

RCS : ANGOULEME

Code greffe : 1601

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

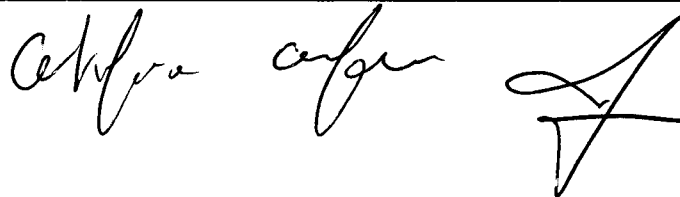
Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1984 B 00184

Numéro SIREN : 330 793 159

Nom ou dénomination : G.M.O. FINANCES

Ce dépôt a été enregistré le 09/10/2023 sous le numéro de dépôt 5588



## Bilan Actif

		Brut	Amortissements	Net	
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	259 255	232 727	26 528	45 374
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	280 940		280 940	280 940
	Constructions	1 979 374	746 170	1 233 205	1 316 205
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	534 317	87 311	447 007	393 558
	Immobilisations en cours				
Avances et acomptes					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	12 984 453		12 984 453	12 984 453	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	613		613	613	
<b>TOTAL (II)</b>		<b>16 038 951</b>	<b>1 066 207</b>	<b>14 972 744</b>	<b>15 021 142</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients et comptes rattachés	224 022		224 022	233 480
	Autres créances	9 121 161		9 121 161	5 686 776
Capital souscrit appelé, non versé					
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	3 580 856	257 659	3 323 197	3 504 816	
<b>DISPONIBILITES</b>	144 614		144 614	674 535	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	13 496		13 496	13 438
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>13 084 149</b>	<b>257 659</b>	<b>12 826 490</b>	<b>10 113 045</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>		<b>29 123 100</b>	<b>1 323 866</b>	<b>27 799 234</b>	<b>25 134 187</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				613	613
(3) dont créances à plus d'un an					



# Bilan Passif

		31/12/2022	31/12/2021
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	153 000	153 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	<b>RESERVES</b>		
	Réserve légale	15 300	15 300
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	11 903 212	12 026 305
	Report à nouveau		
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>1 228 577</b>	<b>876 907</b>
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées	120 176	117 476	
<b>Total des capitaux propres</b>		<b>13 420 265</b>	<b>13 188 988</b>
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
<b>Total des autres fonds propres</b>			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
<b>Total des provisions</b>			
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	11 721 691	9 017 945
	Emprunts et dettes financières divers (3)	2 305 381	2 617 484
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	84 571	74 191
	Dettes fiscales et sociales	187 029	219 426
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	80 297	16 152	
Produits constatés d'avance (1)			
<b>Total des dettes</b>		<b>14 378 969</b>	<b>11 945 199</b>
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>27 799 234</b>	<b>25 134 187</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		1 228 576,68	876 906,51
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		11 294 368	11 945 199
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		7 960 628	5 007 917
(3) Dont emprunts participatifs			



# Compte de Résultat

1/2

		31/12/2022	31/12/2021		
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	(3 800)		(3 800)	(2 580)
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	1 432 931		1 432 931	1 427 237
	<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>1 429 131</b>		<b>1 429 131</b>	<b>1 424 657</b>
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			273 209	187 032
	Autres produits			8	8
	<b>Total des produits d'exploitation (1)</b>			<b>1 702 348</b>	<b>1 611 698</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			(3 800)	(2 580)
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			605 643	471 879
	Impôts, taxes et versements assimilés			110 450	62 973
	Salaires et traitements			471 759	521 078
	Charges sociales du personnel			179 068	191 566
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			193 828	150 917
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations					
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			7	192	
	<b>Total des charges d'exploitation (2)</b>			<b>1 556 955</b>	<b>1 396 024</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>145 393</b>	<b>215 673</b>



# Compte de Résultat

2/2

		31/12/2022	31/12/2021
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>145 393</b>	<b>215 673</b>
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 360 000  125 676  14 543	794 944  83 976  14 448
<b>Total des produits financiers</b>		<b>1 500 219</b>	<b>893 368</b>
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	197 689 160 702  36 371	59 970 94 771  9 928
<b>Total des charges financières</b>		<b>394 761</b>	<b>164 670</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>1 105 457</b>	<b>728 698</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		<b>1 250 850</b>	<b>944 371</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	283 900	63 500
<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>283 900</b>	<b>63 500</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	(837) 242 642 2 700	18 756 62 800 3 060
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>244 505</b>	<b>84 616</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>39 395</b>	<b>(21 116)</b>
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		61 668	46 349
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>3 486 467</b>	<b>2 568 565</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>2 257 890</b>	<b>1 691 659</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>1 228 577</b>	<b>876 907</b>

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs  
 (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs  
 (3) dont produits concernant les entreprises liées  
 (4) dont intérêts concernant les entreprises liées



# Règles et Méthodes Comptables

Les comptes ont été préparés conformément aux principes comptables généralement admis en France selon la réglementation en vigueur résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable (Règlement ANC 2016-07 du 4 Novembre 2016), à jour de tous les règlements complémentaires ultérieurs.

Le bilan de l'exercice présente un total de **27 799 234** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 486 467** euros et un total **charges** de **2 257 890** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **1 228 577** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2022** et finit le **31/12/2022**.  
Il a une durée de **12** mois.

## Événements principaux de l'exercice

### Faits caractéristiques de l'exercice

Aucun évènement majeur pouvant avoir un impact significatif sur les comptes annuels n'est à mentionner.

La société constitue depuis le 01/01/2020 la tête d'un groupe d'intégration fiscale constitué avec les filiales Hôtels particuliers du plateau, Semi Remoques Plus et Comptoir de la Carrosserie. L'impôt sur les sociétés est comptabilisé et décaissé par la société mère GMO Finances.

### Événements significatifs postérieurs à la date de clôture

Pas d'évènement significatif postérieur à la clôture.

### Changements de méthodes

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

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

- continuité de l'exploitation.

# Règles et Méthodes Comptables

- 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.

Les principales méthodes utilisées sont :

## Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires).

Les participations dans les filiales sont présentes à l'actif du bilan pour 12 984 K€. Un test de dépréciation a été réalisé pour l'ensemble des titres détenus par la société GMO FINANCES. Pour chaque structure, la méthode vise à comparer la valeur inscrite des titres à l'actif du bilan de GMO FINANCES par rapport à la valeur de la situation nette réévaluée des filiales. Aucune dépréciation n'a été constatée au 31/12/2022 sur les titres de la société Comptoir de la Carrosserie car la situation nette de la société n'est pas représentatif du réel potentiel de la société : stratégie de redressement en cours

## Amortissement et dépréciation de l'actif

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

L'entreprise pratique les amortissements de ses biens suivant le mode linéaire en fonction de la durée estimée d'utilisation.

Les durées d'amortissements retenues sont les suivantes :

- Concessions logiciels 5 ans
- Constructions 15 à 25 ans
- Agencements et aménagements des constructions 10 à 15 ans
- Installations techniques
- Matériel et Outillage industriels 10 ans
- Matériels de transports 5 ans
- Matériel de bureau et informatique 3 à 5 ans



# Règles et Méthodes Comptables

## - Mobilier 5 à 10 ans

La différence entre l'amortissement fiscal déterminé le cas échéant suivant le mode dégressif et en fonction des durées d'utilité est comptabilisée sous forme de dotation exceptionnelle au compte de résultat.

Elle figure au passif du bilan sous la rubrique « Amortissements dérogatoires ».

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées pour tenir compte des risques financiers existants à la date de clôture des comptes. Elles sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers 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.

## Transferts de charges

Les transferts de charge sont constitués des refacturations interne de la holding à ses filiales selon les conventions mises en place, pour 273 K€, dont 56 K€ en exploitation, 183 K€ en



# Règles et Méthodes Comptables

accrues.

## Indemnité de fin de carrière

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entreprise au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités.

L'entreprise a opté pour la non comptabilisation de ces engagements sous forme de provision. Le montant des engagements déterminés en fonction des salaires, de l'âge, de l'ancienneté des salariés et d'une probabilité estimée de présence dans l'entreprise à l'âge du départ en retraite n'est pas estimé car considéré comme non significatif par la Présidence (couvert IRP auto).

## Effectif

L'effectif salarié est de 9 personnes, composé de 5 employés, 2 agents de maîtrise et 2 cadres.



## Immobilisations

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	259 255					259 255
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>259 255</b>					<b>259 255</b>

CORPORELLES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
	Terrains	280 940					280 940
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui	1 658 534					1 658 534
	instal. agencement aménagement	317 142		3 699			320 840
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	4 340		53 201			57 541
	Matériel de transport	313 408		320 920		313 408	320 920
	Matériel de bureau, mobilier	149 190		10 253		3 587	155 856
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>2 723 553</b>		<b>388 073</b>		<b>316 994</b>	<b>2 794 631</b>

FINANCIERES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	12 984 453					12 984 453
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	613					613
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>12 985 065</b>					<b>12 985 065</b>

	<b>TOTAL</b>	<b>15 967 873</b>		<b>388 073</b>		<b>316 994</b>	<b>16 038 951</b>
--	--------------	-------------------	--	----------------	--	----------------	-------------------



## Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	213 881	18 846		232 727
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>213 881</b>	<b>18 846</b>		<b>232 727</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains	600 115	61 768		661 884
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui	59 355	24 931		84 286
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers		64 443	49 195	15 248
Matériel de transport		23 839	25 157	72 063
Matériel de bureau, mobilier	73 380			
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>732 850</b>	<b>174 982</b>	<b>74 352</b>	<b>833 480</b>
<b>TOTAL</b>	<b>946 731</b>	<b>193 828</b>	<b>74 352</b>	<b>1 066 207</b>

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires					
	Dotations			Rapports		
	Différentiel de durée et au	Moins de fiscal	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et au	Moins de fiscal	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement et de développement						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement, aménag.						
Instal. technique matériel outillage industriels						
Instal générales Agencet aménagt divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique, mobilier						
Emballages récupérables, divers						
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>						
Frais d'acquisition de titres de participation	2 700					2 700
<b>TOTAL</b>	<b>2 700</b>					<b>2 700</b>
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>			<b>2 700</b>			<b>2 700</b>



## Créances et Dettes

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	613	613	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	224 022	224 022	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	23 566	23 566	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	9 086 304	9 086 304	
	Débiteurs divers	11 290	11 290	
Charges constatées d'avances	13 496	13 496		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>9 359 292</b>	<b>9 359 292</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	7 960 628	7 960 628		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	3 761 063	676 462	2 007 828	1 076 774
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	19 417	19 417		
	Fournisseurs et comptes rattachés	84 571	84 571		
	Personnel et comptes rattachés	39 839	39 839		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	57 609	57 609		
	Impôts sur les bénéfices	15 320	15 320		
	Taxes sur la valeur ajoutée	64 450	64 450		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	9 811	9 811		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	2 285 964	2 285 964		
	Autres dettes	80 297	80 297		
	Dettes représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>14 378 969</b>	<b>11 294 368</b>	<b>2 007 828</b>	<b>1 076 774</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		668 600			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		916 113			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



## Charges à payer

		31/12/2022
<b>Total des Charges à payer</b>		<b>220 110</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de cré</b>		<b>20 829</b>
INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS	4 643	
INTERETS COURUS	16 185	
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>61 551</b>
FOURNISSEURS - FACTURES NON PA	61 551	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>57 433</b>
DETTES PROV CONGES A PAYER	25 207	
PERSONNEL CHARGES A PAYER	12 243	
BESSON JF	2 389	
DETTES PROV CH SOC/CONGES PAYE	8 822	
ORG. SOC. CHARGES A PAYER	4 640	
DETTES PROV CH FISC/CONGES PAY	454	
ETAT - CHARGES A PAYER	3 679	
<b>Autres dettes</b>		<b>80 297</b>
RABAIS, REMISES, RISTOURNES A	80 297	



## Capital social

	31/12/2022	Nombre	Val. Nominale	Montant
--	------------	--------	---------------	---------

ACTIONS / PARTS SOCIALES				
	Du capital social début exercice	7 650,00	20,0000	153 000,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	<b>Du capital social fin d'exercice</b>	<b>7 650,00</b>	<b>20,0000</b>	<b>153 000,00</b>



## Produits à recevoir

		31/12/2022
<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>224 022</b>
<b>Autres créances clients</b> CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	224 022	224 022



## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2022
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			13 496
CCA EXPLOITATION	01/01/2022 31/12/2022	13 496	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>13 496</b>





## Honoraires des Commissaires aux Comptes

	31/12/2022	31/12/2021	%	%	31/12/2022	31/12/2021	%	%
<b>Audit</b>								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur EURECAC	3 100	3 087	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur EURECAC								
Filiales intégrées globalement								
<b>Sous-total</b>	<b>3 100</b>	<b>3 087</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>				
<b>Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement</b>								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
<b>Sous-total</b>								
<b>TOTAL</b>	<b>3 100</b>	<b>3 087</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>				



## Filiales et participations

	31/12/2022	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
<b>A. Renseignements détaillés</b>				
<b>1. Filiales (Plus de 50 %)</b>				
VEHICULES INDUSTRIELS ET LA ROCHELLE POIDS LOURDS	2 392 353		100,00	470 780
ROYAN DIESEL POIDS LOURDS	362 112		100,00	134 952
SEMI REMORQUE SERVICES PLUS	384 571		100,00	91 572
LOCABAN	75 089		100,00	8 905
SOUMAGNE	1 183 491		100,00	98 951
ATLANTIQUE VEHICULES INDUSTRIELS	1 847 676		100,00	259 580
ETABLISSEMENTS BUJEAUD	1 136 266		100,00	62 411
TB EVENTS	97 341		100,00	21 550
CARDINAUD	26 552		100,00	8 523
HOTELS PARTICULIERS DU PLA TEAU	549 124		100,00	63 215
SOCIETE DE CARROSSERIE SCCI	(85 549)		100,00	(23 953)
CDPS BY SOUMAGNE	17 503		100,00	4 933
COMPTOIR DE LA CARROSSERIE CDLC	59 651		100,00	49 651
GARAGE MOREAUD	(238 254)		100,00	18 765
	361 931		100,00	51 229
<b>2. Participations (10 à 50 %)</b>				
<b>B. Renseignements globaux</b>				
<b>1. Filiales non reprises en A.</b>				
a) françaises				
b) étrangères				
<b>2. Participations non reprises en A.</b>				
a) françaises				
b) étrangères				



## Engagements financiers

31/12/2022	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
<b>Effets escomptés non échus</b>		
<b>Avals, cautions et garanties</b>		
HYPOTHEQUE TERRAIN DEKRA EMPRUNT SG 440 KE	193 606	
CAUTION GMO EMPRUNT A VI SG 700 KE	455 202	
CAUTION GMO EMPRUNT SOUMAGNE CA 160 KE	49 400	
CAUTION GMO EMPRUNT A VI SG 41 KE	31 053	
CAUTION GMO EMPRUNT A VI SG 200 KE	173 233	
	<b>902 494</b>	
<b>Engagements de crédit-bail</b>		
CONTRATS DE LOCATION AVEC LOCABAN (LOYERS RESTANT A VERSER)	4 559 310	
	<b>4 559 310</b>	
<b>Engagements en pensions, retraite et assimilés</b>		
SOUTIEN FINANCIER A FILIALE CDLC PAR LETTRE D INTENTION SOLDE CC	938 863	
	<b>938 863</b>	
<b>Autres engagements</b>		
NANTISST TITRES LRPL EMPRUNT CA 1500 KE	688 457	
NANTISST TITRES LRPL EMPRUNT CA 1500 KE	809 999	
NANTISST TITRES CDLC EMPRUNT BP 850 KE	125 817	
NANTISST TITRES CARDINAUD EMPRUNT BP 650 KE	285 230	
PRIVILEGIE PRETEUR DE DENIERS EMPRUNT CA 1 000 KE	847 779	
	<b>2 757 282</b>	
<b>Total des engagements financiers (1)</b>	<b>9 157 949</b>	
(1) Dont concernant :		
Les dirigeants		
Les filiales		
Les participations		
Les autres entreprises liées		

## **G.M.O. FINANCES**

Société par Actions Simplifiée au capital de 153 000 Euros  
Siège social : 4 avenue Georges Clemenceau – 16000 ANGOULEME  
330 793 159 RCS ANGOULEME

---

### **AFFECTATION DU RESULTAT ADOPTÉE LORS DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 27 MARS 2023**

#### **DEUXIÈME RESOLUTION**

*clôt au 31/12/2022*

L'assemblée générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice <sup>✓</sup> s'élevant à 1 228 577 euros, de la manière suivante:

#### **Origine**

- Résultat bénéficiaire de l'exercice : 1 228 577 €

#### **Affectation**

- A titre de dividende :	1 000 000 €
- Réserve Spéciale Œuvre d'Art :	11 508 €
- En autres réserves :	217 069 €

#### **Mise en paiement - Régime fiscal du dividende**

Le dividende unitaire est donc d'un montant de 130,72 euros.

Le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social à compter de ce jour.

Pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, ce dividende est assujéti à l'imposition forfaitaire unique au taux global de 30 %, sauf si elles optent à l'imposition de ces revenus au barème progressif de l'impôt sur le revenu. Dans ce dernier cas, l'intégralité du montant ainsi distribué sera éligible à la réfaction de 40 % résultant des dispositions de l'article 158-3-2° du Code général des impôts.

#### **Rappel des dividendes distribués**

L'assemblée générale prend acte de ce que les sommes distribuées à titre de dividendes, au titre des trois exercices précédents, ont été les suivantes :

	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes	Autres revenus distribués	
Exercice clos le 31/12/2021	1 000 000 €		
Exercice clos le 31/12/2020	700 000 €		
Exercice clos le 31/12/2019	400 000 €		

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme par le Président  
Monsieur Jean-François BESSON



## **G.M.O FINANCES**

Société par actions simplifiée au capital de 153 000 €  
Siège social : 4 Avenue Georges Clemenceau  
16000 Angoulême

---

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

#### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos au 31/12/2022

---

## **G.M.O FINANCES**

Société par actions simplifiée au capital de 153 000 €  
Siège social : 4 Avenue Georges Clemenceau  
16000 Angoulême

---

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos au 31/12/2022

---

Aux associés de la société G.M.O FINANCES,

#### **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 SAS GMO FINANCES relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022, 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, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

### **III - Justification des appréciations**

---

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

La note « évaluation des immobilisations incorporelles et corporelles » de l'annexe précise les règles et méthodes comptables liées à la valorisation des titres de participation. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées dans l'annexe et la cohérence des valeurs d'utilité des titres de participation. Nos travaux ont consisté à contrôler les hypothèses retenues par la direction générale pour la construction des plans stratégiques des différentes activités, et à vérifier les données sur lesquelles se fondent les valeurs d'utilité des titres de participation, notamment en comparant les éléments prévisionnels avec les données réalisées.

### **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 aux associés.

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.

### **V - Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

---

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.



## **VI - Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la SAS 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 Lagord, le 20 mars 2023

Le Commissaire aux comptes

EURECAC, représentée par

Thomas BONNET

## Bilan Actif

		31/12/2022			31/12/2021	
		Brut	Amort. et Deprec.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (I)						
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
	Frais d'établissement					
	Frais de développement					
	Concessions brevets droits similaires	259 255	232 727	26 528	45 374	
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Avances et acomptes					
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
	Terrains	280 940		280 940	280 940	
	Constructions	1 979 374	746 170	1 233 205	1 316 205	
	Installations techniques, mat. et outillage indus.					
	Autres immobilisations corporelles	534 317	87 311	447 007	393 558	
	Immobilisations en cours					
	Avances et acomptes					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>						
Participations évaluées selon mise en équival.						
Autres participations	12 984 453		12 984 453	12 984 453		
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	613		613	613		
<b>TOTAL (II)</b>	<b>16 038 951</b>	<b>1 066 207</b>	<b>14 972 744</b>	<b>15 021 142</b>		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>					
	Matières premières, approvisionnements					
	En-cours de production de biens					
	En-cours de production de services					
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>					
	<b>CREANCES (3)</b>					
	Créances clients et comptes rattachés	224 022		224 022	233 480	
	Autres créances	9 121 161		9 121 161	5 686 776	
Capital souscrit appelé, non versé						
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	3 580 856	257 659	3 323 197	3 504 816		
<b>DISPONIBILITES</b>	144 614		144 614	674 535		
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	Charges constatées d'avance	13 496		13 496	13 438	
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>13 084 149</b>	<b>257 659</b>	<b>12 826 490</b>	<b>10 113 045</b>	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)					
	Primes de remboursement des obligations (V)					
	Ecarts de conversion actif (VI)					
<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>	<b>29 123 100</b>	<b>1 323 866</b>	<b>27 799 234</b>	<b>25 134 187</b>		
(1) dont droit au bail						
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				613	613	
(3) dont créances à plus d'un an						

## Bilan Passif

		31/12/2022	31/12/2021
<b>Capitaux Propres</b>	Capital social ou individuel	153 000	153 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	<b>RESERVES</b>		
	Réserve légale	15 300	15 300
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	11 903 212	12 026 305
	Report à nouveau		
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>1 228 577</b>	<b>876 907</b>
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées	120 176	117 476	
<b>Total des capitaux propres</b>	<b>13 420 265</b>	<b>13 188 988</b>	
<b>Autres fonds propres</b>	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
<b>Total des autres fonds propres</b>			
<b>Provisions</b>	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
<b>Total des provisions</b>			
<b>DETTES (1)</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	11 721 691	9 017 945
	Emprunts et dettes financières divers (3)	2 305 381	2 617 484
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	84 571	74 191
	Dettes fiscales et sociales	187 029	219 426
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	80 297	16 152	
Produits constatés d'avance (1)			
<b>Total des dettes</b>	<b>14 378 969</b>	<b>11 945 199</b>	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>27 799 234</b>	<b>25 134 187</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		1 228 576,68	876 906,51
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		11 294 368	11 945 199
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		7 960 628	5 007 917
(3) Dont emprunts participatifs			

## Compte de Résultat 1/2

				31/12/2022	31/12/2021
		France	Exportation	12 mois	12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Ventes de marchandises	(3 800)		(3 800)	(2 580)
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	1 432 931		1 432 931	1 427 237
	<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>1 429 131</b>		<b>1 429 131</b>	<b>1 424 657</b>
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			273 209	187 032
	Autres produits			8	8
	<b>Total des produits d'exploitation (1)</b>				<b>1 702 348</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises			(3 800)	(2 580)
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			605 643	471 879
	Impôts, taxes et versements assimilés			110 450	62 973
	Salaires et traitements			471 759	521 078
	Charges sociales du personnel			179 068	191 566
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			193 828	150 917
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
Dotations aux provisions					
Autres charges			7	192	
<b>Total des charges d'exploitation (2)</b>				<b>1 556 955</b>	<b>1 396 024</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>				<b>145 393</b>	<b>215 673</b>

# Compte de Résultat

2/2

31/12/2022

31/12/2021

RESULTAT D'EXPLOITATION		145 393	215 673
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	1 360 000	794 944
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	125 676	83 976
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	14 543	14 448
<b>Total des produits financiers</b>		<b>1 500 219</b>	<b>893 368</b>
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	197 689	59 970
	Intérêts et charges assimilées (4)	160 702	94 771
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	36 371	9 928
<b>Total des charges financières</b>		<b>394 761</b>	<b>164 670</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>1 105 457</b>	<b>728 698</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		<b>1 250 850</b>	<b>944 371</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	283 900	63 500
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>283 900</b>	<b>63 500</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	(837)	18 756
	Sur opérations en capital	242 642	62 800
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 700	3 060
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>244 505</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>39 395</b>	<b>(21 116)</b>
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		61 668	46 349
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>3 486 467</b>	<b>2 568 565</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>2 257 890</b>	<b>1 691 659</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>1 228 577</b>	<b>876 907</b>

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) dont produits concernant les entreprises liées

(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

## Règles et Méthodes Comptables

Les comptes ont été préparés conformément aux principes comptables généralement admis en France selon la réglementation en vigueur résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable (Règlement ANC 2016-07 du 4 Novembre 2016), à jour de tous les règlements complémentaires ultérieurs.

Le bilan de l'exercice présente un total de **27 799 234** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 486 467** euros et un total **charges** de **2 257 890** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **1 228 577** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2022** et finit le **31/12/2022**.  
Il a une durée de **12** mois.

### Événements principaux de l'exercice

#### Faits caractéristiques de l'exercice

Aucun évènement majeur pouvant avoir un impact significatif sur les comptes annuels n'est à mentionner.

La société constitue depuis le 01/01/2020 la tête d'un groupe d'intégration fiscale constitué avec les filiales Hôtels particuliers du plateau, Semi Remoques Plus et Comptoir de la Carrosserie. L'impôt sur les sociétés est comptabilisé et décaissé par la société mère GMO Finances.

#### Événements significatifs postérieurs à la date de clôture

Pas d'évènement significatif postérieur à la clôture.

#### Changements de méthodes

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

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

- continuité de l'exploitation.

## Règles et Méthodes Comptables

- 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.

Les principales méthodes utilisées sont :

### **Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires).

Les participations dans les filiales sont présentes à l'actif du bilan pour 12 984 K€. Un test de dépréciation a été réalisé pour l'ensemble des titres détenus par la société GMO FINANCES. Pour chaque structure, la méthode vise à comparer la valeur inscrite des titres à l'actif du bilan de GMO FINANCES par rapport à la valeur de la situation nette réévaluée des filiales. Aucune dépréciation n'a été constatée au 31/12/2022 sur les titres de la société Comptoir de la Carrosserie car la situation nette de la société n'est pas représentatif du réel potentiel de la société : stratégie de redressement en cours

### **Amortissement et dépréciation de l'actif**

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

L'entreprise pratique les amortissements de ses biens suivant le mode linéaire en fonction de la durée estimée d'utilisation.

Les durées d'amortissements retenues sont les suivantes :

- Concessions logiciels 5 ans
- Constructions 15 à 25 ans
- Agencements et aménagements des constructions 10 à 15 ans
- Installations techniques
- Matériel et Outillage industriels 10 ans
- Matériels de transports 5 ans
- Matériel de bureau et informatique 3 à 5 ans

## Règles et Méthodes Comptables

- Mobilier 5 à 10 ans

La différence entre l'amortissement fiscal déterminé le cas échéant suivant le mode dégressif et en fonction des durées d'utilité est comptabilisée sous forme de dotation exceptionnelle au compte de résultat.

Elle figure au passif du bilan sous la rubrique « Amortissements dérogatoires ».

### Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

### Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

### Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées pour tenir compte des risques financiers existants à la date de clôture des comptes. Elles sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers 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.

### Transferts de charges

Les transferts de charge sont constitués des refacturations interne de la holding à ses filiales selon les conventions mises en place, pour 273 K€, dont 56 K€ en exploitation, 183 K€ en assurances.

### Indemnité de fin de carrière



## Règles et Méthodes Comptables

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entreprise au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités.

L'entreprise a opté pour la non comptabilisation de ces engagements sous forme de provision. Le montant des engagements déterminés en fonction des salaires, de l'âge, de l'ancienneté des salariés et d'une probabilité estimée de présence dans l'entreprise à l'âge du départ en retraite n'est pas estimé car considéré comme non significatif par la Présidence (couvert IRP auto).

### Effectif

L'effectif salarié est de 9 personnes, composé de 5 employés, 2 agents de maîtrise et 2 cadres.

## Immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeur brute fin d'exercice
		Augmentations	Diminutions			
		Réévaluation	Acquisitions	Virt.p.a.p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	259 255					259 255
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>259 255</b>					<b>259 255</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains	280 940					280 940
Constructions sur sol propre	1 658 534					1 658 534
sur sol d'autrui						
instal. agencement aménagement	317 142		3 699			320 840
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	4 340		53 201			57 541
Matériel de transport	313 408		320 920		313 408	320 920
Matériel de bureau, mobilier	149 190		10 253		3 587	155 856
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>2 723 553</b>		<b>388 073</b>		<b>316 994</b>	<b>2 794 631</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	12 984 453					12 984 453
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	613					613
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>12 985 065</b>					<b>12 985 065</b>
<b>TOTAL</b>	<b>15 967 873</b>		<b>388 073</b>		<b>316 994</b>	<b>16 038 951</b>

## Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin 31/12/2022
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	213 881	18 846		232 727
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>213 881</b>	<b>18 846</b>		<b>232 727</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui	600 115	61 768		661 884
instal. agencement aménagement	59 355	24 931		84 286
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport		64 443	49 195	15 248
Matériel de bureau, mobilier	73 380	23 839	25 157	72 063
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>732 850</b>	<b>174 982</b>	<b>74 352</b>	<b>833 480</b>
<b>TOTAL</b>	<b>946 731</b>	<b>193 828</b>	<b>74 352</b>	<b>1 066 207</b>

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires					
	Différentiel de durée et au	Mode d'égrèment	Amortissement exceptionnel	Différence de durée	Reprise	
Frais d'établissement et de développement						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.						
Instal. technique matériel outillage industriels						
Instal générales Agencement aménagement divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique, mobilier						
Emballages récupérables, divers						
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>						
Frais d'acquisition de titres de participation	2 700					2 700
<b>TOTAL</b>	<b>2 700</b>					<b>2 700</b>
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>			<b>2 700</b>			<b>2 700</b>

## Créances et Dettes

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	613	613	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	224 022	224 022	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	23 566	23 566	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	9 086 304	9 086 304	
Débiteurs divers	11 290	11 290		
Charges constatées d'avances	13 496	13 496		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>9 359 292</b>	<b>9 359 292</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	7 960 628	7 960 628		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	3 761 063	676 462	2 007 828	1 076 774
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	19 417	19 417		
	Fournisseurs et comptes rattachés	84 571	84 571		
	Personnel et comptes rattachés	39 839	39 839		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	57 609	57 609		
	Impôts sur les bénéfices	15 320	15 320		
	Taxes sur la valeur ajoutée	64 450	64 450		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	9 811	9 811		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	2 285 964	2 285 964		
	Autres dettes	80 297	80 297		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>14 378 969</b>	<b>11 294 368</b>	<b>2 007 828</b>	<b>1 076 774</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		668 600			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		916 113			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Charges à payer

31/12/2022

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>220 110</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de cré</b>		<b>20 829</b>
INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS	4 643	
INTERETS COURUS	16 185	
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>61 551</b>
FOURNISSEURS - FACTURES NON PA	61 551	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>57 433</b>
DETTES PROV CONGES A PAYER	25 207	
PERSONNEL CHARGES A PAYER	12 243	
BESSION JF	2 389	
DETTES PROV CH SOC/CONGES PAYE	8 822	
ORG. SOC. CHARGES A PAYER	4 640	
DETTES PROV CH FISC/CONGES PAY	454	
ETAT - CHARGES A PAYER	3 679	
<b>Autres dettes</b>		<b>80 297</b>
RABAIS, REMISES, RISTOURNES A	80 297	

## Capital social

		31/12/2022	Nombre	Val. Nominale	Montant
<b>ACTIONS / PARTS SOCIALES</b>	Du capital social début exercice		7 650,00	20,0000	153 000,00
	Erises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	<b>Du capital social fin d'exercice</b>		<b>7 650,00</b>	<b>20,0000</b>	<b>153 000,00</b>

## Produits à recevoir

31/12/2022

<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>224 022</b>
<b>Autres créances clients</b>		<b>224 022</b>
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	224 022	

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2022
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>13 496</b>
CCA EXPLOITATION	01/01/2022 31/12/2022	13 496	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>13 496</b>



## Honoraires des Commissaires aux Comptes

	31/12/2022	31/12/2021	%	%	31/12/2022	31/12/2021	%	%
<b>Audit</b>								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur EURECAC	3 100	3 087	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur EURECAC								
Filiales intégrées globalement								
<b>Sous-total</b>	<b>3 100</b>	<b>3 087</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>				
<b>Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement</b>								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
<b>Sous-total</b>								
<b>TOTAL</b>	<b>3 100</b>	<b>3 087</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>				



## Engagements financiers

	31/12/2022	Engagements financiers donnés	Engagements financiers recus
<b>Effets escomptés non échus</b>			
<b>Avals, cautions et garanties</b>			
HYPOTHEQUE TERRAIN DEKRA EMPRUNT SG 440 KE		193 606	
CAUTION GMO EMPRUNT AVI SG 700 KE		455 202	
CAUTION GMO EMPRUNT SOUMAGNE CA 160 KE		49 400	
CAUTION GMO EMPRUNT AVI SG 41 KE		31 053	
CAUTION GMO EMPRUNT AVI SG 200 KE		173 233	
		<b>902 494</b>	
<b>Engagements de crédit-bail</b>			
CONTRATS DE LOCATION AVEC LOCABAN (LOYERS RESTANT A VERSER)		4 559 310	
		<b>4 559 310</b>	
<b>Engagements en pensions, retraite et assimilés</b>			
SOUTIEN FINANCIER A FILIALE CDLC PAR LETTRE D INTENTION SOLDE CC		938 863	
		<b>938 863</b>	
<b>Autres engagements</b>			
NANTISST TITRES LRPL EMPRUNT CA 1500 KE		688 457	
NANTISST TITRES LRPL EMPRUNT CA 1500 KE		809 999	
NANTISST TITRES CDLC EMPRUNT BP 850 KE		125 817	
NANTISST TITRES CARDINAUD EMPRUNT BP 650 KE		285 230	
PRIVILEGE PRETEUR DE DENIERS EMPRUNT CA 1 000 KE		847 779	
		<b>2 757 282</b>	
<b>Total des engagements financiers (1)</b>		<b>9 157 949</b>	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			