

RCS : VIENNE Code greffe : 3802

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2008 B 80138 Numéro SIREN : 501 292 049 Nom ou dénomination : TIGNIEUDIS
--

Ce dépôt a été enregistré le 02/02/2024 sous le numéro de dépôt B2024/001176

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

DocuSigned by:

Christophe PILLON

Désignation de l'entreprise : SAS ABLEBIOFARM

Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12

Adresse de l'entreprise : rue des Ardennes 38230 TIGNIEU-JAMEYZIEU

Durée de l'exercice précédent* 12

Numéro SIRET* 5 0 1 2 9 2 0 4 9 0 0 0 3 5

Néant ☐ *Exercice N clos le,
31/07/2023

						Exercice N clos le, 31/07/2023			
				Brut 1		Amortissements, provisions 2		Net 3	
Capital souscrit non appelé (I)				AA					
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *		AB		AC			
		Frais de développement *		CX		CQ			
		Concessions, brevets et droits similaires		AF	16 494	AG	16 494		
		Fonds commercial (1)		AH	30 000	AI		30 000	
		Autres immobilisations incorporelles		AJ		AK			
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		AL		AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains		AN	666 779	AO		666 779	
		Constructions		AP	5 524 726	AQ	640 156	4 884 569	
		Installations techniques, matériel et outillage industriels		AR	3 281 190	AS	1 635 249	1 645 941	
		Autres immobilisations corporelles		AT	600 803	AU	431 968	168 835	
		Immobilisations en cours		AV	620 534	AW		620 534	
		Avances et acomptes		AX		AY			
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence		CS		CT			
		Autres participations		CU	32 144 882	CV		32 144 882	
		Créances rattachées à des participations		BB		BC			
		Autres titres immobilisés		BD	1 523 088	BE		1 523 088	
		Prêts		BF	3 716	BG		3 716	
		Autres immobilisations financières*		BH	35 156	BI		35 156	
TOTAL (II)				BJ	44 447 373	BK	2 723 869	41 723 504	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements		BL	82 116	BM		82 116	
		En cours de production de biens		BN		BO			
		En cours de production de services		BP		BQ			
		Produits intermédiaires et finis		BR		BS			
		Marchandises		BT	7 342 512	BU		7 342 512	
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes		BV	9 513	BW		9 513	
		Clients et comptes rattachés (3)*		BX	230 198	BY	1 210	228 988	
		Autres créances (3)		BZ	2 546 346	CA		2 546 346	
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé		CB		CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)		CD		CE			
Comptes de régularisation	Disponibilités		CF	5 254 714	CG		5 254 714		
	Charges constatées d'avance (3)*		CH	183 232	CI		183 232		
	TOTAL (III)		CJ	15 648 634	CK	1 210	15 647 424		
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)		CW						
	Primes de remboursement des obligations (V)		CM						
	Ecarts de conversion actif* (VI)		CN						
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	60 096 007		1A	2 725 079	57 370 928	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		30 000	(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	(3) Part à plus d'un an		CR		
Clause de réserve de propriété :*	Immobilisations :		Stocks :		Créances :				

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Désignation de l'entreprise		SAS TIGNIEUDIS		Néant ☐ *		
				Exercice N		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 40 000)			DA	40 000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)			DC		
	Réserve légale (3)			DD	4 000	
	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'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)			DG	13 635 101	
	Report à nouveau			DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			DI	1 477 450	
	Subventions d'investissement			DJ		
	Provisions réglementées *			DK		
	TOTAL (I)			DL	15 156 552	
	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	183 772	
	Provisions pour charges			DQ	6 300	
	TOTAL (III)			DR	190 072	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles			DS		
	Autres emprunts obligataires			DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU	9 967 907	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)			DV	19 087 660	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	9 290 336	
	Dettes fiscales et sociales			DY	2 872 361	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ	432 307	
	Autres dettes			EA	367 730	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)			EB	6 000	
TOTAL (IV)			EC	42 024 304		
Ecart de conversion passif* (V)			ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			EE	57 370 928		
RENVIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital			1B	
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
			Ecart 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	15 347 702
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			EH	183 119	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Désignation de l'entreprise : SAS TIGNIEUDIS							Néant ☐ *	
			Exercice N					
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*		FA	107 314 059	FB		FC	107 314 059
	Production vendue	biens *	FD	6 611 424	FE		FF	6 611 424
		services *	FG	2 094 796	FH		FI	2 094 796
	Chiffres d'affaires nets *		FJ	116 020 280	FK		FL	116 020 280
	Production stockée*						FM	
	Production immobilisée*						FN	
	Subventions d'exploitation						FO	62 249
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)						FP	133 207
	Autres produits (I) (11)						FQ	77 993
			Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*						FS	92 100 273
	Variation de stock (marchandises)*						FT	(655 942)
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*						FU	2 898 682
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*						FV	(934)
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*						FW	7 375 364
	Impôts, taxes et versements assimilés*						FX	1 531 673
	Salaires et traitements*						FY	7 104 463
	Charges sociales (10)						FZ	1 943 761
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements*				GA	840 037
			- dotations aux provisions*				GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	1 210
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD		
	Autres charges (12)						GE	33 088
			Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF
		1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	3 122 053
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	7 315	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK	533	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	16 076	
	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	23 925
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	612 988	
	Différences négatives de change					GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
		Total des charges financières (VI)					GU	612 988
		2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					GV	(589 063)
		3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	2 532 990

Désignation de l'entreprise					SAS TIGNIEUDIS		Néant ☐ *	
							Exercice N	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion					HA	74 532	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *					HB	49 000	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					HC	100 000	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)					HD	223 532	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)					HE	170 820	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *					HF	37 615	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)					HG	14 450	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)					HH	222 886	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)						HI	646	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						HJ	628 735	
Impôts sur les bénéfices * (X)						HK	427 451	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)						HL	116 541 189	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)						HM	115 063 738	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)						HN	1 477 450	
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	509 427
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)					HX	72 077
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)					RC	
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)					RD	
	(9)	Dont transferts de charges					A1	120 349
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)					A2	
		(Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS) A5						
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)					A3	
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)					A4	25 007
	(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
Voir état annexe								
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :					Exercice N		
						Charges antérieures	Produits antérieurs	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Annexe

Règles et méthodes comptables

SAS TIGNIEUDIS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/07/2023, dont le total est de 57 370 929 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 477 450 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/08/2022 au 31/07/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 18/10/2023 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/07/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat + frais accessoires).

Les éléments principaux d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés séparément lorsque leur durée d'utilité estimée est significativement différente. Ils sont amortis selon leur mode d'utilisation en linéaire sur les durées suivantes :

- * Constructions : 10 à 20 ans
- * Agencements des constructions : 5 à 15 ans
- * Matériel et outillage industriels : 2 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 2 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- * Matériel informatique : 3 à 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Règles et méthodes comptables

Titres de participations

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

La valeur d'inventaire s'apprécie au regard des perspectives économiques, de la situation nette corrigée des éléments d'actif et de passif, et le cas échéant, d'une valeur de marché du fonds de commerce correspondant à l'activité de la filiale concernée.

Stocks

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat net de toutes conditions financières ainsi que les frais accessoires éventuels, à l'exception de toute valeur ajoutée

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Provisions

Les provisions sont comptabilisées lorsque, à la clôture de l'exercice, l'entreprise a une obligation à l'égard d'un tiers qui résulte d'un fait générateur passé et dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Cette obligation peut être d'ordre légale, réglementaire ou implicite. Ces provisions sont estimées selon leur nature en tenant compte des hypothèses les plus probables.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	30 000			30 000
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 494			16 494
Immobilisations incorporelles	46 494			46 494
- Terrains	666 779			666 779
- Constructions sur sol propre	3 250 650	7 507		3 258 157
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	2 243 828	33 991	11 250	2 266 570
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 617 558	663 633		3 281 191
- Installations générales, agencements aménagements divers	121 252			121 252
- Matériel de transport	72 431	119 788	38 205	154 014
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	324 746	791		325 537
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	25 589	625 298	30 352	620 535
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	9 322 833	1 451 009	79 807	10 694 035
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	32 144 883			32 144 883
- Autres titres immobilisés	1 520 172	2 916		1 523 088
- Prêts et autres immobilisations financières	38 365	4 300	3 792	38 873
Immobilisations financières	33 703 420	7 216	3 792	33 706 844
ACTIF IMMOBILISE	43 072 747	1 458 225	83 598	44 447 374

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SARL NORD ISERE VOYAGES 38230 TIGNIEU JAMEZIEU	7 000	175 010	100,00	52 984
SAS CODYMO 38230 TIGNIEU-JAMEYZIEU	189 754	22 638 346	91,94	2 389 078
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 494			16 494
Immobilisations incorporelles	16 494			16 494
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	134 037	164 407		298 444
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	181 564	160 950	802	341 713
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 229 450	405 799		1 635 249
- Installations générales, agencements aménagements divers	48 037	12 992		61 029
- Matériel de transport	45 157	47 367	11 037	81 487
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	240 931	48 522		289 452
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	1 879 177	840 037	11 839	2 707 375
ACTIF IMMOBILISE	1 895 671	840 037	11 839	2 723 869

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 2 998 651 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	3 717		3 717
Autres	35 157		35 157
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	230 199	230 199	
Autres	2 546 347	2 546 347	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	183 233	183 233	
Total	2 998 651	2 959 778	38 873
Prêts accordés en cours d'exercice	3 000		
Prêts récupérés en cours d'exercice	3 792		

Produits à recevoir

	Montant
Clients - produits non facturés	14 699
Frs ristournes a recevoir	51 899
Ristournes socara à recevoir	342 588
Avoirs à recevoir	66 328
Divers pdts a recevoir	4 000
Remboursement formations a obtenir	546
Intérêts courus à recevoir	13 324
Total	493 385

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 40 000,00 euros décomposé en 4 000 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	4 000	10,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	4 000	10,00

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts		6 300			6 300
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	275 622	8 150	100 000		183 772
Total	275 622	14 450	100 000		190 072
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		14 450	100 000		

Provision litige remises Galec 2013-2015 : 175 622 €

Provision pour impôt : 6 300 €

Provision pénalités : 8 150 €

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 42 024 305 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	183 119	183 119		
- à plus de 1 an à l'origine	9 784 789	1 451 448	4 441 727	3 891 614
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	19 087 660	744 399		18 343 261
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 290 337	9 290 337		
Dettes fiscales et sociales	2 872 362	2 872 362		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	432 308	432 308		
Autres dettes (**)	367 730	367 730		
Produits constatés d'avance	6 000	6 000		
Total	42 024 305	15 347 702	4 441 727	22 234 875
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	3 563 207			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	4 675 738			
(**) Dont envers les associés	69 209			

** Compte courant avec la société filiale Codymo (18 343 K€) :

Le règlement des dettes interviendra dans le temps au rythme des possibilités qui seront offertes par l'autofinancement de Tignieudis, ou bien par l'effet d'une restructuration future éventuelle. De ce fait, la dette a été classée à plus de 5 ans.

Notes sur le bilan

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des suretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	8 471 637	9 782 566	
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	8 471 637	9 782 566	

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Eau à payer	9 475
Electricité, gaz à payer	192 375
Taxe poisson à payer	2 625
Achats marchandises à payer	424 697
Sous traitance à payer	3 488
Location matériel à payer	2 879
Entretien & repar. a paye	2 268
Maintenance a payer	36 040
Assurances a payer	636
Assurances véhicules loc. à payer	340
Frais d etude a payer	2 209
Frais seminaires conferences stag.	20 940
Honoraires a payer	54 647
Publicite a payer	4 800
Prospectus a payer	3 880
Publicite galec a payer	27 519
Cotisations a payer	102 056
Four.immo ch.a payer	3 848
Droits d auteur a payer	2 529
Intérêts courus sur emprunt	2 223
Intérêts courus à payer	32 118
Intérêts courus participation sal.	182
Intérêts comptes courants à payer	509 427
Dettes prov conges payes	541 425
Dettes prov complem	200 000
Salaire à provisionner	2 572
Dettes prov 13e mois	185 682
Dette prov. partic. salar	238 855
Participation non réclamée	15 969
Interessement salariés	389 880
Intéressement non réclamé	379
Forfait social à payer	47 771
Organic à payer	91 301
Tascom à payer	67 382
Charges soc s/conges payes	152 628
Charges soc s/13 mois	108 724
Autres taxes a payer	25 429
Taxe cet a payer	53 936
Taxe fonciere a payer	197 640
Taxe vehicule ste a payer	4 162
Taxe apprentissage a payer	3 539
Part const a payer	48 194
Taxe s/publicite	11 670
Total	3 828 338

Autres informations

Notes sur le bilan

Les dettes représentées par des effets de commerce se montent à 917 502 euros et se répartissent comme suit :

- Fournisseurs : 917 502 euros.

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatees avance	2 707		
Ss traitance d avance	131		
Ss traitance informatique d avance	1 247		
Blanchisserie d avance	2 484		
Analyse d avance	1 046		
Loyer d avance	16 327		
Location matériel d avance	6 267		
Charges locatives d avance	12 055		
Loyers véhicules loc. d avance	700		
Maintenance d avance	46 573		
Assurance d avance	36 996		
Assurances véhicules loc d avance	6 415		
Documentation avance	961		
Etude d avance	7 571		
Honoraires d avance	1 038		
Publicité d avance	7 039		
Affranchissement d avance	631		
Telephone d avance	50		
Cotisations d avance	8 706		
Comite d entreprise d avance	5 000		
Médecine du travail d avance	9 176		
Licences d avance	9 670		
Droits d auteurs d avance	444		
Total	183 233		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constates avance	6 000		
Total	6 000		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

Montant compris dans les charges financières : 509 427 euros

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	2 531	
Cessions éléments d'actifs immobilisés	37 616	49 000
Provisions pour impôts et pénalités	14 450	
Pénalités fournisseurs		69 639
Redressement CSPE	105 825	100 000
Régularisations diverses	35 275	4 894
Régularisation immobilisations en cours	27 189	
TOTAL	222 886	223 533

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	1 477 450
+ Impôts sur les bénéfices	427 451
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	1 904 901
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	1 904 901

Notes sur le compte de résultat

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant	2 532 990	561 190	1 971 800
+ Résultat exceptionnel	646	4 407	-3 761
- Participations des salariés	628 735	138 145	490 590
Résultat comptable	1 904 901	427 451	1 477 450
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 177 194 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	708 775
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	708 775
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	177 194
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25 %.	

Notes sur le compte de résultat

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/08/2021, la société SAS TIGNIEUDIS est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS CH2P Holding.

Les dispositions de l'intégration résultent de la convention qui prévoit notamment :

- que chaque société du groupe supporte l'impôt comme en l'absence d'intégration,
- que les économies liées au déficit viennent en résultat dans la société mère.

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 247 personnes dont 7 apprentis et 13 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	23	
Agents de maîtrise et techniciens	5	
Employés	217	
Ouvriers	2	
Total	247	

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Somme non mentionnée car elle ferait état de salaires individualisés.

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : CH2P Holding

Forme : SAS

SIREN : 89010813700013

Au capital de : 12 008 800 euros

Adresse du siège social :

Rue des Ardennes

38230 TIGNIEU-JAMEYZIEU

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
<i>Avals et cautions</i>	31 036 760
Avals et cautions	31 036 760
Engagements en matière de pensions	258 541
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	31 295 301
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Nantissement des titres de la SAS Codymo au profit du Crédit Agricole, de la BNP et de la BFCC.

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 258 541 euros

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Départ à l'initiative du salarié
- Taux d'actualisation : 3 %
- Taux de croissance des salaires : 2.75 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2016-2018

La méthode retenue par la société depuis l'exercice clos le 31/07/2022 est la méthode « ANC 2021 ».

TIGNIEUDIS

Société par Actions Simplifiée
 Au capital de 40 000 Euros
 Siège social : rue des Ardennes
 38230 TIGNIEU-JAMEYZIEU

R.C.S. : 501 292 049 RCS VIENNE
 SIRET : 501 292 049 000 35

**RESOLUTION VOTEE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU
 25 JANVIER 2024**

**RESOLUTION SUR L'AFFECTATION DES RESULTATS DE L'EXERCICE CLOS
 LE 31 JUILLET 2023 :**

L'Assemblée Générale approuve l'affectation des résultats proposée par le Président, savoir :

* Réserves ordinaires1 477 450,36 Euros

Conformément à la loi, il est rappelé qu'il a été procédé à des distributions de dividendes au cours des trois derniers exercices, à savoir :

EXERCICES	DIVIDENDE PAR ACTION	REVENU PAR ACTION ELIGIBLE A L'ABATTEMENT EDICTE PAR L'ARTICLE 158-3-2° à 4° DU CGI (personnes physiques)	REVENU PAR ACTION NON ELIGIBLE A L'ABATTEMENT EDICTE PAR L'ARTICLE 158-3 DU CGI (personnes morales)
2020	/	/	/
2021	1 625,00 €	1 625,00 € (soit un montant global du 16 000,00 €)	1 625,00 € (soit un montant global du 6 493 500,00 €)
2022	/	/	/

L'Assemblée Générale rappelle en outre que les actionnaires ont décidé par décisions collectives des associés du 10 juin 2021, une distribution exceptionnelle de dividendes prélevée sur le compte « Autres réserves » à hauteur de 500 000,00 Euros, soit un dividende de 125,00 Euros par actions.

Le dividende global de 500 000 Euros est éligible, soit - au prélèvement forfaitaire unique (PFU) - soit - sur option globale pour le barème progression - à l'abattement édicté par l'article 158-3 2° à 4° du Code Général des Impôts, à concurrence d'une somme de 499 500 Euros, et est soumis au prélèvement forfaitaire non libératoire à la source (PFNL), édicté par l'article 117 Quater du même code. Le solde, soit la somme de 500,00 Euros n'est pas éligible auxdits abattements et prélèvements.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

LE PRESIDENT

DocuSigned by:
Christophe PILON
A3E4E30205AD494...



Expertise comptable
Audit, Conseil et Social

TIGNIEUDIS
SAS au capital de 40 000 Euros

Rue des Ardennes
38230 TIGNIEU JAMEYZIEU

501 292 049 RCS VIENNE



ORIAL

EXPERTISE COMPTABLE ET
COMMISSARIAT AUX COMPTES

Siège Social

12-15, quai du Commerce
69336 Lyon cedex 09
Tél. 04 78 43 45 55

BUREAU

167, rue Charles Germain
59400 Villeneuve-sur-Saône
Tél. 04 74 68 37 43

ORIAL PARIS

EXPERTISE COMPTABLE ET
COMMISSARIAT AUX COMPTES

6 rue de Bassano
75116 Paris
Tél. 01 40 17 05 47



**ORIAL
PROVENCE**

EXPERTISE COMPTABLE
18 Route d'Orange
84600 Vaucluse
Tél. 04 90 35 05 97

Membre du réseau



www.orial.fr

S.A.S. au capital de 3 762 911 € - RCS Lyon 444 674 816

Société inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Lyon-Rhône.
Membre du groupe Oriale inscrit à l'Ordre des Experts Comptables des régions : Auvergne Rhône-Alpes, Paris Ile de France, Provence Alpes Côtes d'Azur et aux
Compagnies Régionales des Commissaires aux Comptes de Lyon-Rhône et de Paris.

SAS TIGNIEUDIS

**Rapports du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 juillet 2023

Ce document contient 31 pages

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 juillet 2023

A l'Assemblée Générale,

I- Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société TIGNIEUDIS relatifs à l'exercice clos le 31 juillet 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.

II- 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, de l'ouverture de l'exercice jusqu'à la date d'émission de notre rapport.

III- Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

IV- Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Assemblée Générale.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D. 441-6 du code de commerce.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

V- 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.

VI- 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.

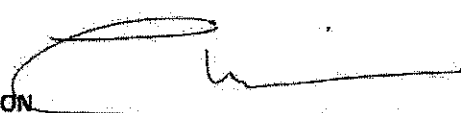
Comme précisé par l'article L. 823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 Lyon, le 8 janvier 2024

Pour SAS ORIAL
Commissaire aux Comptes


M. BRION
Fondé de Pouvoirs

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/07/2023	Net 31/07/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	16 494	16 494		
Fonds commercial (1)	30 000		30 000	30 000
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	666 779		666 779	666 779
Constructions	5 524 727	640 157	4 884 570	5 178 876
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 281 191	1 635 249	1 645 942	1 388 108
Autres immobilisations corporelles	600 804	431 968	168 835	184 304
Immobilisations corporelles en cours	620 535		620 535	25 589
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	32 144 883		32 144 883	32 144 883
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	1 523 088		1 523 088	1 520 172
Prêts	3 717		3 717	4 508
Autres immobilisations financières	35 157		35 157	33 856
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	44 447 374	2 723 869	41 723 504	41 177 076
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	82 116		82 116	81 182
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	7 342 513		7 342 513	6 686 570
Avances et acomptes versés sur commandes	9 514		9 514	32 810
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	230 199	1 210	228 989	188 974
Autres créances	2 546 347		2 546 347	3 017 728
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	5 254 714		5 254 714	4 569 789
Charges constatées d'avance (3)	183 233		183 233	249 251
TOTAL ACTIF CIRCULANT	15 648 634	1 210	15 647 424	14 826 302
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	60 096 008	2 725 079	57 370 929	56 003 378
(1) Dont droit au bail			30 000	30 000
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				



Bilan passif

	31/07/2023	31/07/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital	40 000	40 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	4 000	4 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	13 635 102	7 341 155
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 477 450	6 293 947
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	15 156 552	13 679 102
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	183 772	275 622
Provisions pour charges	6 300	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	190 072	275 622
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		2 477 770
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	9 967 908	8 592 386
Emprunts et dettes financières diverses (3)	19 087 660	18 536 595
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 290 337	9 308 355
Dettes fiscales et sociales	2 872 362	2 575 166
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	432 308	192 849
Autres dettes	367 730	359 536
Produits constatés d'avance	6 000	6 000
TOTAL DETTES	42 024 305	42 048 654
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	57 370 929	56 003 378
(1) Dont à plus d'un an (a)	26 676 602	24 866 092
(1) Dont à moins d'un an (a)	15 347 702	17 182 563
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	183 119	146 587
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		



Compte de résultat

	31/07/2023	31/07/2022
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises	107 314 059	100 972 896
Production vendue (biens)	6 611 425	5 906 238
Production vendue (services)	2 094 797	2 158 178
Chiffre d'affaires net	116 020 281	109 037 312
<i>Dont à l'exportation</i>		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	62 250	67 208
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	133 207	93 997
Autres produits	77 994	112 308
Total I	116 293 731	109 310 824
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises	92 100 273	87 917 428
Variations de stock	-655 943	-855 503
Achats de matières premières et autres approvisionnements	2 898 683	2 618 459
Variations de stock	-934	-18 635
Autres achats et charges externes (a)	7 375 365	7 106 880
Impôts, taxes et versements assimilés	1 531 674	1 432 093
Salaires et traitements	7 104 464	6 641 278
Charges sociales	1 943 762	1 904 630
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	840 037	674 950
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	1 210	2 030
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	33 089	23 113
Total II	113 171 678	107 446 724
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	3 122 053	1 864 100
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée III		
Perte supportée ou bénéfice transféré IV		
Produits financiers		
De participation (3)	7 316	5 235 960
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	533	315
Autres intérêts et produits assimilés (3)	16 076	1 607
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total V	23 925	5 237 881
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	612 988	153 684
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	612 988	153 684
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-589 063	5 084 197
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	2 532 990	6 948 297



Compte de résultat (suite)

	31/07/2023	31/07/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	74 532	136 112
Sur opérations en capital	49 000	
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	100 000	123 452
Total produits exceptionnels (VII)	223 532	259 564
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	170 820	12 756
Sur opérations en capital	37 618	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	14 450	100 000
Total charges exceptionnelles (VIII)	222 886	112 756
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	646	146 807
Participation des salariés aux résultats (IX)	628 735	464 786
Impôts sur les bénéfices (X)	427 451	336 371
Total des produits (I+III+V+VII)	116 541 189	114 808 269
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	116 063 739	108 514 321
BENEFICE OU PERTE	1 477 450	6 293 947
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		5 199 146
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	509 427	69 139



Règles et méthodes comptables

SAS TIGNIEUDIS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/07/2023, dont le total est de 57 370 929 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 477 450 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/08/2022 au 31/07/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 18/10/2023 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/07/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat + frais accessoires).

Les éléments principaux d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés séparément lorsque leur durée d'utilité estimée est significativement différente. Ils sont amortis selon leur mode d'utilisation en linéaire sur les durées suivantes :

- * Constructions : 10 à 20 ans
- * Agencements des constructions : 5 à 15 ans
- * Matériel et outillage industriels : 2 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 2 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- * Matériel informatique : 3 à 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.



Règles et méthodes comptables

Titres de participations

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

La valeur d'inventaire s'apprécie au regard des perspectives économiques, de la situation nette corrigée des éléments d'actif et de passif, et le cas échéant, d'une valeur de marché du fonds de commerce correspondant à l'activité de la filiale concernée.

Stocks

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat net de toutes conditions financières ainsi que les frais accessoires éventuels, à l'exception de toute valeur ajoutée.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Provisions

Les provisions sont comptabilisées lorsque, à la clôture de l'exercice, l'entreprise a une obligation à l'égard d'un tiers qui résulte d'un fait générateur passé et dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Cette obligation peut être d'ordre légale, réglementaire ou implicite. Ces provisions sont estimées selon leur nature en tenant compte des hypothèses les plus probables.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	30 000			30 000
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 494			16 494
Immobilisations incorporelles	46 494			46 494
- Terrains	666 779			666 779
- Constructions sur sol propre	3 250 650	7 507		3 258 157
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	2 243 828	33 991	11 250	2 266 570
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 617 558	663 633		3 281 191
- Installations générales, agencements aménagements divers	121 252			121 252
- Matériel de transport	72 431	119 788	38 205	154 014
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	324 746	791		325 537
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	25 589	625 298	30 352	620 535
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	9 322 833	1 451 009	79 807	10 694 035
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	32 144 883			32 144 883
- Autres titres immobilisés	1 520 172	2 916		1 523 088
- Prêts et autres immobilisations financières	38 365	4 300	3 792	38 873
Immobilisations financières	33 703 420	7 216	3 792	33 706 844
ACTIF IMMOBILISE	43 072 747	1 458 225	83 598	44 447 374



Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SARL NORD ISERE VOYAGES 38230 TIGNIEU JAMEZIEU	7 000	175 010	100,00	52 984
SAS CODYMO 38230 TIGNIEU-JAMEYZIEU	189 754	22 638 346	91,94	2 389 078
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 494			16 494
Immobilisations incorporelles	16 494			16 494
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	134 037	164 407		298 444
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	181 564	160 950	802	341 713
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 229 450	405 799		1 635 249
- Installations générales, agencements aménagement divers	48 037	12 992		61 029
- Matériel de transport	45 157	47 367	11 037	81 487
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	240 931	48 622		289 452
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	1 879 177	840 037	11 839	2 707 375
ACTIF IMMOBILISE	1 895 671	840 037	11 839	2 723 869



Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 2 998 651 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	3 717		3 717
Autres	35 157		35 157
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	230 199	230 199	
Autres	2 546 347	2 546 347	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	183 233	183 233	
Total	2 998 651	2 959 778	38 873
Prêts accordés en cours d'exercice	3 000		
Prêts récupérés en cours d'exercice	3 792		

Produits à recevoir

	Montant
Clients - produits non facturés	14 699
Frs ristournes à recevoir	51 899
Ristournes socara à recevoir	342 588
Avoirs à recevoir	66 328
Divers pdts à recevoir	4 000
Remboursement formations à obtenir	546
Intérêts courus à recevoir	13 324
Total	493 385



Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 40 000,00 euros décomposé en 4 000 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	4 000	10,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	4 000	10,00

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts		6 300			6 300
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	275 622	8 150	100 000		183 772
Total	275 622	14 450	100 000		190 072
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		14 450	100 000		

Provision litige remises Galec 2013-2015 : 175 622 €

Provision pour impôt : 6 300 €

Provision pénalités : 8 150 €



Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 42 024 305 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	183 119	183 119		
- à plus de 1 an à l'origine	9 784 789	1 451 448	4 441 727	3 891 614
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	19 087 660	744 399		18 343 261
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 290 337	9 290 337		
Dettes fiscales et sociales	2 872 362	2 872 362		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	432 308	432 308		
Autres dettes (**)	367 730	367 730		
Produits constatés d'avance	6 000	6 000		
Total	42 024 305	15 347 702	4 441 727	22 234 875
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	3 563 207			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	4 675 738			
(**) Dont envers les associés	69 209			

** Compte courant avec la société filiale Codymo (18 343 K€) :

Le règlement des dettes interviendra dans le temps au rythme des possibilités qui seront offertes par l'autofinancement de Tignieudis, ou bien par l'effet d'une restructuration future éventuelle. De ce fait, la dette a été classée à plus de 5 ans.



Notes sur le bilan

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	8 471 637	9 782 566	
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	8 471 637	9 782 566	



Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Eau à payer	9 475
Electricité, gaz à payer	192 375
Taxe poisson à payer	2 625
Achats marchandises à payer	424 697
Sous traitance à payer	3 488
Location matériel à payer	2 879
Entretien & repar. a paye	2 268
Maintenance a payer	36 040
Assurances a payer	636
Assurances véhicules loc. à payer	340
Frais d etude a payer	2 209
Frais seminaires conferences stag.	20 940
Honoraires a payer	54 647
Publicite a payer	4 800
Prospectus a payer	3 880
Publicite galec a payer	27 519
Cotisations a payer	102 056
Four,immo ch.a payer	3 848
Droits d auteur a payer	2 529
Intérêts courus sur emprunt	2 223
Intérêts courus à payer	32 118
Intérêts courus participation sal.	182
Intérêts comptes courants à payer	509 427
Dettes prov conges payes	541 425
Dettes prov complen	200 000
Salaire à provisionner	2 572
Dettes prov 13e mois	185 682
Dette prov. partic. salar	238 855
Participation non réclamée	15 969
Interessement salariés	389 880
Intéressement non réclamé	379
Forfait social à payer	47 771
Organic à payer	91 301
Tascom à payer	67 382
Charges soc s/conges payes	152 628
Charges soc s/13 mois	108 724
Autres taxes a payer	25 429
Taxe cet a payer	53 936
Taxe fonciere a payer	197 640
Taxe vehicule ste a payer	4 162
Taxe apprentissage a payer	3 539
Part const a payer	48 194
Taxe s/publicite	11 670
Total	3 828 338

Autres informations



CODEPARC

12, quai du Commerce 69009 LYON

Tél. 04 72 33 00 34



Page

18

Notes sur le bilan

Les dettes représentées par des effets de commerce se montent à 917 502 euros et se répartissent comme suit :

- Fournisseurs : 917 502 euros.

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	2 707		
Ss traitance d'avance	131		
Ss traitance informatique d'avance	1 247		
Blanchisserie d'avance	2 484		
Analyse d'avance	1 046		
Loyer d'avance	16 327		
Location matériel d'avance	6 267		
Charges locatives d'avance	12 055		
Loyers véhicules loc. d'avance	700		
Maintenance d'avance	46 573		
Assurance d'avance	36 996		
Assurances véhicules loc d'avance	6 415		
Documentation avance	961		
Etude d'avance	7 571		
Honoraires d'avance	1 038		
Publicité d'avance	7 039		
Affranchissement d'avance	631		
Telephone d'avance	50		
Cotisations d'avance	8 706		
Comite d'entreprise d'avance	5 000		
Médecine du travail d'avance	9 176		
Licences d'avance	9 670		
Droits d'auteurs d'avance	444		
Total	183 233		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	6 000		
Total	6 000		



Notes sur le compte de résultat

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

Montant compris dans les charges financières : 509 427 euros

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	2 531	
Cessions éléments d'actifs immobilisés	37 616	49 000
Provisions pour impôts et pénalités	14 450	
Pénalités fournisseurs		69 639
Redressement CSPE	105 825	100 000
Régularisations diverses	35 275	4 894
Régularisation immobilisations en cours	27 189	
TOTAL	222 886	223 533

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	1 477 450
+ Impôts sur les bénéfices	427 451
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	1 904 901
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	1 904 901



Notes sur le compte de résultat

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant	2 532 990	561 190	1 971 800
+ Résultat exceptionnel	646	4 407	-3 761
- Participations des salariés	628 735	138 145	490 590
Résultat comptable	1 904 901	427 451	1 477 450
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 177 194 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	708 775
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	708 775
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	177 194
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25 %.	



Notes sur le compte de résultat

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/08/2021, la société SAS TIGNIEUDIS est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS CH2P Holding.

Les dispositions de l'intégration résultent de la convention qui prévoit notamment :

- que chaque société du groupe supporte l'impôt comme en l'absence d'intégration,
- que les économies liées au déficit viennent en résultat dans la société mère.



Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 247 personnes dont 7 apprentis et 13 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	23	
Agents de maîtrise et techniciens	5	
Employés	217	
Ouvriers	2	
Total	247	

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Somme non mentionnée car elle ferait état de salaires individualisés.

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : CH2P Holding

Forme : SAS

SIREN : 89010813700013

Au capital de : 12 008 800 euros

Adresse du siège social :

Rue des Ardennes

38230 TIGNIEU-JAMEYZIEU



Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
<i>Avals et cautions</i>	31 036 760
Avals et cautions	31 036 760
Engagements en matière de pensions	258 541
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	31 295 301
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Nantissement des titres de la SAS Codymo au profit du Crédit Agricole, de la BNP et de la BFCC.

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 258 541 euros

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Départ à l'initiative du salarié
- Taux d'actualisation : 3 %
- Taux de croissance des salaires : 2,75 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2016-2018

La méthode retenue par la société depuis l'exercice clos le 31/07/2022 est la méthode « ANC 2021 ».



