

# RAPPORT ANNUEL 2023

ETABLISSEMENTS GILBERT

*ZA LE CHAMP DES BRUGERETTES*

*63120 NERONDE SUR DORE*

*NUMERO SIRET : 5001194300030*

*CODE APE : 2573A*

# Sommaire

Bilan Actif.....	3
Bilan Passif.....	4
Compte de résultat (partie 1) .....	5
Compte de résultat (partie 2) .....	6
Préambule .....	7
Événements significatifs de l'exercice .....	7
Règles et méthodes comptables.....	7
Note 1 : Immobilisations.....	11
Note 2 : Tableau des amortissements.....	12
Note 3 : Tableau des provisions.....	12
Note 4 : Créances .....	13
Note 5 : Produits à recevoir .....	13
Note 6 : Charges et produits constatés d'avance .....	14
Note 7 : Capitaux propres.....	14
Note 8 : Dettes .....	15
Note 9 : Charges à payer .....	15
Note 10 : Ventilation du chiffre d'affaires.....	16
Note 11 : Ventilation de l'impôt sur les bénéfices.....	16
Note 12 : Incidences des évaluations fiscales dérogatoires .....	16
Note 13 : Accroissements et allègements de la dette future d'impôts .....	16
Note 14 : Transfert de charges.....	16
Note 15 : Engagements financiers donnés .....	17
Note 16 : Engagements financiers reçus .....	17
Note 17 : Entreprises liées.....	18
Note 18 : Effectif moyen .....	18
Note 19 : Intéressement et participation des salariés.....	18
Note 20 : Evènements postérieurs à la clôture.....	18
Note 21 : Résultat des 2 derniers exercices.....	19

# Bilan Actif

Rubriques	Brut	Amortissement	Net 2023	Net 2022
<b>CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE</b>				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	587 622		587 622	587 622
Autres immobilisations incorporelles	116 889	113 884	3 005	
Avances et acomptes sur immobilisations. incorporelles				
<b>Total immobilisations incorporelles</b>	<b>704 511</b>	<b>113 884</b>	<b>590 628</b>	<b>587 622</b>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	37 086	1 307	35 778	
Installations techniques, mat. et outillage industriels	1 966 611	1 508 008	458 604	55 482
Autres immobilisations corporelles	203 986	166 966	37 021	7 206
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				12 614
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>2 207 684</b>	<b>1 676 281</b>	<b>531 403</b>	<b>75 303</b>
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	13 500		13 500	
<b>Total immobilisations financières</b>	<b>13 500</b>		<b>13 500</b>	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>2 925 695</b>	<b>1 790 164</b>	<b>1 135 530</b>	<b>662 925</b>
STOCKS				
Matières premières, approvisionnements	3 161		3 161	4 483
En cours de production de biens	187 642		187 642	348 726
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	45 954		45 954	16 975
Marchandises				
<b>Total des stocks</b>	<b>236 757</b>		<b>236 757</b>	<b>370 184</b>
CREANCES				
Avances et acomptes versés sur commandes				6 354
Clients et comptes rattachés	390 718	2 250	388 468	674 139
Autres créances	94 072		94 072	653 082
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Total des créances</b>	<b>484 791</b>	<b>2 250</b>	<b>482 541</b>	<b>1 333 575</b>
DISPONIBILITES ET DIVERS				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	1 221 295		1 221 295	410 687
Charges constatées d'avance	39 260		39 260	49 912
<b>Total disponibilités et divers</b>	<b>1 260 555</b>		<b>1 260 555</b>	<b>460 599</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 982 102</b>	<b>2 250</b>	<b>1 979 852</b>	<b>2 164 358</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 907 797</b>	<b>1 792 414</b>	<b>3 115 383</b>	<b>2 827 283</b>

# Bilan Passif

Rubriques	Net 2023	Net 2022
<b>SITUATION NETTE</b>		
Capital social ou individuel Dont versé : 460 000	460 000	460 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Écarts de réévaluation		
Réserve légale	46 000	46 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 282 114	1 206 279
Report à nouveau		
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>77 852</b>	<b>75 835</b>
<i>Total situation nette</i>	<b>1 865 966</b>	<b>1 788 114</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>1 865 966</b>	<b>1 788 114</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	52 814	32 802
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>52 814</b>	<b>32 802</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	465 131	9 113
Emprunts et dettes financières divers	15 938	67 733
<i>Total dettes financières</i>	<b>481 069</b>	<b>76 846</b>
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	158 088	480 872
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	346 741	235 744
Dettes fiscales et sociales	180 090	212 090
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<b>684 919</b>	<b>928 705</b>
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		816
Autres dettes		
<i>Total dettes diverses</i>		<b>816</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	30 614	
<b>DETTES</b>	<b>1 196 603</b>	<b>1 006 367</b>
Écarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 115 383</b>	<b>2 827 283</b>

## Compte de résultat (partie 1)

Comme indiqué dans les événements significatifs de l'année il faut prendre en considération que les montants de l'exercice 2022 ne le sont que sur une période de 9 mois (Avril 2022 à décembre 2022).

Rubriques	France	Export	Net 2023	Net 2022
Vente de marchandises				
Production vendue de biens	2 735 252	12 672	2 747 924	1 158 669
Production vendue de services	70 960		70 960	
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>2 806 212</b>	<b>12 672</b>	<b>2 818 884</b>	<b>1 158 669</b>
Production stockée			(132 105)	263 828
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			961	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				48 722
Autres produits			23	57
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>2 687 764</b>	<b>1 471 277</b>
<b>CHARGES EXTERNES</b>				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			304 884	209 482
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			1 322	4 680
Autres achats et charges externes			1 037 597	585 863
<b>Total charges externes</b>			<b>1 343 804</b>	<b>800 025</b>
<b>IMPOTS, TAXES ET ASSIMILES</b>			<b>40 150</b>	<b>19 092</b>
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>				
Salaires et traitements			811 172	589 149
Charges sociales			287 332	197 515
<b>Total charges de personnel</b>			<b>1 098 504</b>	<b>786 665</b>
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			58 740	59 206
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			2 250	
Dotations aux provisions pour risques et charges			20 012	
<b>Total dotations d'exploitation</b>			<b>81 002</b>	<b>59 206</b>
<b>AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>15</b>	<b>895</b>
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>2 563 475</b>	<b>1 665 884</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>124 289</b>	<b>(194 607)</b>

## Compte de résultat (partie 2)

Rubriques	Net 2023	Net 2022
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>124 289</b>	<b>(194 607)</b>
OPERATIONS EN COMMUN		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	106	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>106</b>	
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	5 631	102
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>5 631</b>	<b>102</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(5 525)</b>	<b>(102)</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>118 764</b>	<b>(194 709)</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		600 000
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		<b>600 000</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		245 280
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		<b>245 280</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>354 720</b>
Participation des salariés aux résultats	11 876	
Impôts sur les bénéfices	29 036	84 176
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>2 687 870</b>	<b>2 071 277</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>2 610 018</b>	<b>1 995 442</b>
<b>BENEFICE ou PERTE</b>	<b>77 852</b>	<b>75 835</b>

## Préambule

ETABLISSEMENTS GILBERT (la « Société ») est une entreprise, du secteur de la métallurgie, spécialisée dans l'étude et la réalisation de moules métalliques pour l'injection. Son expertise qui s'étend aux pièces techniques, au surmoulage et aux moules multi-empreintes permet au groupe TOP CLEAN PACKAGING d'offrir des solutions complètes et sur mesure aux clients.

La Société a clôturé ses comptes le 31 décembre 2023 et fait apparaître un résultat en Euros de 77 852 et un total de bilan de 3 115 383.

Tous les montants figurant dans ces notes sont exprimés en euros.

## Événements significatifs de l'exercice

En intégrant le groupe TOP CLEAN PACKAGING, la société ETS GILBERT a, pour la première fois, clôturé un exercice de 12 mois qui coïncide avec l'année civile.

En outre, il est à noter la fusion absorption réalisée le 30 septembre 2023 avec effet rétroactif au 1<sup>er</sup> janvier 2023 de la société Financière ARNAUD par la société TOP CLEAN PACKAGING, cette dernière détenant, par voie de conséquence, l'intégralité des actions de la société Ets GILBERT.

## Règles et méthodes comptables

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

## 1. EVALUATION DES AMORTISSEMENTS

A la clôture de l'exercice 2006, pour la première application des règlements comptables 2002-10 et 2004-06, la société a opté pour un traitement prospectif. Cette option n'a pas alors entraîné d'impact sur les capitaux propres d'ouverture.

### *I. Immobilisations décomposables :*

Les immobilisations décomposables n'ont pas fait l'objet d'une décomposition pour au moins l'une des raisons suivantes :

- Les informations disponibles n'ont pas permis d'identifier de manière fiable des composants.
- La valeur des composants est inférieure à 15 % de la valeur de l'immobilisation.
- La durée d'utilisation des composants identifiés est proche de celle de la structure.
- La durée de vie des composants est inférieure à 12 mois.

### *II. Immobilisations non décomposables :*

Comme la société se situe en deçà des seuils permettant l'application du décret comptable 2005-1757 du 30 septembre 2005, les immobilisations non décomposables sont amorties sur la durée d'usage ou la durée d'utilisation si celle-ci s'avère plus appropriée.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 et 20 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5, 8 et 10 ans
Logiciels	Linéaire	3 ans
Matériels industriel	Linéaire et dégressif	3,5 et 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Mobilier & matériel de bureau	Linéaire	3 ans
Matériel informatique	Linéaire	5 ans

## 2. EVALUATION DES MATIERES ET MARCHANDISES

(PCG Art. 831-2)

Les matières premières sont évaluées suivant la méthode : premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.

### **3. EVALUATION DES PRODUITS ET ENCOURS**

(PCG Art. 831-2)

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

### **4. EVALUATION DES CREANCES ET DES DETTES**

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

### **5. DEPRECIATION DES CREANCES**

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

### **6. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

Une provision est comptabilisée lorsque la Société a une obligation avérée (légale, règlementaire ou contractuelle) résultant d'un événement passé, dont le montant peut être estimé de manière fiable et dont il est probable que l'extinction se traduira par une sortie de ressources.

### **7. CHIFFRE D'AFFAIRES**

Les produits provenant de la vente de biens et services sont enregistrés lorsque les risques et avantages significatifs inhérents à la propriété des biens ont été transférés à l'acheteur ou à l'achèvement de la prestation.

### **8. ENGAGEMENTS EN MATIERE DE PENSIONS ET RETRAITES**

(PCG Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice. L'engagement en matière de départ en retraite est couvert par deux contrats souscrits auprès d'un organisme extérieur, CIC Assurances.

La valeur nette de ces contrats au 31 décembre 2023 s'élevait à 19 522€

### **9. INTERESSEMENT DES SALARIES**

La Société a mis en place un accord d'intéressement en 2021 pour une durée de 3 ans.

## **10. COMPTES CONSOLIDES**

La SAS TOP CLEAN PACKAGING, société-mère, établit des comptes consolidés dans lesquels les comptes annuels de la Société sont inclus suivant la méthode de l'intégration globale.

## **11. INTEGRATION FISCALE**

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2023, la Société ETABLISSEMENTS GILBERT fait partie du périmètre d'intégration fiscale du groupe constitué par sa mère, la SAS TOP CLEAN PACKAGING, tête de groupe, située Zone de Hautes Technologies 5 Rue de l'Innovation Pont-de-Dore 63920 PESCHADOIRES, immatriculée 300 357 068 R.C.S. Clermont-Ferrand.

Ainsi, la filiale comptabilise sa charge d'impôt comme si elle n'était pas membre du groupe. La société mère tête de groupe inscrit dans ses charges ou ses produits la différence entre la dette d'impôt du groupe et la charge d'impôt comptabilisée par sa filiale. La dette d'impôt de la Société est transférée à la société mère tête de groupe.

# Notes sur le bilan

## Note 1 : Immobilisations

Le tableau de synthèse des immobilisations brutes est le suivant :

Rubriques	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	701 376	3 135		704 511
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 817 433	527 324	137 073	2 207 684
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES		13 500		13 500
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 518 809</b>	<b>543 959</b>	<b>137 073</b>	<b>2 925 695</b>

### ✓ Immobilisations incorporelles

Le total des immobilisations incorporelles se décompose comme suit :

Rubriques	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations. incorporelles	701 376	3 135		704 511
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>701 376</b>	<b>3 135</b>		<b>704 511</b>

### ✓ Immobilisations corporelles

Le total des immobilisations corporelles se décompose comme suit :

Rubriques	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agenct. des constructions		37 086		37 086
Installations techniques, mat. et outillages indus.	1 639 960	451 110	124 459	1 966 611
Installations générales, agenct. aménagt. divers				
Matériel de transport	18 395	37 487		55 882
Matériel de bureau et mobilier informatique	121 490	1 641		123 131
Emballages récupérables et divers	24 974			24 974
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes	12 614		12 614	
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 817 433</b>	<b>527 324</b>	<b>137 073</b>	<b>2 207 684</b>

### ✓ Immobilisations financières

Le total des immobilisations financières se décompose comme suit :

Rubriques	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		13 500		13 500
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>		<b>13 500</b>		<b>13 500</b>

## Note 2 : Tableau des amortissements

Le tableau de synthèse des amortissements est le suivant :

Amortissements et provisions	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Immobilisations incorporelles	113 754	130		113 884
Immobilisations corporelles	1 742 130	58 609	124 459	1 676 281
<b>TOTAL DES AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS</b>	<b>1 855 884</b>	<b>58 739</b>	<b>124 459</b>	<b>1 790 164</b>

Le tableau des amortissements se décompose comme suit :

Amortissements et provisions	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	113 754	130		113 884
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>113 754</b>	<b>130</b>		<b>113 884</b>
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencs. des constructions		1 307		1 307
Inst. techniques, mat. et outillages industriels	1 584 478	47 989	124 459	1 508 008
Inst. générales, agencs., aménagements divers				
Matériel de transport	15 043	7 228		22 271
Matériel de bureau et mobilier informatique	117 636	2 085		119 721
Emballages récupérables et divers	24 974			24 974
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 742 130</b>	<b>58 609</b>	<b>124 459</b>	<b>1 676 281</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 855 884</b>	<b>58 739</b>	<b>124 459</b>	<b>1 790 164</b>

## Note 3 : Tableau des provisions

Le tableau de synthèse des provisions est le suivant :

Rubriques	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Provisions réglementées				
Provisions. pour risques et charges	32 802	20 012		52 814
Provisions pour dépréciation		2 250		2 250
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>32 802</b>	<b>22 262</b>		<b>55 064</b>

### ✓ Provisions réglementées

Rubriques	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Provisions pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL DES PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				

✓ Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients	32 802	20 012		52 814
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>32 802</b>	<b>20 012</b>		<b>52 814</b>

✓ Provisions pour dépréciation

Rubriques	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur immobilisation de titres mis en équivalence				
Sur immobilisation de titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients		2 250		2 250
Autres provisions dépréciations				
<b>TOTAL DES PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>		<b>2 250</b>		<b>2 250</b>

## Note 4 : Créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	13 500		13 500
Clients douteux ou litigieux	2 700		2 700
Autres créances clients	388 018	388 018	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	233	233	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	55 707	55 707	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	17 208	17 208	
Débiteurs divers	20 925	20 925	
Charges constatées d'avance	39 260	39 260	
<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>537 550</b>	<b>521 350</b>	<b>16 200</b>

## Note 5 : Produits à recevoir

Produits à recevoir	2023	2022
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		8 340
Autres créances	233	633 258
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR</b>	<b>233</b>	<b>641 598</b>

## Note 6 : Charges et produits constatés d'avance

### ✓ Charges constatées d'avance

Nature des charges	2023	2022
Charges d'exploitation	39 259	49 911
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>39 260</b>	<b>49 912</b>

### ✓ Produits constatés d'avance

Nature des produits	2023	2022
Produits d'exploitation	30 614	
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>30 614</b>	

## Note 7 : Capitaux propres

Le capital social est composé au 31 décembre 2023 de 460 000 euros, divisé en 46 000 actions de 10 euros chacune.

Rubriques	Montant
<b>A Situation à l'ouverture de l'exercice</b>	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	1 712 279
Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	75 835
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	1 788 114
<b>B Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice N</b>	
Variation du capital	
Variation des autres postes	
<b>C Capitaux propres de l'exercice après apports rétroactifs</b>	<b>1 788 114</b>
<b>D Variations en cours d'exercice</b>	
Variations du capital	
Variations des primes, réserves, report à nouveau	
Variations des "provisions" relevant des capitaux propres	
Contreparties de réévaluations	
Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	
Autres variations	
Résultat de l'exercice	77 852
<b>E Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO (= C + ou - D)</b>	<b>1 865 966</b>
<b>F VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (= E - C)</b>	<b>77 852</b>
<b>G dont : variations dues à des modifications de structures au cours de l'exercice</b>	
<b>H Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (F - G)</b>	<b>77 852</b>

## Note 8 : Dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit à un an maxi	465 131	71 030	296 518	97 583
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit à + de un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	346 741	346 741		
Personnel et comptes rattachés	81 344	81 344		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	67 630	67 630		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	23 601	23 601		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	7 515	7 515		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	15 938	15 938		
Autres dettes (dont dettes relatives à des				
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	30 614	30 614		
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>1 038 515</b>	<b>644 414</b>	<b>296 518</b>	<b>97 583</b>

## Note 9 : Charges à payer

Charges à payer	2023	2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 147	
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	158 088	480 872
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	131 840	12 934
Dettes fiscales et sociales	110 035	153 367
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		816
Autres dettes		
<b>TOTAL DES CHARGES A PAYER</b>	<b>401 110</b>	<b>647 989</b>

# Notes sur le compte de résultat

## Note 10 : Ventilation du chiffre d'affaires

Détail du chiffre d'affaires	2023		2022	
	France	Export	France	Export
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	2 735 252	12 672	1 131 389	27 280
Production vendue de services	70 960			
<b>TOTAL</b>	<b>2 806 212</b>	<b>12 672</b>	<b>1 131 389</b>	<b>27 280</b>

## Note 11 : Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Rubriques	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net 2023	Résultat net 2022
Résultat courant	118 764	32 807	85 957	(194 709)
Résultat exceptionnel		(802)	802	354 720
<b>Résultat NET comptable (hors participation)</b>	<b>118 764</b>	<b>32 005</b>	<b>86 759</b>	<b>160 011</b>
Intéressement des salariés	11 876	2 969	8 907	

## Note 12 : Incidences des évaluations fiscales dérogatoires

Incidence fiscale du dérogatoire	Montant
Résultat net de l'exercice	77852
Impôts sur les bénéfices	29036
Résultat comptable avant impôts	106 888
Variation des provisions réglementées	
<b>RESULTAT HORS EVALUATIONS FISCALES DEROGATOIRES</b>	<b>106 888</b>

## Note 13 : Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

Accroissements et allègements	Montant	Impôts
Provisions réglementées		
Ecart de change actif		
Subventions à réintégrer au résultat		
Provisions non déductibles l'année de dotation	(73 462)	(18 365)
Déduction exceptionnelle pour investissement	(951)	(238)
Total des déficits exploit. Reportables		
<b>TOTAL</b>	<b>(74 413)</b>	<b>(18 603)</b>

## Note 14 : Transfert de charges

La société n'a comptabilisé aucun transfert de charges au titre de 2023.

# Autres informations

## Note 15 : Engagements financiers donnés

Les données ci-dessous recensent toutes les informations significatives relatives aux engagements financiers donnés hors bilan :

Engagements donnés	Total	Entreprises liées	Autres
Engagements en matière de retraite au personnel (1)	99 807		99 807
<b>TOTAL</b>	<b>99 807</b>		<b>99 807</b>

### ✓ Engagements en matière de retraite au personnel

La Société n'a pas opté pour la comptabilisation des engagements en matière de retraite et avantages similaires. Ces engagements sont couverts par une assurance IFC à hauteur de 19 522 euros au 31 décembre 2023.

Méthode utilisée : méthode rétrospective prorata temporis.

L'engagement ainsi déterminé représente l'indemnité à verser, proratisée selon le rapport ancienneté acquise/ancienneté totale.

Hypothèse de calcul :

- Départ volontaire à l'initiative du salarié
- Convention collective : Métallurgie
- Taux d'actualisation : 3.17%
- Taux d'augmentation annuelle des salaires : 1%
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation : 1%
- Taux de charges sociales :
  - 43% pour la catégorie : Cadres
  - 35% pour la catégorie : Non Cadres

## Note 16 : Engagements financiers reçus

Les données ci-dessous recensent toutes les informations significatives relatives aux engagements financiers reçus hors bilan :

Engagements reçus	Total	Entreprises liées	Autres
<b>TOTAL</b>			

## Note 17 : Entreprises liées

Les transactions significatives effectuées par la société avec des parties liées ont été conclues aux conditions normales de marché.

## Note 18 : Effectif moyen

Au 31 décembre 2023, l'effectif moyen est de 20 personnes et se décompose comme suit :

Catégories	2023	2022
Cadres	4	3
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	4	3
Ouvriers + Apprentis sous contrat	13	13
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>19</b>

## Note 19 : Intéressement des salariés

La Société a mis en place en 2021 un accord d'intéressement pour une durée de 3 ans. La prime d'intéressement au titre de l'exercice 2023 s'élève à 11 876 euros.

## Note 20 : Evènements postérieurs à la clôture

Au 1<sup>er</sup> janvier 2024, la société ETABLISSEMENTS Gilbert a acquis la branche d'activité mécanique de la société CARTOLUX-THIERS comprenant :

- La clientèle et l'achalandage attachés à cette branche d'activité ;
- Le bénéfice des commandes et des contrats en cours ;
- Le matériel nécessaire à son exploitation ;
- Les divers documents professionnels pouvant se rattacher à cette branche d'activité ;
- Le stock de marchandise et de petits matériels liés à cette branche d'activité ;
- Le transfert de 8 salariés de CARTOLUX-THIERS puisqu'ils étaient affectés à cette branche d'activité ;

## Note 21 : Résultat des 2 derniers exercices

Nature des indications				2022	2023
<b>Capital en fin d'exercice</b>					
Capital social				460 000	460 000
Nombre des actions ordinaires existantes				46 000	46 000
Nombre des actions à dividende prioritaire existantes					
Nombre maxi d'actions futures à créer :					
Par conversion d'obligations					
Par exercice du droit de souscription					
<b>Opérations et résultats de l'exercice</b>					
Chiffres d'affaires hors taxes				1 158 669	2 818 884
Résultat avant impôt, participation des salariés, amortissements et provisions				206 133	199 766
Impôt sur les bénéfices				84 176	29 036
Participation, intéressement des salariés					11 876
Résultat après impôt, participation des salariés, amortissements et provisions				75 835	77 852
Résultat distribué					
<b>Résultats par action</b>					
Résultat après impôt, participation des salariés, mais avant amortissements et provisions					
Résultat après impôt, participation des salariés, amortissements et provisions				2	2
Dividende attribué à chaque action					
<b>Personnel</b>					
Effectif moyen des salariés pendant l'exercice				19	20
Montant de la masse salariale de l'exercice				589 149	811 172
Sommes versées au titre des avantages sociaux				197 515	287 332