

Bordereau attestant l'exactitude des informations - VIENNE - 3802 - Documents comptables (B-S)
- Dépôt le 20/08/2024 - B2024/009499 - 2008 B 80138 - 501 292 049 - TIGNIEUDIS

DocuSigned by:
Christophe Pilon
A3E4E30205AD494...

Annexe

Règles et méthodes comptables

SAS TIGNIEUDIS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/01/2024, dont le total est de 57 230 152 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 962 043 euros.

L'exercice a une durée de 6 mois, recouvrant la période du 01/08/2023 au 31/01/2024.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 10/04/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/01/2024 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 : 3 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.

Faits caractéristiques

Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre

En raison d'un changement de date de clôture de l'exercice social ; clôture au 31 janvier, l'exercice a une durée exceptionnelle de six mois, soit du 01/08/2023 au 31/01/2024.



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		30 000	16 494
- Terrains	666 779			666 779
- Constructions sur sol propre	3 258 157			3 258 157
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	2 266 570	1 250 889		3 517 459
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 281 191	823 708		4 104 899
- Installations générales, agencements aménagements divers	121 252	4 000		125 252
- Matériel de transport	154 014			154 014
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	325 537			325 537
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	620 535		620 535	
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	10 694 035	2 078 598	620 535	12 152 098
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	32 144 883			32 144 883
- Autres titres immobilisés	1 523 088	320		1 523 408
- Prêts et autres immobilisations financières	38 873	2 211	1 342	39 743
Immobilisations financières	33 706 844	2 531	1 342	33 708 034
ACTIF IMMOBILISE	44 447 374	2 081 129	651 876	45 876 626

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-JAMEYZIEU	7 000	189 084	100,00	14 073
SAS CODYMO 38230 TIGNIEU-JAMEYZIEU	189 754	23 726 040	91,94	1 087 694
- 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	298 444	82 262		380 706
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	341 713	108 528		450 240
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 635 249	257 529		1 892 778
- Installations générales, agencements aménagements divers	61 029	5 888		66 917
- Matériel de transport	81 487	29 947		111 434
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	289 452	17 906		307 358
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	2 707 375	502 059		3 209 434
ACTIF IMMOBILISE	2 723 869	502 059		3 225 928

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 581 530 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	2 375		2 375
Autres	37 368		37 368
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	294 972	294 972	
Autres	3 048 105	3 048 105	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	198 709	198 709	
Total	3 581 530	3 541 787	39 743
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice	1 342		

Produits à recevoir

	Montant
Clients factures à établir	29 751
Frs ristournes a recevoir	37 648
Prestations socara	186 414
Ristournes socara à recevoir	318 132
Avoirs à recevoir	102 669
Divers pdts a recevoir	5 833
Remboursement formations a obtenir	8 710
Intérêts courus à recevoir	35 981
Total	725 137

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	183 772		8 150		175 622
Total	190 072		14 450		175 622
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles			14 450		

Provision litige remises Galec 2013-2015 : 175 622 €

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 40 830 789 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	189 409	189 409		
- à plus de 1 an à l'origine	10 629 285	1 453 885	5 281 467	3 893 933
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	18 994 959	651 698		18 343 261
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 084 068	8 084 068		
Dettes fiscales et sociales	2 463 577	2 463 577		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	92 952	92 952		
Autres dettes (**)	375 039	375 039		
Produits constatés d'avance	1 500	1 500		
Total	40 830 789	13 312 128	5 281 467	22 237 194
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 698 129			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	851 856			
(**) Dont envers les associés	51 662			

** 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	7 856 408	7 856 408	
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	7 856 408	7 856 408	

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Eau à payer	6 946
Electricité, gaz à payer	132 495
Taxe poisson à payer	4 873
Achats marchandises à payer	324 947
Sous traitance à payer	36 668
Entretien réparation à payer	3 835
Charges locatives à payer	1 343
Entretien & repar. a paye	827
Maintenance a payer	20 527
Assurances a payer	9 427
Frais d etude a payer	7 087
Honoraires a payer	59 214
Publicite a payer	21 658
Publicite Id a payer	394
Prospectus a payer	3 404
Publicite galec a payer	65 191
Cotisations a payer	85 338
Four.immo ch.a payer	857
Redevances brevets a pay.	1 792
Droits d auteur a payer	4 697
Exceptionnel a payer	6 057
Intérêts courus sur emprunt	446
Intérêts courus à payer	25 104
Intérêts comptes courants à payer	156 578
Dettes prov conges payes	576 907
Dettes prov complem	60 746
Dettes prov 13e mois	47 687
Dette prov. partic. salar	10 473
Participation non réclamée	16 344
Interessement salariés	332 779
Intéressement non réclamé	379
Forfait social à payer	2 095
Organic à payer	172 351
Tascom à payer	330 172
Charges soc s/conges payes	174 630
Charges soc s/13 mois	32 823
Autres taxes a payer	12 451
Taxe cet a payer	49 129
Taxe fonciere a payer	118 196
Taxe vehicule ste a payer	986
Taxe apprentissage a payer	7 108
Part const a payer	35 538
Taxe s/publicite	7 510
Total	2 968 008

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 : 748 477 euros.

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatees avance	32 627		
Electricité, gaz d avance	1 785		
Ss traitance d avance	133		
Blanchisserie d avance	2 439		
Analyse d avance	556		
Loyer d avance	17 405		
Location matériel d avance	5 813		
Charges locatives d avance	18 441		
Loyers véhicules loc. d avance	3 505		
Maintenance d avance	38 371		
Assurance d avance	306		
Assurances véhicules loc d avance	7 544		
Documentation avance	1 905		
Etude d avance	3 621		
Honoraires d avance	3 939		
Publicité d avance	5 789		
Affranchissement d avance	1 435		
Telephone d avance	487		
Cotisations d avance	17 889		
Médecine du travail d avance	25 768		
Licences d avance	8 567		
Droits d auteurs d avance	383		
Total	198 709		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constates avance	1 500		
Total	1 500		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

Montant compris dans les charges financières : 261 660 euros

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités et amendes	9 434	
Contrôle fiscal - TVA	26 563	
Régularisations diverses	4 311	
Provisions pour risques et charges		14 450
Quote part de subvention rapportée au résultat		8 317
Récupération CSPE		36 241
Droit au bail Lameche	30 000	
Régularisations diverses sur exercices antérieurs	6 057	40 862
TOTAL	76 365	99 869

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	962 043
+ Impôts sur les bénéfices	68 585
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	1 030 628
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)	1 030 628

Notes sur le compte de résultat

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	1 350 375	196 618	1 153 757
+ Résultat exceptionnel	23 505	14 875	8 630
- Participations des salariés	343 252	142 908	200 344
Résultat comptable	1 030 628	68 585	962 043
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Notes sur le compte de résultat

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 22 724 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	90 897
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	90 897
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	22 724
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25 %.	

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 : 277 personnes dont 13 apprentis et 14 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	24	
Agents de maîtrise et techniciens	5	
Employés	248	
Ouvriers		
Total	277	

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>	31 003 991
Avals et cautions	31 003 991
Engagements en matière de pensions	162 216
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	31 166 207
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 162 216 euros

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

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

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

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

Désignation de l'entreprise :SAS TIGNIEUDIS										Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 6																													
Adresse de l'entreprise :rue des Ardennes 38230 TIGNIEU-JAMEYZIEU										Durée de l'exercice précédent* 12																													
Numéro SIRET* 50129204900035										Néant *																													
										Exercice N clos le, 31/01/2024																													
										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										AI																			
		Autres immobilisations incorporelles								AJ										AK																			
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles								AL										AM																			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains								AN					666 779					AO					666 779														
		Constructions								AP					6 775 615					AQ					830 946					5 944 669									
		Installations techniques, matériel et outillage industriels								AR					4 104 899					AS					1 892 778					2 212 120									
		Autres immobilisations corporelles								AT					604 803					AU					485 709					119 094									
		Immobilisations en cours								AV										AW																			
		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					1 523 408					BE					1 523 408														
Prêts								BF					2 375					BG					2 375																
Autres immobilisations financières*								BH					37 368					BI					37 368																
TOTAL (II)										BJ					45 876 626					BK					3 225 928					42 650 697									
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements								BL					72 515					BM					72 515														
		En cours de production de biens								BN										BO																			
		En cours de production de services								BP										BQ																			
		Produits intermédiaires et finis								BR										BS																			
		Marchandises								BT					6 431 203					BU					6 431 203														
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes								BV					18 045					BW					18 045														
		Clients et comptes rattachés (3)*								BX					294 972					BY					4 730					290 242									
		Autres créances (3)								BZ					3 048 105					CA					3 048 105														
		Capital souscrit et appelé, non versé								CB										CC																			
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)								CD										CE																			
Disponibilités								CF					4 520 633					CG					4 520 633																
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*								CH					198 709					CI					198 709															
	TOTAL (III)								CJ					14 584 184					CK					4 730					14 579 454										
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)								CW																														
	Primes de remboursement des obligations (V)								CM																														
	Ecart de conversion actif* (VI)								CN																														
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)								CO					60 460 810					1A					3 230 658					57 230 152										
Renvois : (1) Dont droit au bail :										(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :										(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

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

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	15 112 552		
	Report à nouveau					DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)					DI	962 042		
	Subventions d'investissement					DJ	105 146		
	Provisions réglementées *					DK			
	TOTAL (I)					DL	16 223 741		
	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	175 622		
	Provisions pour charges					DQ			
	TOTAL (III)					DR	175 622		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles					DS			
	Autres emprunts obligataires					DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)					DU	10 818 693		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)					DV	18 994 959		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés					DX	8 084 067		
	Dettes fiscales et sociales					DY	2 463 577		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					DZ	92 951		
	Autres dettes					EA	375 039		
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)					EB	1 500		
TOTAL (IV)					EC	40 830 788			
Ecart de conversion passif* (V)					ED				
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)					EE	57 230 152			
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	13 312 127		
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP				EH	189 408			

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

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

Désignation de l'entreprise :SAS TIGNIEUDIS										Néant ☐ *						
			Exercice N													
			France			Exportations et livraisons intracommunautaires			Total							
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*		FA	55 570 628			FB				FC	55 570 628				
	Production vendue	{ biens * services *	FD	3 790 035			FE				FF	3 790 035				
			FG	1 443 743			FH				FI	1 443 743				
	Chiffres d'affaires nets *		FJ	60 804 407			FK				FL	60 804 407				
	Production stockée*											FM				
	Production immobilisée*											FN				
	Subventions d'exploitation											FO	26 833			
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)											FP	146 187			
	Autres produits (1) (11)											FQ	46 391			
			Total des produits d'exploitation (2) (I)									FR	61 023 819			
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*											FS	46 502 335			
	Variation de stock (marchandises)*											FT	911 309			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*											FU	1 639 410			
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*											FV	9 600			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*											FW	4 156 006			
	Impôts, taxes et versements assimilés*											FX	811 073			
	Salaires et traitements*											FY	3 738 128			
	Charges sociales (10)											FZ	1 106 680			
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations {	– dotations aux amortissements* (dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1–2° al.3 du CGI)					HS			)	GA	502 059			
			– dotations aux provisions*										GB			
			Sur actif circulant : dotations aux provisions*										GC	4 730		
			Pour risques et charges : dotations aux provisions										GD			
	Autres charges (12)											GE	14 771			
		Total des charges d'exploitation (4) (II)									GF	59 396 105				
		1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)									GG	1 627 714				
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	872			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)											GK	87			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)											GL	49 439			
	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	50 399			
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*											GQ				
	Intérêts et charges assimilées (6)											GR	327 739			
	Différences négatives de change											GS				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement											GT				
			Total des charges financières (VI)									GU	327 739			
		2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)									GV	(277 339)				
		3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)									GW	1 350 374				

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise				SAS TIGNIEUDIS		Néant ☐ *		
						Exercice N		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion				HA	77 102		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *				HB	8 317		
	Reprises sur provisions et transferts de charges				HC	14 450		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)				HD	99 869		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)				HE	76 364		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *				HF			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)				HG			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)				HH	76 364		
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)					HI	23 504		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)					HJ	343 252		
Impôts sur les bénéfices * (X)					HK	68 585		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)					HL	61 174 089		
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)					HM	60 212 046		
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)					HN	962 042		
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)				IH		
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées				IJ		
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées				IK	261 660	
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)				HX	27 000	
	(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	144 977	
	(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	5 659	
	(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.

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 JUILLET 2024

RESOLUTION SUR L'AFFECTATION DES RESULTATS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 JANVIER 2024 :

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

* Autres réserves : 962 042,58 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)
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	/	/	/
2023	/	/	/

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:

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
69400 Villefranche s/ Saône
Tél. 04 74 68 37 43

SAS TIGNIEUDIS

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

Exercice clos le 31 janvier 2024

ORIAL PARIS

EXPERTISE COMPTABLE ET
COMMISSARIAT AUX COMPTES

11bis passage Doloy
75017 Paris
Tél. 01 79 97 80 40

Ce document contient 29 pages



**ORIAL
PROVENCE**

EXPERTISE COMPTABLE
18 Route d'Orange
84600 Valréas
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 ainsi qu'à la CRCC des régions Lyon-Rhône et Paris.

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 ainsi qu'à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes des régions Lyon-Rhône et Paris.

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS****Exercice clos le 31 janvier 2024**

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 de 6 mois clos le 31 janvier 2024, 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. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur 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.

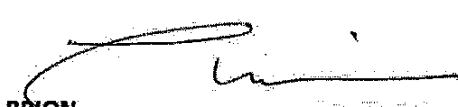
Comme précisé par l'article L. 821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 Lyon, le 10 juillet 2024

Pour SAS ORIAL
Commissaire aux Comptes


M. BRION

Fondé de Pouvoirs

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/01/2024	Net 31/07/2023
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	16 494	16 494		
Fonds commercial (1)				30 000
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	666 779		666 779	666 779
Constructions	6 775 616	830 946	5 944 670	4 884 570
Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 104 899	1 892 778	2 212 121	1 645 942
Autres immobilisations corporelles	604 804	485 709	119 094	168 835
Immobilisations corporelles en cours				620 535
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	1 523 408		1 523 408	1 523 088
Prêts	2 375		2 375	3 717
Autres immobilisations financières	37 368		37 368	35 157
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	45 876 626	3 225 928	42 650 698	41 723 504
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	72 516		72 516	82 116
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	6 431 203		6 431 203	7 342 513
Avances et acomptes versés sur commandes	18 045		18 045	9 514
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	294 972	4 730	290 242	228 989
Autres créances	3 048 105		3 048 105	2 546 347
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	4 520 633		4 520 633	5 254 714
Charges constatées d'avance (3)	198 709		198 709	183 233
TOTAL ACTIF CIRCULANT	14 584 184	4 730	14 579 454	15 647 424
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	60 460 810	3 230 658	57 230 152	57 370 929
(1) Dont droit au bail				30 000
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				



Bilan passif

	31/01/2024	31/07/2023
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	15 112 552	13 635 102
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	962 043	1 477 450
Subventions d'investissement	105 147	
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	16 223 741	15 156 552
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	175 622	183 772
Provisions pour charges		6 300
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	175 622	190 072
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	10 818 693	9 967 908
Emprunts et dettes financières diverses (3)	18 994 959	19 087 660
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 084 068	9 290 337
Dettes fiscales et sociales	2 463 577	2 872 362
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	92 952	432 308
Autres dettes	375 039	367 730
Produits constatés d'avance	1 500	6 000
TOTAL DETTES	40 830 789	42 024 305
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	57 230 152	57 370 929
(1) Dont à plus d'un an (a)	27 518 661	26 676 602
(1) Dont à moins d'un an (a)	13 312 128	15 347 702
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	189 409	183 119
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		



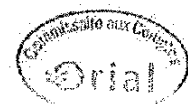
Compte de résultat

	31/01/2024	31/07/2023
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises	55 570 629	107 314 059
Production vendue (biens)	3 790 035	6 611 425
Production vendue (services)	1 443 744	2 094 797
Chiffre d'affaires net	60 804 408	116 020 281
<i>Dont à l'exportation</i>		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	26 834	62 250
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	146 187	133 207
Autres produits	46 392	77 994
Total I	61 023 820	116 293 731
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises	46 502 336	92 100 273
Variations de stock	911 309	-655 943
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 639 410	2 898 683
Variations de stock	9 600	-934
Autres achats et charges externes (a)	4 156 007	7 375 365
Impôts, taxes et versements assimilés	811 073	1 531 674
Salaires et traitements	3 738 129	7 104 464
Charges sociales	1 106 681	1 943 762
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	502 059	840 037
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	4 730	1 210
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	14 771	33 089
Total II	59 396 106	113 171 678
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 627 714	3 122 053
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)	873	7 316
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	87	533
Autres intérêts et produits assimilés (3)	49 440	16 076
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total V	50 400	23 925
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	327 740	612 988
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	327 740	612 988
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-277 340	-589 063
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	1 350 375	2 532 990



Compte de résultat (suite)

	31/01/2024	31/07/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	77 102	74 532
Sur opérations en capital	8 317	49 000
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	14 450	100 000
Total produits exceptionnels (VII)	99 869	223 532
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	76 364	170 820
Sur opérations en capital		37 616
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		14 450
Total charges exceptionnelles (VIII)	76 364	222 886
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	23 505	646
Participation des salariés aux résultats (IX)	343 252	628 735
Impôts sur les bénéfices (X)	68 585	427 451
Total des produits (I+II+V+VII)	61 174 089	116 541 189
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	60 212 047	115 063 739
BENEFICE OU PERTE	962 043	1 477 450
(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		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	261 660	509 427



Annexe



Règles et méthodes comptables

SAS TIGNIEUDIS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/01/2024, dont le total est de 57 230 152 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 962 043 euros.

L'exercice a une durée de 6 mois, recouvrant la période du 01/08/2023 au 31/01/2024.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 10/04/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/01/2024 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 : 3 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.



Faits caractéristiques

Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre

En raison d'un changement de date de clôture de l'exercice social ; clôture au 31 janvier, l'exercice a une durée exceptionnelle de six mois, soit du 01/08/2023 au 31/01/2024.



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		30 000	16 494
- Terrains	666 779			666 779
- Constructions sur sol propre	3 258 157			3 258 157
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	2 266 570	1 250 889		3 517 459
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 281 191	823 708		4 104 899
- Installations générales, agencements aménagements divers	121 252	4 000		125 252
- Matériel de transport	154 014			154 014
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	325 537			325 537
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	620 535		620 535	
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	10 694 035	2 078 598	620 535	12 152 098
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	32 144 883			32 144 883
- Autres titres immobilisés	1 523 088	320		1 523 408
- Prêts et autres immobilisations financières	38 873	2 211	1 342	39 743
Immobilisations financières	33 706 844	2 531	1 342	33 708 034
ACTIF IMMOBILISE	44 447 374	2 081 129	651 876	45 876 626



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-JAMEYZIEU	7 000	189 084	100,00	14 073
SAS CODYMO 38230 TIGNIEU-JAMEYZIEU	189 754	23 726 040	91,94	1 087 694
- 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	298 444	82 262		380 706
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	341 713	108 528		450 240
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 635 249	257 529		1 892 778
- Installations générales, agencements aménagements divers	61 029	5 888		66 917
- Matériel de transport	81 487	29 947		111 434
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	289 452	17 906		307 358
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	2 707 375	502 059		3 209 434
ACTIF IMMOBILISE	2 723 869	502 059		3 225 928



Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 581 530 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	2 375		2 375
Autres	37 368		37 368
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	294 972	294 972	
Autres	3 048 105	3 048 105	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	198 709	198 709	
Total	3 581 530	3 541 787	39 743
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice	1 342		

Produits à recevoir

	Montant
Clients factures à établir	29 751
Frs ristournes à recevoir	37 648
Prestations socara	186 414
Ristournes socara à recevoir	318 132
Avoirs à recevoir	102 669
Divers pdts à recevoir	5 833
Remboursement formations à obtenir	8 710
Intérêts courus à recevoir	35 981
Total	725 137



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	183 772		8 150		175 622
Total	190 072		14 450		175 622
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles			14 450		

Provision litige remises Galec 2013-2015 : 175 622 €



Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 40 830 789 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	189 409	189 409		
- à plus de 1 an à l'origine	10 629 285	1 453 885	5 281 467	3 893 933
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	18 994 959	651 698		18 343 261
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 084 068	8 084 068		
Dettes fiscales et sociales	2 463 577	2 463 577		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	92 952	92 952		
Autres dettes (**)	375 039	375 039		
Produits constatés d'avance	1 500	1 500		
Total	40 830 789	13 312 128	5 281 467	22 237 194
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 698 129			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	851 856			
(**) Dont envers les associés	51 662			

** 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	7 856 408	7 856 408	
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	7 856 408	7 856 408	



Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Eau à payer	6 946
Electricité, gaz à payer	132 495
Taxe poisson à payer	4 873
Achats marchandises à payer	324 947
Sous traitance à payer	36 668
Entretien réparation à payer	3 835
Charges locatives à payer	1 343
Entretien & repar. a paye	827
Maintenance a payer	20 527
Assurances a payer	9 427
Frais d etude a payer	7 087
Honoraires a payer	59 214
Publicite a payer	21 658
Publicite Id a payer	394
Prospectus a payer	3 404
Publicite galec a payer	65 191
Cotisations a payer	85 338
Four.immo ch.a payer	857
Redevances brevets a pay.	1 792
Droits d auteur a payer	4 697
Exceptionnel a payer	6 057
Intérêts courus sur emprunt	446
Intérêts courus à payer	25 104
Intérêts comptes courants à payer	156 578
Dettes prov conges payes	576 907
Dettes prov complem	60 746
Dettes prov 13e mois	47 687
Dette prov. partic. salar	10 473
Participation non réclamée	16 344
Interessement salariés	332 779
Intéressement non réclamé	379
Forfait social à payer	2 095
Organic à payer	172 351
Tascom à payer	330 172
Charges soc s/conges payes	174 630
Charges soc s/13 mois	32 823
Autres taxes a payer	12 451
Taxe cet a payer	49 129
Taxe fonciere a payer	118 196
Taxe vehicule ste a payer	986
Taxe apprentissage a payer	7 108
Part const a payer	35 538
Taxe s/publicite	7 510
Total	2 968 008

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 : 748 477 euros.

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	32 627		
Electricité, gaz d'avance	1 785		
Ss traitance d'avance	133		
Blanchisserie d'avance	2 439		
Analyse d'avance	556		
Loyer d'avance	17 405		
Location matériel d'avance	5 813		
Charges locatives d'avance	18 441		
Loyers véhicules loc. d'avance	3 505		
Maintenance d'avance	38 371		
Assurance d'avance	306		
Assurances véhicules loc d'avance	7 544		
Documentation avance	1 905		
Etude d'avance	3 621		
Honoraires d'avance	3 939		
Publicité d'avance	5 789		
Affranchissement d'avance	1 435		
Telephone d'avance	487		
Cotisations d'avance	17 889		
Médecine du travail d'avance	25 768		
Licences d'avance	8 567		
Droits d'auteurs d'avance	383		
Total	198 709		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	1 500		
Total	1 500		



Notes sur le compte de résultat

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

Montant compris dans les charges financières : 261 660 euros

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités et amendes	9 434	
Contrôle fiscal - TVA	26 563	
Régularisations diverses	4 311	
Provisions pour risques et charges		14 450
Quote part de subvention rapportée au résultat		8 317
Récupération CSPE		36 241
Droit au bail Lameche	30 000	
Régularisations diverses sur exercices antérieurs	6 057	40 862
TOTAL	76 365	99 869

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	962 043
+ Impôts sur les bénéfices	68 585
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	1 030 628
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)	1 030 628



Notes sur le compte de résultat

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant	1 350 375	196 618	1 153 757
+ Résultat exceptionnel	23 505	14 875	8 630
- Participations des salariés	343 252	142 908	200 344
Résultat comptable	1 030 628	68 585	962 043
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			



Notes sur le compte de résultat

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 22 724 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	90 897
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	90 897
C. Déficit reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	22 724
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25 %.	

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 : 277 personnes dont 13 apprentis et 14 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	24	
Agents de maîtrise et techniciens	5	
Employés	248	
Ouvriers		
Total	277	

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>	31.003.991
Avals et cautions	31.003.991
Engagements en matière de pensions	162.216
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	31.166.207
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 162 216 euros

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

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

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

