droit au bail			
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an		195 309	89 673
(3) dont créances à plus d'un an			

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	178 710	178 710
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	17 871	17 871
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	7 477 250	6 852 233
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	376 571	625 017
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	72 206	60 513
	Total des capitaux propres	8 122 608	7 734 344
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	12 373 550	10 159 841
	Emprunts et dettes financières divers	23 870	23 826
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 309 948	3 891 290
	Dettes fiscales et sociales	1 714 088	1 456 991
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	577 556	584 014
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	17 999 013	16 115 961
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	26 121 621	23 850 305
Total du bilan en centimes		26 121 620,51	23 850 305,25
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		8 349 437	8 008 596
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		121 872	27 280

Etats financiers au 31/12/2023

COMPTE DE RESULTAT

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2023		31/12/2022
		France	Exportation	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	62 995 084		62 995 084
	Production vendue (Biens)	9 124		9 124
	Production vendue (Services et Travaux)	776 890		776 890
	Montant net du chiffre d'affaires	63 781 098		63 781 098
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation		60 865	57 986
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		21 353	143 775
	Autres produits		69 509	30 680
	Total des produits d'exploitation (1)		63 932 825	59 769 576
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		50 700 480	48 233 672
	Variation de stock		(290 067)	(562 384)
	Achats de matières et autres approvisionnements		190 505	112 602
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes		4 091 130	3 649 671
	Impôts, taxes et versements assimilés		529 226	517 639
	Salaires et traitements		5 637 157	5 042 083
	Charges sociales du personnel		1 427 128	1 335 422
	Cotisations personnelles de l'exploitant			
	Dotations aux amortissements :			
	- sur immobilisations		1 253 378	558 814
	- charges d'exploitation à répartir			
	Dotations aux dépréciations :			
	- sur immobilisations			
	- sur actif circulant		28 353	21 353
	Dotations aux provisions			
	Autres charges		46 072	11 883
	Total des charges d'exploitation (2)		63 613 361	58 920 755
RESULTAT D'EXPLOITATION			319 463	848 820

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		319 463	848 820
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	143 276	71 951
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	18 896	3 417
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des produits financiers		162 171	75 368
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	162 799	61 516
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		162 799	61 516
RESULTAT FINANCIER		(627)	13 853
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		318 836	862 673
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		5 972
	Sur opérations en capital	107 400	64 637
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		10 050
	Total des produits exceptionnels	107 400	80 659
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		990
	Sur opérations en capital		21 329
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	11 693	63 210
	Total des charges exceptionnelles	11 693	85 529
RESULTAT EXCEPTIONNEL		95 708	(4 870)
PARTICIPATION DES SALARIES			116 063
IMPOTS SUR LES BENEFICES		37 973	116 723
TOTAL DES PRODUITS		64 202 397	59 925 603
TOTAL DES CHARGES		63 825 826	59 300 586
RESULTAT DE L'EXERCICE		376 571	625 017
Résultat de l'exercice en centimes		376 570,84	625 017,13
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées		3 846	5 311
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

Etats financiers au 31/12/2023

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables générales d'établissement et de présentation des comptes annuels, dans le respect du principe de prudence et des hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du Code de Commerce et du Plan Comptable Général 2023 (PCG 2023).

Le PCG 2023 correspond au règlement ANC n°2014-03 du 05 juin 2014 modifié des règlements publiés depuis cette date.

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

Principales méthodes utilisées - Changements de méthode

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Fonds de commerce :

En application des dispositions du règlement ANC (Autorité des Normes Comptables) n°2015-06 sur les actifs incorporels, des tests de dépréciation ont été menés afin de s'assurer de la nécessité ou non de déprécier le fonds de commerce : aucune dépréciation n'a été détectée sur la valeur de ce fonds de commerce en raison du fait que sa valeur actuelle est supérieure à sa valeur nette comptable.

Suite à la fusion au 01/01/2008, le fond de commerce de la société Kervella s'élève à 60 720 €.

Un mali de fusion d'un montant de 1 383 470 € a été immobilisé et correspond à l'écart négatif entre la valeur nette comptable des biens et des droits apportés par l'absorbée la société KERVELLA et la valeur comptable des titres de la SA KERVELLA inscrits à l'actif de l'absorbante.

Ce mali de fusion a été inscrit pour la totalité dans le compte 207100 - Mali de fusion dans les comptes de la société CROZONDIS, société absorbante.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Aucun changement notable de méthode ni changement d'estimation n'est intervenu au cours de l'exercice en ce qui concerne ce poste.

Les amortissements pratiqués sont calculés sur la durée d'utilisation propre à l'entreprise et à chaque immobilisation corporelle.

La base amortissable ne tient compte d'aucune valeur résiduelle, du fait de la nature des immobilisations.

Enfin, les immobilisations corporelles n'ont fait l'objet d'aucune dépréciation au cours de l'exercice.

Les immobilisations corporelles font l'objet d'un amortissement linéaire selon la durée d'utilisation suivante :

Numéro de compte	Intitulé	Durée utilisation
20510000	Logiciels informatiques	1 à 3 ans
20520000	Licences	1 à 3 ans
20700000	Fonds commercial	Non amortissable

Règles et Méthodes Comptables

20710000	Mali de fusion	Non amortissable
20800000	Autres immobilisations incorp.	1 à 3 ans
21110000	Terrains nus	Non amortissable
21120000	Terrains aménagés	Non amortissable
21310000	Bâtiments constructions	15 à 20 ans
21350000	Installations générales- const	10 à 15 ans
21351000	Install générale express drive	10 à 15 ans
21351100	Install générale station drive	10 à 15 ans
21450000	Inst.gén.const.s/sol d autrui	12 ans
21540000	Matériel & outillage & leur ag	5 à 10 ans
21541000	Matériel outillage drive	5 à 10 ans
21570000	Agencements aménagements matér	5 à 10 ans
21571000	Agencmt amenagmt mat drive	5 à 10 ans
21820000	Matériel de transport	4 à 5 ans
21830000	Matériel de bureau & informati	4 à 7 ans
21831000	Materiel bureau & info drive	4 à 7 ans
21840000	Mobilier	5 à 10 ans
21841000	Mobilier express drive	5 à 10 ans

PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES

La valeur brute est constituée par le coût d'achat incluant ou non certains frais accessoires d'acquisition des immobilisations selon l'option retenue ci-après. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

PRECISIONS SUR CERTAINES OPTIONS DE COMPTABILISATION

Frais accessoires d'acquisition des immobilisations (droits de mutation, honoraires d'acquisition ou commissions et frais d'actes) :

- **Immobilisations incorporelles** : La société a opté pour la comptabilisation de ces frais en charges ; ces dépenses ne sont donc pas incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées
- **Immobilisations corporelles** : La société a opté pour la comptabilisation de ces frais en charges ; ces dépenses ne sont donc pas incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées
- **Immobilisations financières** :
 - Titres de participations : La société n'a pas opté pour la comptabilisation de ces frais en charges ; ces dépenses sont donc pas incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées
 - Autres titres : La société a opté pour la comptabilisation de ces frais en charges ; ces dépenses ne sont donc pas incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées

Coût des emprunts : la société n'a pas opté pour l'incorporation de ces dépenses dans le coût de production des immobilisations ou des stocks ; ces dépenses sont donc comptabilisées en charges.

Composants de 2^{ème} catégorie : la société n'a pas opté pour l'identification de cette catégorie de composants (gros entretien et grandes révisions inscrits dans un programme pluriannuel) ; le cas échéant une provision pour grandes révisions a été constituée.

Règles et Méthodes Comptables

STOCKS

Les stocks sont évalués au coût d'achat net de ristournes au jour de l'inventaire éventuellement ramené au cours du jour si celui-ci est inférieur.

METHODE D'EVALUATION

Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les disponibilités et concours bancaires courants sont également évalués d'après leurs valeurs nominales.

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

La société dépend de la convention collective N°3305 des activités de « Commerce de détail et de gros à prédominance alimentaire », qui prévoit le droit pour les salariés à des indemnités de fin de carrière et en définit les modalités d'application.

Aucun autre accord particulier ou non n'a été signé par l'entreprise et il n'existe pas d'engagements pris au profit des seuls dirigeants.

Les engagements actualisés relatifs aux avantages à long terme accordés aux salariés comprennent les indemnités de départ volontaire estimés en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite.

Ces engagements sont évalués à 346 771 euros à la clôture de l'exercice.

Les paramètres suivants ont été retenus pour évaluer les indemnités de fin de carrière au 31 Décembre 2023 :

- Taux d'actualisation : 3,08%
- Taux de charge retenu pour les salariés cadres : 35 %
- Taux de charge retenu pour les salariés non cadres : 25 %
- Turnover moyen et estimé selon l'âge et la catégorie socio-professionnelle des salariés
- Table de mortalité : Table de mortalité INSEE (2016-2018)

La méthode d'évaluation retenue est celle conforme aux dispositions de l'ancienne recommandation CNC n° 2003-R.01 fondée sur l'IAS 19 (version de mai 2002 correspondant à la méthode 1 de la Recommandation de l'ANC n° 2013-02 du 7 novembre 2013).

Les engagements de retraite ne font l'objet d'aucune provision comptable.

INTEGRATION FISCALE

La SAS CROZONDIS intègre fiscalement les résultats de sa filiale la SARL AUTO CROZON à compter du 1er Janvier 2018.

Règles et Méthodes Comptables

La SAS CROZONDIS est donc redevable de l'impôt sur les sociétés dû au titre des résultats de l'ensemble du groupe (article 223 A du CGI).

La convention d'intégration fiscale est basée sur la méthode de neutralité concernant le calcul de l'impôt sur les sociétés.

ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Notre société est détenue depuis le 12 janvier 2023 par la SAS KERALET à hauteur de 99,99 %.

Les comptes de l'exercice ont été impactés par les fortes tensions inflationnistes avec des conséquences sur l'évolution :

- Du chiffre d'affaires ;
- Des taux de marge commerciale ;
- Des frais de personnel ;
- Ainsi que des coûts de financement au poste "charges financières" du compte de résultat.

Les coûts de l'énergie au poste "charges externes" continuent d'augmenter de manière significative.

AUTRES RISQUES ET CHARGES

Par plusieurs arrêts du 13 septembre 2023, la Cour de cassation a mis en conformité le droit français avec le droit européen en matière de congés payés, en posant pour principe que les salariés en arrêt maladie continuent d'acquérir des congés payés pendant leur arrêt de travail et en levant la limite d'acquisition d'un an pour les salariés en arrêt à la suite d'un accident du travail ou d'une maladie professionnelle.

Un nouvel arrêt de la CJUE du 9 novembre 2023 ne change pas la donne issue des arrêts de la Cour de cassation du 13 septembre 2023. Dans l'attente de précisions administratives et/ou de dispositions législatives permettant de préciser notamment la durée maximale de report au-delà de laquelle les droits seraient perdus, aucune provision n'a été constatée à ce titre dans les comptes de l'exercice

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

L'activité et les résultats du nouvel exercice sont susceptibles d'être impactés :

- par la hausse des prix des matières premières et de l'énergie ;
- par les fortes tensions inflationnistes, accentuées par le contexte international et géopolitique de 2024.

L'intégration fiscale sera modifiée à partir du 01/01/2024, les sociétés Crozondis et Auto crozon seront intégrées à la société SAS Keralet.

Engagements Hors Bilan

ENGAGEMENTS DONNES

En garantie d'un emprunt BECM de 800 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture :

116 525 €

En garantie d'un emprunt BECM de 790 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture :

519 844 €

En garantie d'un emprunt BECM de 585 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture :

573 651 €

En garantie d'un emprunt BECM de 2 045 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture :

1 516 797 €

En garantie d'un emprunt BECM de 265 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture :

190 724 €

En garantie d'un emprunt BECM de 1 410 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture :

1 395 771 €

En garantie d'un emprunt BECM de 225 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture :

44 232 €

En garantie d'un emprunt BECM de 995 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture :

652 607 €

En garantie d'un emprunt BECM de 185 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture :

177 269 €

En garantie d'un emprunt BECM de 850 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture :

344 186 €

Engagements Hors Bilan

En garantie d'un emprunt BECM de 400 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis

Montant restant dû à la clôture : 214 542 €

En garantie d'un emprunt BPGO de 995 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis

Montant restant dû à la clôture : 642 677 €

En garantie d'un emprunt BPGO de 450 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis

Montant restant dû à la clôture : 351 362 €

En garantie d'un emprunt BPGO de 1 375 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis

Montant restant dû à la clôture : 1 200 305 €

En garantie d'un emprunt BPGO de 830 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis

Montant restant dû à la clôture : 712 527 €

En garantie d'un emprunt BPGO de 2 625 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis

Montant restant dû à la clôture : 2 258 126 €

Capital social

= 31/12/2023		Nombre	Val. Nominale	= Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	161 000,00	1,1100	178 710,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	161 000,00	1,1100	178 710,00

Effectif moyen

31/12/2023

Interne

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE

Cadres & professions intellectuelles supérieures

10

Professions intermédiaires

31

Employés

174

Ouvriers

11

TOTAL

226

Participation dans la SCI Kroaz Hent

CAPITAL	1 000
RESERVES AVANT AFFECTATION DU RESULTAT	965 713
QUOTE PART DU CAPITAL DETENUE (EN %)	99.90%
VALEUR D'INVENTAIRE DES TITRES DETENUS	1 000
CHIFFRE D'AFFAIRES DU DERNIER EXERCICE	440 057
RESULTAT DE L'EXERCICE - BENEFICE	197 978
DIVIDENDES ENCAISSES PAR LA SOCIETE AU COURS DE L'EXERCICE	99 900
CHARGES FINANCIERES COMPTABILISEES	32 951

OBSERVATIONS : DATE DE CLOTURE 31/12/2023
SOCIETE NON SOUMISE A L'IMPOT SUR LES BENEFICES.



Participation dans la SARL Auto Crozon

CAPITAL	100 000
RESERVES AVANT AFFECTATION DU RESULTAT	0
REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	636 754
QUOTE PART DU CAPITAL DETENUE (en %)	100 %
VALEUR D'INVENTAIRE DES TITRES DETENUS	10 000
CHIFFRE D'AFFAIRES DU DERNIER EXERCICE H.T.	1 044 648
DEFICIT NET DU DERNIER EXERCICE	- 44 894
DIVIDENDES ENCAISSES PAR LA SOCIETE AU COURS DE L'EXERCICE	0
COMPTE COURANT CROZONDIS (Débiteur)	791 735
DEPRECIATION DES TITRES AUTO CROZON	10 000
DEPRECIATION DU COMPTE COURANT D'ASSOCIE	626 754
OBSERVATIONS : DATE DE CLOTURE	31/12/2023

Etats financiers au 31/12/2023

INFORMATIONS SUR BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	1 628 486		13 568			1 642 054
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 628 486		13 568			1 642 054
CORPORELLES	Terrains	572 676					572 676
	Constructions sur sol propre	5 906 287					5 906 287
	sur sold'autrui						
	instal. agencet aménagement	13 810 496		1 562 636			15 373 133
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 091 582		1 388 605		18 800	4 461 388
	Instal, agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport	89 834					89 834
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	707 198		110 886			818 084
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	170 000		157 363		283 445	43 918
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		24 348 074		3 219 490		302 245	27 265 319
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	1 517 346		144 924		17 255	1 645 015
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	12 514		763			13 276
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 529 860		145 686		17 255	1 658 291
TOTAL		27 506 421		3 378 744		319 500	30 565 665

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	152 010	3 739		155 749
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	152 010	3 739		155 749
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	5 906 287			5 906 287
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	4 407 296	855 608		5 262 904
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 011 573	311 439	18 800	2 304 213
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	80 045	4 280		84 326
	Matériel de bureau, mobilier	371 533	78 311		449 845
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	12 776 736	1 249 639	18 800	14 007 574
TOTAL		12 928 746	1 253 378	18 800	14 163 324

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal. agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix	60 513	11 693		72 206
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES	60 513	11 693		72 206
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	10 000			10 000
	Sur stocks et en-cours	19 932	27 815	19 932	27 815
	Sur comptes clients	1 421	538	1 421	538
	Autres	650 401			650 401
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	681 754	28 353	21 353	688 754
	TOTAL GENERAL	742 267	40 046	21 353	760 960
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			28 353 11 693	21 353	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
------------	--------------	-------------

CREANCES	Créances rattachées à des participations	680 171	182 033	498 138
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	13 276	13 276	
	Clients douteux ou litigieux	1 338	1 338	
	Autres créances clients	199 198	199 198	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	258	258	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 605	2 605	
	Impôts sur les bénéfices	269 632	269 632	
	Taxes sur la valeur ajoutée	206 895	206 895	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés	868 164	868 164	
	Débiteurs divers	1 050 031	1 050 031	
	Charges constatées d'avances	107 275	107 275	
TOTAL DES CREANCES		3 398 845	2 900 706	498 138
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
------------	--------------	-----------	---------------

DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	121 872	121 872		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	12 251 677	2 602 102	4 653 292	4 996 284
	Emprunts et dettes financières divers	23 870	23 870		
	Fournisseurs et comptes rattachés	3 309 948	3 309 948		
	Personnel et comptes rattachés	692 037	692 037		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	643 056	643 056		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	136 466	136 466		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	242 530	242 530		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	129 251	129 251		
	Autres dettes	448 305	448 305		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		17 999 013	8 349 437	4 653 292	4 996 284
Emprunts souscrits en cours d'exercice		4 471 672			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		2 355 093			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)		129 236			



Produits à recevoir

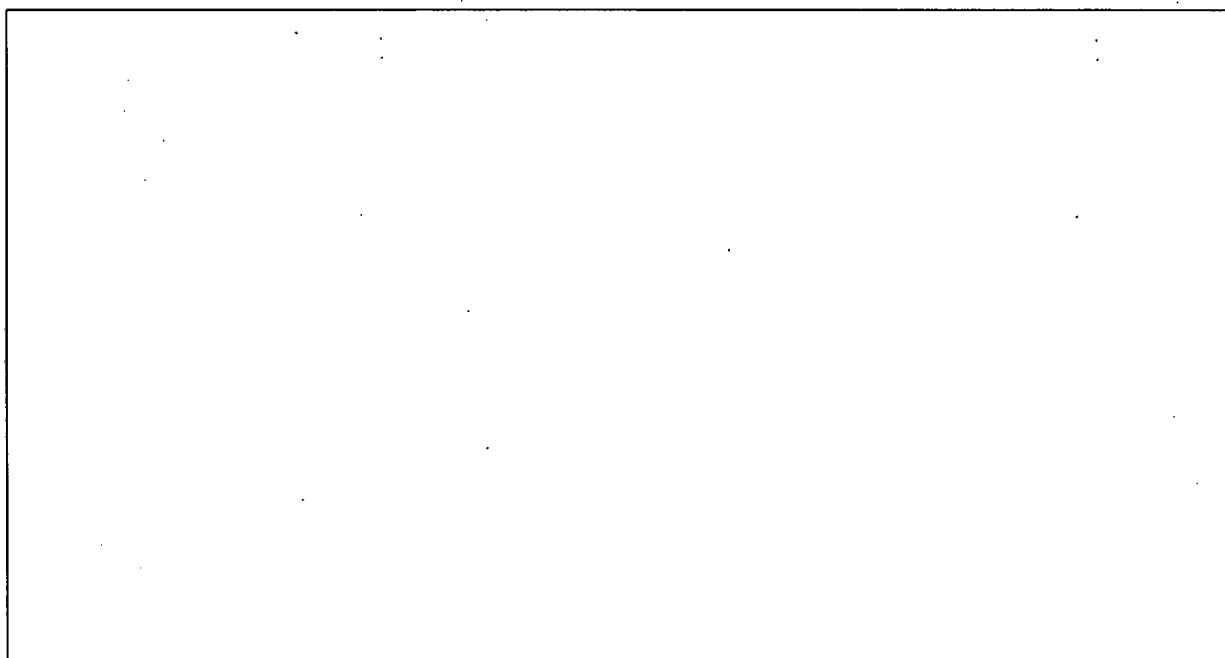
	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Créances rattachées à des participations	22 229	3 514	18 715	532,5
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients		530	(530)	100,0
Autres créances	645 132	405 791	239 341	58,98
TOTAL	667 361	409 835	257 526	62,84

Charges à payer

	31/12/2023	31/12/2022	Variations %
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 537	21 545	(19 008) -88,23
Emprunts et dettes financières divers	4 066	1 461	2 605 178,2
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	77 248	184 185	(106 937) -58,06
Dettes fiscales et sociales	1 006 995	944 852	62 143 6,58
Dettes fournisseurs d'immobilisation			
Autres dettes	437 418	395 580	41 838 10,58
TOTAL	1 528 263	1 547 623	(19 360) -1,25

Charges constatées d'avance

	31/12/2023	31/12/2022	Variations %
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	72 340	80 846	(8 506) -10,52
Charges constatées d'avance - FINANCIERES	34 935	37 933	(2 997) -7,90
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL	107 275	118 779	(11 504) -9,69



Produits constatés d'avance

	31/12/2023	31/12/2022	Variations %
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

Produits et Charges exceptionnels

31/12/2023

Total des produits exceptionnels		107 400
PRODUITS EXCEPTIONNELS EN CAPITAL		107 400
Prod sur cessions d immob corp	2 000	
Produits exceptionnels divers	105 400	
Total des charges exceptionnelles		11 693
CHARGES EXCEPTIONNELLES AMORT. & PROVISIONS		11 693
Dot autres provisions règlemen	11 693	
Résultat exceptionnel		95 708



crozond

Audit – Bureau de Quimperlé
15 rue Eric Tabarly

29300 QUIMPERLE

T : +33 (0)2 98 39 07 50

www.bakertilly.fr

CROZONDIS

Société par actions simplifiée au capital de 178 710 €
Siège social : Pénandreff
29160 CROZON

RCS QUIMPER 382 691 129

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

COPIE CERTIFIEE
CONFORME

M. Alain TOURNIER, Président

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.
Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



CROZONDIS

Société par actions simplifiée au capital de 178 710 euros
Siège social : Pénandreff
29160 CROZON

RCS QUIMPER 382 691 129

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de la Société CROZONDIS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Société CROZONDIS 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.

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 01/01/2023 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 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les immobilisations corporelles acquises au cours de l'exercice, dont les principales méthodes de comptabilisation sont décrites pages 8,9 et 19 de l'annexe 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.

Informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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 aux associés.

Nous attirons votre attention sur le fait que la société n'est pas en mesure de fournir les informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D. 441-6 du code de commerce. Nous n'attestons donc pas de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations.

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 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.

Fait à Quimperlé, le 13 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO



Nathalie LE GALL

COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	177 864	155 749	22 115	12 285
	Fonds commercial (1)	1 444 190		1 444 190	1 444 190
	Autres immobilisations incorporelles	20 000		20 000	20 000
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	572 676		572 676	572 676
	Constructions	21 279 420	11 169 191	10 110 228	9 403 200
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	4 461 388	2 304 213	2 157 175	1 080 009
	Autres immobilisations corporelles	907 918	534 170	373 748	345 454
	Immobilisations en cours	43 918		43 918	170 000
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	964 844	10 000	954 844	954 844
	Créances rattachées à des participations	680 171		680 171	552 503
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres Immobilisations financières	13 276		13 276	12 514
TOTAL (II)		30 565 665	14 173 324	16 392 341	14 567 675
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	113 544		113 544	91 768
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	6 003 181	27 815	5 975 365	5 693 182
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	200 536	538	199 999	155 772
	Autres créances	2 397 586	650 401	1 747 185	1 717 732
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	353		353	418	
DISPONIBILITES	1 585 558		1 585 558	1 504 978	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	107 275		107 275	118 779
	TOTAL (III)	10 408 034	678 754	9 729 280	9 282 631
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
Ecart de conversion actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I à VI)		40 973 699	14 852 078	26 121 621	23 850 305

(1) dont droit au bail
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an 195 309
(3) dont créances à plus d'un an



Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	178 710	178 710
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	17 871	17 871
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	7 477 250	6 852 233
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	376 571	625 017
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	72 206	60 513
	Total des capitaux propres	8 122 608	7 734 344
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	12 373 550	10 159 841
	Emprunts et dettes financières divers	23 870	23 826
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 309 948	3 891 290
	Dettes fiscales et sociales	1 714 088	1 456 991
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	577 556	584 014
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	17 999 013	16 115 961
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	26 121 621	23 850 305
Total du bilan en centimes		26 121 620,51	23 850 305,19
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		8 349 437	8 008 656
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		121 872	121 800

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2023		31/12/2022
		France	Exportation	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	62 995 084		62 995 084
	Production vendue (Biens)	9 124		9 124
	Production vendue (Services et Travaux)	776 890		776 890
	Montant net du chiffre d'affaires	63 781 098		63 781 098
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation		60 865	57 986
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		21 353	143 775
	Autres produits		69 509	30 680
	Total des produits d'exploitation (1)		63 932 825	59 769 576
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		50 700 480	48 233 672
	Variation de stock		(290 067)	(562 384)
	Achats de matières et autres approvisionnements		190 505	112 602
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes		4 091 130	3 649 671
	Impôts, taxes et versements assimilés		529 226	517 639
	Salaires et traitements		5 637 157	5 042 083
	Charges sociales du personnel		1 427 128	1 335 422
	Cotisations personnelles de l'exploitant			
	Dotations aux amortissements :			
	- sur immobilisations		1 253 378	558 814
	- charges d'exploitation à répartir			
	Dotations aux dépréciations :			
	- sur immobilisations		28 353	21 353
	- sur actif circulant			
	Dotations aux provisions			
	Autres charges		46 072	11 883
	Total des charges d'exploitation (2)		63 613 361	58 920 755
RESULTAT D'EXPLOITATION			319 463	848 820

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		319 463	848 820
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	143 276	71 951
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	18 896	3 417
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		162 171	75 368
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	162 799	61 516
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		162 799	61 516
RESULTAT FINANCIER		(627)	13 853
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		318 836	862 673
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		5 972
	Sur opérations en capital	107 400	64 637
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		10 050
	Total des produits exceptionnels	107 400	80 659
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		990
	Sur opérations en capital		21 329
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	11 693	63 210
	Total des charges exceptionnelles	11 693	85 529
RESULTAT EXCEPTIONNEL		95 708	(4 870)
PARTICIPATION DES SALAIRES			116 063
IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES		37 973	116 723
TOTAL DES PRODUITS		64 202 397	59 925 603
TOTAL DES CHARGES		63 825 826	59 300 586
RESULTAT DE L'EXERCICE		376 571	625 017
Résultat de l'exercice en centimes		376 570,84	625 017,13
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées		3 846	
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

Règles et Méthodes Comptables

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables générales d'établissement et de présentation des comptes annuels, dans le respect du principe de prudence et des hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du Code de Commerce et du Plan Comptable Général 2023 (PCG 2023).

Le PCG 2023 correspond au règlement ANC n°2014-03 du 05 juin 2014 modifié des règlements publiés depuis cette date.

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

Principales méthodes utilisées - Changements de méthode

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Fonds de commerce :

En application des dispositions du règlement ANC (Autorité des Normes Comptables) n°2015-06 sur les actifs incorporels, des tests de dépréciation ont été menés afin de s'assurer de la nécessité ou non de déprécier le fonds de commerce : aucune dépréciation n'a été détectée sur la valeur de ce fonds de commerce en raison du fait que sa valeur actuelle est supérieure à sa valeur nette comptable.

Suite à la fusion au 01/01/2008, le fond de commerce de la société Kervella s'élève à 60 720 €.

Un mali de fusion d'un montant de 1 383 470 € a été immobilisé et correspond à l'écart négatif entre la valeur nette comptable des biens et des droits apportés par l'absorbée la société KERVELLA et la valeur comptable des titres de la SA KERVELLA inscrits à l'actif de l'absorbante.

Ce mali de fusion a été inscrit pour la totalité dans le compte 207100 - Mali de fusion dans les comptes de la société CROZONDIS, société absorbante.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Aucun changement notable de méthode ni changement d'estimation n'est intervenu au cours de l'exercice en ce qui concerne ce poste.

Les amortissements pratiqués sont calculés sur la durée d'utilisation propre à l'entreprise et à chaque immobilisation corporelle.

La base amortissable ne tient compte d'aucune valeur résiduelle, du fait de la nature des immobilisations.

Enfin, les immobilisations corporelles n'ont fait l'objet d'aucune dépréciation au cours de l'exercice.

Les immobilisations corporelles font l'objet d'un amortissement linéaire selon la durée d'utilisation suivante :

Numéro de compte	Intitulé	Durée utilisation
20510000	Logiciels informatiques	1 à 3 ans
20520000	Licences	1 à 3 ans
20700000	Fonds commercial	Non amortissable

Règles et Méthodes Comptables

20710000	Mali de fusion	Non amortissable
20800000	Autres immobilisations incorp.	1 à 3 ans
21110000	Terrains nus	Non amortissable
21120000	Terrains aménagés	Non amortissable
21310000	Bâtiments constructions	15 à 20 ans
21350000	Installations générales- const	10 à 15 ans
21351000	Install générale express drive	10 à 15 ans
21351100	Install générale station drive	10 à 15 ans
21450000	Inst.gén.const.s/sol d autrui	12 ans
21540000	Matériel & outillage & leur ag	5 à 10 ans
21541000	Matériel outillage drive	5 à 10 ans
21570000	Agencements aménagements matér	5 à 10 ans
21571000	Agencmt amenagmt mat drive	5 à 10 ans
21820000	Matériel de transport	4 à 5 ans
21830000	Matériel de bureau & informati	4 à 7 ans
21831000	Materiel bureau & info drive	4 à 7 ans
21840000	Mobilier	5 à 10 ans
21841000	Mobilier express drive	5 à 10 ans

PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES

La valeur brute est constituée par le coût d'achat incluant ou non certains frais accessoires d'acquisition des immobilisations selon l'option retenue ci-après. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

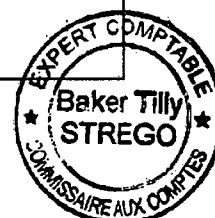
PRECISIONS SUR CERTAINES OPTIONS DE COMPTABILISATION

Frais accessoires d'acquisition des immobilisations (droits de mutation, honoraires d'acquisition ou commissions et frais d'actes) :

- **Immobilisations incorporelles** : La société a opté pour la comptabilisation de ces frais en charges ; ces dépenses ne sont donc pas incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées
- **Immobilisations corporelles** : La société a opté pour la comptabilisation de ces frais en charges ; ces dépenses ne sont donc pas incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées
- **Immobilisations financières** :
 - Titres de participations : La société n'a pas opté pour la comptabilisation de ces frais en charges ; ces dépenses sont donc pas incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées
 - Autres titres : La société a opté pour la comptabilisation de ces frais en charges ; ces dépenses ne sont donc pas incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées

Coût des emprunts : la société n'a pas opté pour l'incorporation de ces dépenses dans le coût de production des immobilisations ou des stocks ; ces dépenses sont donc comptabilisées en charges.

Composants de 2^{ème} catégorie : la société n'a pas opté pour l'identification de cette catégorie de composants (gros entretien et grandes révisions inscrits dans un programme pluriannuel) ; le cas échéant une provision pour grandes révisions a été constituée.



Règles et Méthodes Comptables

STOCKS

Les stocks sont évalués au coût d'achat net de ristournes au jour de l'inventaire éventuellement ramené au cours du jour si celui-ci est inférieur.

METHODE D'EVALUATION

Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les disponibilités et concours bancaires courants sont également évalués d'après leurs valeurs nominales.

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

La société dépend de la convention collective N°3305 des activités de « Commerce de détail et de gros à prédominance alimentaire », qui prévoit le droit pour les salariés à des indemnités de fin de carrière et en définit les modalités d'application.

Aucun autre accord particulier ou non n'a été signé par l'entreprise et il n'existe pas d'engagements pris au profit des seuls dirigeants.

Les engagements actualisés relatifs aux avantages à long terme accordés aux salariés comprennent les indemnités de départ volontaire estimés en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite.

Ces engagements sont évalués à 346 771 euros à la clôture de l'exercice.

Les paramètres suivants ont été retenus pour évaluer les indemnités de fin de carrière au 31 Décembre 2023 :

- Taux d'actualisation : 3,08%
- Taux de charge retenu pour les salariés cadres : 35 %
- Taux de charge retenu pour les salariés non cadres : 25 %
- Turnover moyen et estimé selon l'âge et la catégorie socio-professionnelle des salariés
- Table de mortalité : Table de mortalité INSEE (2016-2018)

La méthode d'évaluation retenue est celle conforme aux dispositions de l'ancienne recommandation CNC n° 2003-R.01 fondée sur l'IAS 19 (version de mai 2002 correspondant à la méthode 1 de la Recommandation de l'ANC n° 2013-02 du 7 novembre 2013).

Les engagements de retraite ne font l'objet d'aucune provision comptable.

INTEGRATION FISCALE

La SAS CROZONDIS intègre fiscalement les résultats de sa filiale la SARL AUTO CROZON à compter du 1er Janvier 2018.

Règles et Méthodes Comptables

La SAS CROZONDIS est donc redevable de l'impôt sur les sociétés dû au titre des résultats de l'ensemble du groupe (article 223 A du CGI).

La convention d'intégration fiscale est basée sur la méthode de neutralité concernant le calcul de l'impôt sur les sociétés.

ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Notre société est détenue depuis le 12 janvier 2023 par la SAS KERALET à hauteur de 99,99 %.

Les comptes de l'exercice ont été impactés par les fortes tensions inflationnistes avec des conséquences sur l'évolution :

- Du chiffre d'affaires ;
- Des taux de marge commerciale ;
- Des frais de personnel ;
- Ainsi que des coûts de financement au poste "charges financières" du compte de résultat.

Les coûts de l'énergie au poste "charges externes" continuent d'augmenter de manière significative.

AUTRES RISQUES ET CHARGES

Par plusieurs arrêts du 13 septembre 2023, la Cour de cassation a mis en conformité le droit français avec le droit européen en matière de congés payés, en posant pour principe que les salariés en arrêt maladie continuent d'acquérir des congés payés pendant leur arrêt de travail et en levant la limite d'acquisition d'un an pour les salariés en arrêt à la suite d'un accident du travail ou d'une maladie professionnelle.

Un nouvel arrêt de la CJUE du 9 novembre 2023 ne change pas la donne issue des arrêts de la Cour de cassation du 13 septembre 2023. Dans l'attente de précisions administratives et/ou de dispositions législatives permettant de préciser notamment la durée maximale de report au-delà de laquelle les droits seraient perdus, aucune provision n'a été constatée à ce titre dans les comptes de l'exercice

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

L'activité et les résultats du nouvel exercice sont susceptibles d'être impactés :

- par la hausse des prix des matières premières et de l'énergie ;
- par les fortes tensions inflationnistes, accentuées par le contexte international et géopolitique de 2024.

L'intégration fiscale sera modifiée à partir du 01/01/2024, les sociétés Crozondis et Auto crozon seront intégrées à la société SAS Keralet.

Engagements Hors Bilan

ENGAGEMENTS DONNES

En garantie d'un emprunt BECM de 800 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture : 116 525 €

En garantie d'un emprunt BECM de 790 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture : 519 844 €

En garantie d'un emprunt BECM de 585 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture : 573 651 €

En garantie d'un emprunt BECM de 2 045 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture : 1 516 797 €

En garantie d'un emprunt BECM de 265 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture : 190 724 €

En garantie d'un emprunt BECM de 1 410 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture : 1 395 771 €

En garantie d'un emprunt BECM de 225 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture : 44 232 €

En garantie d'un emprunt BECM de 995 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture : 652 607 €

En garantie d'un emprunt BECM de 185 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture : 177 269 €

En garantie d'un emprunt BECM de 850 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture : 344 186 €

Engagements Hors Bilan

En garantie d'un emprunt BECM de 400 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture :

214 542 €

En garantie d'un emprunt BPGO de 995 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture :

642 677 €

En garantie d'un emprunt BPGO de 450 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture :

351 362 €

En garantie d'un emprunt BPGO de 1 375 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture :

1 200 305 €

En garantie d'un emprunt BPGO de 830 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture :

712 527 €

En garantie d'un emprunt BPGO de 2 625 000 €, nantissement en rang utile sans concurrence, du fonds de commerce exploité par la Société Crozondis
Montant restant dû à la clôture :

2 258 126 €

Capital social

		31/12/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		161 000,00	1,1100	178 710,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		161 000,00	1,1100	178 710,00

Effectif moyen

31/12/2023

Interne

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	10
	Professions intermédiaires	31
	Employés	174
	Ouvriers	11
	TOTAL	226

--

Participation dans la SCI Kroaz Hent

CAPITAL	1 000
RESERVES AVANT AFFECTATION DU RESULTAT	965 713
QUOTE PART DU CAPITAL DETENUE (EN %)	99.90%
VALEUR D'INVENTAIRE DES TITRES DETENUS	1 000
CHIFFRE D'AFFAIRES DU DERNIER EXERCICE	440 057
RESULTAT DE L'EXERCICE - BENEFICE	195 158
DIVIDENDES ENCAISSES PAR LA SOCIETE AU COURS DE L'EXERCICE	99 900
CHARGES FINANCIERES COMPTABILISEES	35 772

OBSERVATIONS : DATE DE CLOTURE
SOCIETE NON SOUMISE A L'IMPOT SUR LES BENEFICES.

31/12/2023

Participation dans la SARL Auto Crozon

CAPITAL	100 000
RESERVES AVANT AFFECTATION DU RESULTAT	0
REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	636 754
QUOTE PART DU CAPITAL DETENUE (en %)	100 %
VALEUR D'INVENTAIRE DES TITRES DETENUS	10 000
CHIFFRE D'AFFAIRES DU DERNIER EXERCICE H.T.	1 044 648
DEFICIT NET DU DERNIER EXERCICE	- 44 894
DIVIDENDES ENCAISSES PAR LA SOCIETE AU COURS DE L'EXERCICE	0
COMPTE COURANT CROZONDIS (Débiteur)	791 735
DEPRECIATION DES TITRES AUTO CROZON	10 000
DEPRECIATION DU COMPTE COURANT D'ASSOCIE	626 754
OBSERVATIONS : DATE DE CLOTURE	31/12/2023

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	1 628 486		13 568			1 642 054
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 628 486		13 568			1 642 054
CORPORELLES	Terrains	572 676					572 676
	Constructions sur sol propre	5 906 287					5 906 287
	sur sol d'autrui						
	instal. agencé aménagement	13 810 496		1 562 636			15 373 133
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 091 582		1 388 605		18 800	4 461 388
	Instal, agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport	89 834					89 834
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	707 198		110 886			818 084
	Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours	170 000		157 363		283 445	43 918	
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		24 348 074		3 219 490		302 245	27 265 319
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	1 517 346		144 924		17 255	1 645 015
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	12 514		763			13 276
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 529 860		145 686		17 255	1 658 291
TOTAL		27 506 421		3 378 744		319 500	30 565 665

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	152 010	3 739		155 749
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	152 010	3 739		155 749
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	5 906 287			5 906 287
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	4 407 296	855 608		5 262 904
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 011 573	311 439	18 800	2 304 213
	Autres Instal, agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	80 045	4 280		84 326
	Matériel de bureau, mobilier	371 533	78 311		449 845
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	12 776 736	1 249 639	18 800	14 007 574
TOTAL		12 928 746	1 253 378	18 800	14 163 324

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix	60 513	11 693		72 206
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMENTEES		60 513	11 693		72 206
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour Impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	10 000			10 000
	Sur stocks et en-cours	19 932	27 815	19 932	27 815
	Sur comptes clients	1 421	538	1 421	538
	Autres	650 401			650 401
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	681 754	28 353	21 353	688 754
TOTAL GENERAL		742 267	40 046	21 353	760 960
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			28 353 11 693	21 353	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

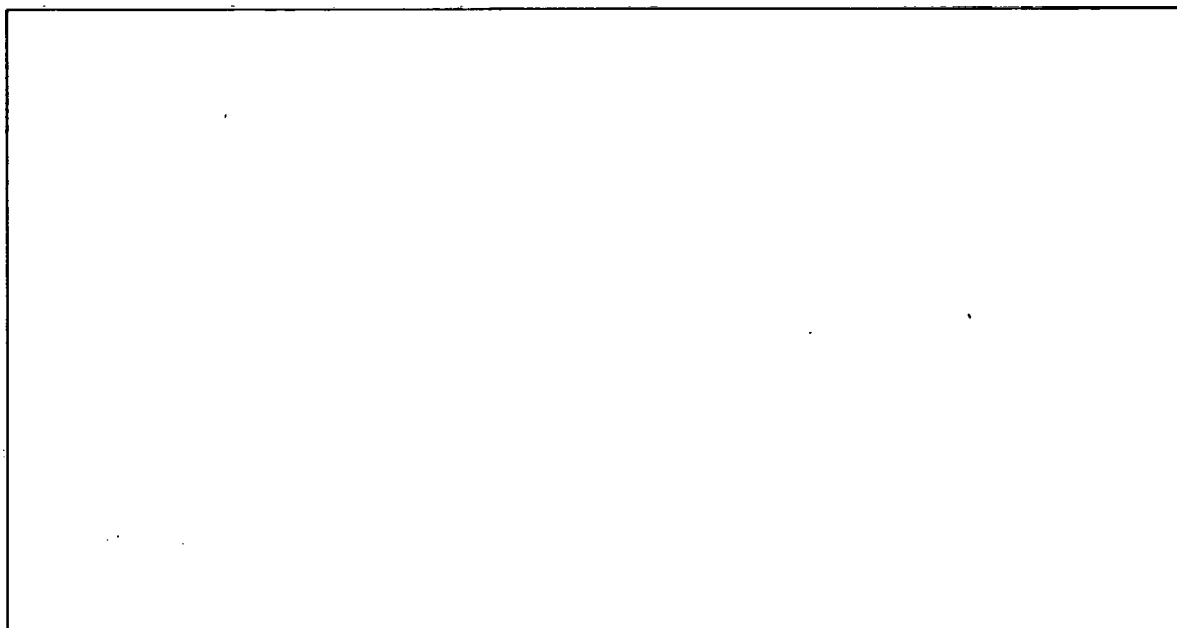
Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	680 171	182 033	498 138
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	13 276	13 276	
	Clients douteux ou litigieux	1 338	1 338	
	Autres créances clients	199 198	199 198	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	258	258	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 605	2 605	
	Impôts sur les bénéfices	269 632	269 632	
	Taxes sur la valeur ajoutée	206 895	206 895	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés	868 164	868 164	
	Débiteurs divers	1 050 031	1 050 031	
	Charges constatées d'avances	107 275	107 275	
TOTAL DES CREANCES		3 398 845	2 900 706	498 138
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	121 872	121 872		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	12 251 677	2 602 102	4 653 292	4 996 284
	Emprunts et dettes financières divers	23 870	23 870		
	Fournisseurs et comptes rattachés	3 309 948	3 309 948		
	Personnel et comptes rattachés	692 037	692 037		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	643 056	643 056		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	136 466	136 466		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	242 530	242 530		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	129 251	129 251		
	Autres dettes	448 305	448 305		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		17 999 013	8 349 437	4 653 292	4 996 284
Emprunts souscrits en cours d'exercice		4 471 672			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		2 355 093			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)		129 236			

Produits à recevoir

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Créances rattachées à des participations	22 229	3 514	18 715	532,5
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients		530	(530)	100,0
Autres créances	645 132	405 791	239 341	58,98
TOTAL	667 361	409 835	257 526	62,84

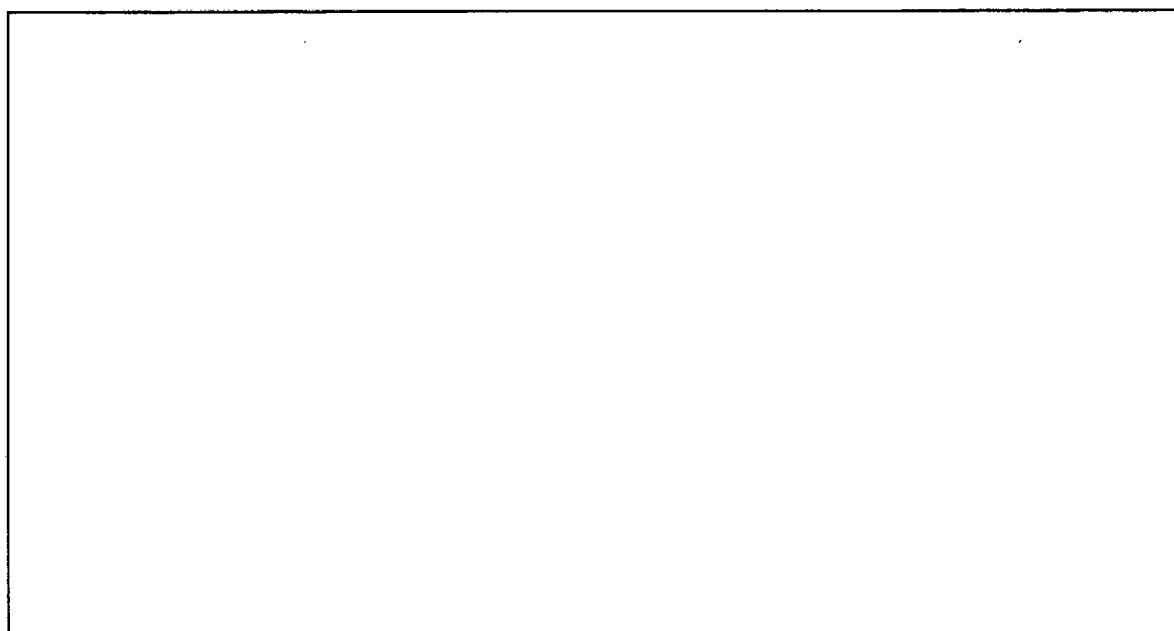


Charges à payer

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 537	21 545	(19 008)	-88,23
Emprunts et dettes financières divers	4 066	1 461	2 605	178,2
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	77 248	184 185	(106 937)	-58,06
Dettes fiscales et sociales	1 006 995	944 852	62 143	6,58
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	437 418	395 580	41 838	10,58
TOTAL	1 528 263	1 547 623	(19 360)	-1,25

Charges constatées d'avance

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	72 340	80 846	(8 506)	-10,52
Charges constatées d'avance - FINANCIERES	34 935	37 933	(2 997)	-7,90
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	107 275	118 779	(11 504)	-9,69



Produits constatés d'avance

	31/12/2023	31/12/2022	Variations %
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			



Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2023
Total des produits exceptionnels		107 400
PRODUITS EXCEPTIONNELS EN CAPITAL		107 400
Prod sur cessions d immob corp	2 000	
Produits exceptionnels divers	105 400	
Total des charges exceptionnelles		11 693
CHARGES EXCEPTIONNELLES AMORT. & PROVISIONS		11 693
Dot autres provisions règlement	11 693	
Résultat exceptionnel		95 708