

Désignation de l'entreprise :		SAS France Clôture Environnement		Néant <input type="checkbox"/> *				
		Exercice N						
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	190475	FB		FC 190475		
	Production vendue	} biens *	FD		FE		FP	
			} services **	FG	15354479	FH		FI 15354479
	Chiffres d'affaires nets *	FJ		15544954	FK		FL 15544954	
	Production stockée *					FM 143912		
	Production immobilisée *					FN		
	Subventions d'exploitation					FO 38848		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)					IP 344077		
	Autres produits (1) (11)					FQ 6032		
	<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>						FR 16077824	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*						FS	
	Variation de stock (marchandises)*						FT	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*						FU 4427617	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*						FV 303469	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*						FW 5714481	
	Impôts, taxes et versements assimilés *						FX 106781	
	Salaires et traitements *						FY 2670852	
	Charges sociales (10)						FZ 808879	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements * (dont montant de l'amortissement du fonds de commerce)		HS	5335	GA 662245	
			- dotations aux provisions				GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *						GC 2435
		Pour risques et charges : dotations aux provisions						GD 235198
	Autres charges (12)						GE 785	
<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>						GF 14932746		
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>						GG 1145077		
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	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL 31307	
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM	
	Différences positives de change						GN 723	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO	
<b>Total des produits financiers (V)</b>						GP 32030		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *						GQ	
	Intérêts et charges assimilés (6)						GR 17532	
	Différences négatives de change						GS	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT	
<b>Total des charges financières (VI)</b>						GU 17532		
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>						GV 14498		
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>						GW 1159576		



Désignation de l'entreprise		SAS France Clôture Environnement		Néant <input type="checkbox"/>	
				<b>Exercice N</b>	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA	0	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *		HB	76443	
	Reprises sur provisions et transferts de charges		HC	13284	
	<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>		HD	89728	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		HE	13999	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *		HF	20362	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)		HG	28544	
	<b>Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)</b>		HH	62905	
<b>4 – RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)</b>				HI	26822
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		(IX)	HJ	136489	
Impôts sur les bénéfices *		(X)	HK	226964	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>				HL	16199583
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>				HM	15376637
<b>5 – BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – total des charges)</b>				HN	822945
RENVOIS	(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	5948
	(3)	Dont	– Crédit-bail mobilier *	HP	412007
			– 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	
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)		HX	
	(6ter)	Dont	amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC	
			amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD	
	(9)	Dont transferts de charges		A1	97052
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	( 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	
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :	facultatives	A6		
		dont cotisations facultatives Madelin	A7		
		dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite	A8		
(7)	Détail des produits et charges exceptionnels :		Exercice N		
	Détail en annexe		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N		
	Détail en annexe		Charges antérieures	Produits antérieurs	

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

Désignation de l'entreprise : SAS France Clôture Environnement

Exercice N, clos le : 31122023

<b>DÉTAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	
Charges sur opérations de gestion	13999
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	20362
Autres charges	
Amortissements des immobilisations	
Amortissements dérogatoires	
Autres provisions réglementées sur immobilisations	
Provisions réglementées sur stocks	28544
Autres provisions réglementées	
Provisions pour risques et charges	
Provisions pour dépréciation	
Amortissements des charges à répartir	
<b>TOTAL</b>	<b>62905</b>
<b>DÉTAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	
Transfert de charges	13284
Produits sur opérations de gestion	0
Produits des cessions d'éléments d'actif	76443
Subventions d'investissement virées au résultat	
Autres produits	
Amortissements dérogatoires	
Provision spéciale de réévaluation	
Autres provisions réglementées sur immobilisations	
Provisions réglementées sur stocks	
Autres provisions réglementées	
Provisions pour risques et charges	
Provisions pour dépréciation	
<b>TOTAL</b>	<b>89728</b>
<b>DÉTAIL DES CHARGES CONCERNANT DES EXERCICES ANTÉRIEURS</b>	
Achats	
Services extérieurs	
Impôts et taxes	
Charges de personnel	
Charges de gestion courante	
Charges financières	
Redevances de crédit-bail	
<b>TOTAL</b>	
<b>DÉTAIL DES PRODUITS CONCERNANT DES EXERCICES ANTÉRIEURS</b>	
Ventes	
Subventions d'exploitation	
Produits de gestion courante	5948
Produits financiers	
<b>TOTAL</b>	<b>5948</b>

Désignation de l'entreprise : SAS France Clôture Environnement Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois : 12  
 Adresse de l'entreprise : Le Mont 25270 Levier Durée de l'exercice précédent : 12  
 Numéro SIRET \* 

4	8	0	4	4	9	5	4	5	0	0	0	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Néant

				Exercice N clos le:		
				31/12/2013		
		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	AG	23738	590
		Fonds commercial (1)	AH	AI	72685	87671
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK		
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM		
		Tertiaux	AN	AO	10552	10588
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Constructions	AP	AQ	17841	38212
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	1542409	451751
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	2665646	1485506
Immobilisations en cours		AV	AW			
Avances et acomptes		AX	AY			
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence		CS	CT			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Autres participations	CU	CV			
	Créances rattachées à des participations	BB	BC			
	Autres titres immobilisés	BD	BE	10	10	
	Prêts	BF	BG			
	Autres immobilisations financières *	BH	BI	7700	7700	
<b>TOTAL (II)</b>		BJ	BK	4332873	2082030	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM	901651	
		En cours de production de biens	BN	BO	423225	423225
		En cours de production de services	BP	BQ		
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS		
		Marchandises	BT	BU		
		Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW	15043	15043
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	6793	3865244
		Autres créances (3)	BZ	CA	199974	199974
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC		
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....)	CD	CE	1200000	1200000
Disponibilités		CF	CG	3673847	3673847	
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI	13883	13883	
	<b>TOTAL (III)</b>	CJ	CK	6793	10292868	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW				
	Pénalités de remboursement des obligations (V)	CM				
	Écarts de conversion actif *	CN				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)</b>		CO	1A	4339666	12374898	
Renvois : (1) Droit de suite en bail ;		CP	1200	(3) Part à plus d'un an :	CR	
(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes ;						
Clause de réserve de propriété : *	Amortissements :	Stocks :		Créances :		

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

Désignation de l'entreprise		SAS France Clôture Environnement		Néant <input type="checkbox"/>	
				Exercice N 31122023	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : .....250000. ;)		DA	250000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ....		DB	65362	
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)		DC		
	Réserve légale (3)		DD	25000	
	Réserves statutaires ou contractuelles		DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI)		DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * EJ)		DG	1708887	
	Report à nouveau		DH		
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>		DI	822945	
	Subventions d'investissement		DJ		
	Provisions réglementées *		DK	230843	
			DL	3103038	
		<b>TOTAL (I)</b>			
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs		DM		
	Avances conditionnées		DN		
			DO		
		<b>TOTAL (II)</b>			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques		DP	299819	
	Provisions pour charges		DQ	480761	
			DR	780580	
		<b>TOTAL (III)</b>			
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles		DS		
	Autres emprunts obligataires		DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		DU	1275312	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs HI)		DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		DW	136354	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		DX	2058770	
	Dettes fiscales et sociales		DY	1702357	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		DZ		
Autres dettes		EA	234419		
Compte réglé	Produits constatés d'avance (4)		EB	3084065	
			EC	8491280	
		<b>TOTAL (IV)</b>			
		<b>(V)</b>			
Ecart de conversion passif *		ED			
		<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>			
		EE	12374898		
RENVois	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		IB	
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC	
			Écart de réévaluation libre	ID	
			Réserve de réévaluation (1976)	IE	
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *		EF	
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	7504885	
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH		

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2052.

## FRANCE CLOTURE ENVIRONNEMENT

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Mazars (Lons-Le-Saunier) : 7 rue des Perrières - BP 809 - 39008 LONS LE SAUNIER CEDEX  
Tel : +33 (0)3 84 87 64 00 – Siret 622 820 223 00130 - [www.mazars.fr](http://www.mazars.fr)

#### MAZARS BOURGOGNE FRANCHE-COMTE

Société d'Expertise Comptable – Tableau de l'Ordre Régional de Bourgogne Franche-Comté  
Société de Commissariat aux Comptes – Membre de la Compagnie Régionale de Besançon  
S.A.S. au Capital de 8 000 000 € – R.C.S. Besançon 622 820 223 – Siret 622 820 223 00122  
Siège social : 9 rue Madeleine Brès – BP 1543 – 25009 BESANÇON CEDEX – N° de TVA Intracom : FR 24 622 820 223

## FRANCE CLOTURE ENVIRONNEMENT

Société par actions simplifiée unipersonnelle  
RCS : Besançon 480 449 545

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'associé unique de la société FRANCE CLOTURE ENVIRONNEMENT,

## Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société FRANCE CLOTURE ENVIRONNEMENT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

## Fondement de l'opinion

### Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les créances clients.

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

## Vérifications spécifiques

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

### Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique

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'associé unique.

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.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

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

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

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

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

En outre :


- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le Commissaire aux comptes

Mazars Bourgogne Franche-Comté

Lons-Le-Saunier, 27 juin 2024

DocuSigned by:  
  
86AE9311EA094BB...

Charlotte Violot

Associée

## SAS France Clôture Environnement

Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
Capital souscrit non appelé						
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires	24 328	23 738	590	1 063
		Fonds commercial (1)	160 357	72 685	87 671	93 007
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes					
	<b>TOTAL</b>	<b>184 685</b>	<b>96 424</b>	<b>88 261</b>	<b>94 070</b>	
	Immobilisations corporelles	Terrains	21 140	10 552	10 588	10 687
		Constructions	56 053	17 841	38 212	40 344
		Inst. techniques, mat. out. industriels	1 994 161	1 542 409	451 751	447 917
		Autres immobilisations corporelles	4 151 152	2 665 646	1 485 506	1 144 994
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL</b>	<b>6 222 507</b>	<b>4 236 449</b>	<b>1 986 058</b>	<b>1 643 945</b>		
Immobilisations financières <sup>(1)</sup>	Participations évaluées par équivalence					
	Autres participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immob. de l'activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés	10		10	10	
	Prêts					
Autres immobilisations financières	7 700		7 700	2 500		
<b>TOTAL</b>	<b>7 710</b>		<b>7 710</b>	<b>2 510</b>		
<b>Total de l'actif immobilisé</b>		<b>6 414 903</b>	<b>4 332 873</b>	<b>2 082 030</b>	<b>1 740 526</b>	
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements	901 651		901 651	1 205 120
		En cours de production de biens	423 225		423 225	279 313
		En cours de production de services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
	<b>TOTAL</b>	<b>1 324 876</b>		<b>1 324 876</b>	<b>1 484 433</b>	
	Avances et acomptes versés sur commandes	15 043		15 043	4 736	
Créances <sup>(2)</sup>	Clients et comptes rattachés	3 872 037	6 793	3 865 244	3 648 084	
	Autres créances	199 974		199 974	328 767	
	Capital souscrit et appelé, non versé					
<b>TOTAL</b>	<b>4 072 011</b>	<b>6 793</b>	<b>4 065 218</b>	<b>3 976 852</b>		
Divers	Valeurs mobilières de placement	1 200 000		1 200 000		
	(dont actions propres : Instruments de trésorerie Disponibilités)	3 673 847		3 673 847	3 606 799	
<b>TOTAL</b>	<b>4 873 847</b>		<b>4 873 847</b>	<b>3 606 799</b>		
Charges constatées d'avance		13 883		13 883	15 356	
<b>Total de l'actif circulant</b>		<b>10 299 661</b>	<b>6 793</b>	<b>10 292 868</b>	<b>9 088 178</b>	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écart de conversion actif						
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>		<b>16 714 565</b>	<b>4 339 666</b>	<b>12 374 898</b>	<b>10 828 704</b>	
Renvois :				1 200		
(1) Dont droit au bail						
(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières						
(3) Dont créances à plus d'un an (brut)						
Clause de réserve de propriété	Immobilisations		Stocks		Créances clients	

## SAS France Clôture Environnement

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Capitaux propres	Capital (dont versé : 250 000 )	250 000	250 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	65 362	65 362
	Ecarts de réévaluation		
	Ecarts d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	25 000	25 000
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	1 708 887	1 173 101
	Report à nouveau		
Résultats antérieurs en instance d'affectation			
Résultat de la période (bénéfice ou perte)	822 945	735 786	
<b>Situation nette avant répartition</b>	<b>2 872 195</b>	<b>2 249 249</b>	
Subvention d'investissement			
Provisions réglementées	230 843	202 299	
<b>Total</b>	<b>3 103 038</b>	<b>2 451 548</b>	
Aut. fonds propres	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
<b>Total</b>			
Provisions	Provisions pour risques	299 819	264 076
	Provisions pour charges	480 761	486 663
	<b>Total</b>	<b>780 580</b>	<b>750 739</b>
Dettes	<b>Emprunts et dettes assimilées</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 275 312	1 072 872
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	<b>Total</b>	<b>1 275 312</b>	<b>1 072 872</b>
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)	136 354	309 368
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 058 770	2 111 556
	Dettes fiscales et sociales	1 702 357	1 770 647
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		455 138
Autres dettes	234 419	36 805	
Instrument de trésorerie			
<b>Total</b>	<b>3 995 548</b>	<b>4 374 147</b>	
Produits constatés d'avance	3 084 065	1 870 029	
<b>Total des dettes et des produits constatés d'avance</b>	<b>8 491 280</b>	<b>7 626 417</b>	
Écarts de conversion passif			
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>12 374 898</b>	<b>10 828 704</b>	
Crédit-bail immobilier			
Crédit-bail mobilier	725 086	437 708	
Effets portés à l'escompte et non échus			
Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	850 040	661 216	
à moins d'un an	7 504 885	6 655 832	
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			
(3) dont emprunts participatifs			

## SAS France Clôture Environnement

		France	Exportation	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises	190 475		190 475	30 085
	Production vendue : - Biens - Services	15 354 479		15 354 479	16 499 898
	<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>15 544 954</b>		<b>15 544 954</b>	<b>16 529 983</b>
	Production stockée			143 912	6 019
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			38 848	42 581
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			344 077	255 293
	Autres produits			6 032	1 635
	<b>Total</b>			<b>16 077 824</b>	<b>16 835 512</b>
Charges d'exploitation (2)	Marchandises   Achats Variation de stocks			4 427 617	5 728 895
	Matières premières et autres approvisionnements   Achats Variation de stocks			303 469	156 742
	Autres achats et charges externes (3)			5 714 481	5 395 145
	Impôts, taxes et versements assimilés			106 781	128 969
	Salaires et traitements			2 670 852	2 548 790
	Charges sociales			808 879	818 321
	<b>Dotations d'exploitation</b> • sur immobilisations   amortissements • sur actif circulant   provisions • pour risques et charges			662 245	510 179
				2 435	42 546
				235 198	302 162
	Autres charges			785	286
	<b>Total</b>			<b>14 932 746</b>	<b>15 632 039</b>
	<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>A</b>		<b>1 145 077</b>	<b>1 203 472</b>
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée		<b>B</b>		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		<b>C</b>		
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)				
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)				
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			31 307	1 212
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change			723	531
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
	<b>Total</b>			<b>32 030</b>	<b>1 743</b>
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)			17 532	3 285
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	<b>Total</b>			<b>17 532</b>	<b>3 285</b>
	<b>Résultat financier</b>	<b>D</b>		<b>14 498</b>	<b>-1 541</b>
	<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D)</b>	<b>E</b>		<b>1 159 576</b>	<b>1 201 931</b>

## SAS France Clôture Environnement

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
		12 mois	12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0	290
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	76 443	42 483
	Reprises sur provisions et transferts de charge	13 284	29 959
	<b>Total</b>	<b>89 728</b>	<b>72 733</b>
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	13 999	30 139
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	20 362	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	28 544	98 871
	<b>Total</b>	<b>62 905</b>	<b>129 010</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>F</b>	<b>26 822</b>
Participation des salariés aux résultats		G	136 489
Impôt sur les bénéfices		H	243 798
<b>BÉNÉFICE OU PERTE ( ± E ± F - G - H )</b>		<b>822 945</b>	<b>735 786</b>
<b>Renvois</b>			
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs	5 948	1 620
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		143
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier	412 007	143 186
(4) Dont	produits concernant les entités liées		
(5) Dont	intérêts concernant les entités liées		



SAS France Clôture Environnement

# Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2023

## Table des matières

<b>1</b>	<b>Faits caractéristiques de l'exercice</b>	<b>2</b>
1.1	Événements principaux	2
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	2
1.3	Événements postérieurs à la clôture	2
<b>2</b>	<b>Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat</b>	<b>3</b>
2.1	Actif immobilisé	3
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	4
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	5
2.1.3	Dépréciations de l'actif immobilisé	6
2.1.4	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	6
2.1.5	Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé.	7
2.1.6	Informations relatives aux filiales et participations	7
2.2	Actif circulant	8
2.2.1	État des stocks	8
2.2.2	Méthode de valorisation des stocks et en cours	8
2.2.3	Actif circulant / dépréciations	8
2.3	Dépréciations de l'actif	9
2.4	Produits à recevoir	9
2.5	Capitaux propres	10
2.5.1	Capital social	10
2.5.2	Variation des capitaux propres	10
2.5.3	Provisions réglementées	10
2.6	Passifs et provisions	11
2.6.1	Provisions	11
2.6.2	Précisions sur d'autres dettes	12
2.7	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	13
2.8	Charges à payer	15
2.9	Compte de résultat	16
2.9.1	Ventilation du chiffre d'affaires	16
2.9.2	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	16
<b>3.</b>	<b>Autres Informations</b>	<b>17</b>
3.1.	Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées	17
3.2.	Évolution de l'effectif	17
<b>4.</b>	<b>Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan</b>	<b>18</b>
4.1.	Engagements financiers donnés et reçus	18
4.2.	Engagements pris en matière de crédit-bail	19

# **1 Faits caractéristiques de l'exercice**

## **1.1 Evénements principaux**

Aucun événement ni fait significatif ne sont survenus au cours de l'exercice.

## **1.2 Principes, règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement ANC 2014-03, à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes du plan comptable.

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,
- respect des règles de prudence,
- 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.

## **1.3 Evènements postérieurs à la clôture**

Eu égard à une situation extrêmement évolutive sur le contexte inflationniste, il est difficile d'estimer les impacts financiers pour l'exercice 2024.

A la date de l'arrêt des comptes, la société estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

## **2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat**

### **2.1 Actif immobilisé**

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

**2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)**

	Immobilisations	Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
<b>Incorporelles</b>	Frais d'établissement et de développement – <b>TOTAL I</b>	-	-	-	-
	Autres postes d'immobilisations incorporelles – <b>TOTAL II</b>	184 686	-	-	184 686
<b>Corporelles</b>	Terrains	21 141	-	-	21 141
	Construction sur sol propre	-	-	-	-
	Construction sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. gales, agencets et am. des constructions	52 828	3 226	-	56 053
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 823 141	199 820	28 800	1 994 161
	Installations générales, agencements, aménagements divers	288 714	-	-	288 714
	Matériel de transport	3 019 285	813 536	47 480	3 785 341
	Matériel de bureau et mobilier informatique	74 768	16 510	14 180	77 098
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
	<b>TOTAL III</b>	<b>5 279 876</b>	<b>1 033 092</b>	<b>90 460</b>	<b>6 222 508</b>
<b>Financière</b>	Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
	Autres participations	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	10	-	-	10
	Prêts et autres immobilisations financières	2 500	5 200	-	7 700
	<b>TOTAL IV</b>	<b>2 510</b>	<b>5 200</b>	<b>-</b>	<b>7 710</b>
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)</b>	<b>5 467 072</b>	<b>1 038 292</b>	<b>90 460</b>	<b>6 414 903</b>

## 2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement -	-	-	-	-	
Fonds commercial	37 350	5 335		42 685	
Autres immobilisations incorporelles	23 265	473	-	23 738	
Terrains	10 453	100	-	10 553	
Constructions	Sur sol propre	-	-	-	
	Sur sol d'autrui	-	-	-	
	Inst. Générales, agencements et aménagements des constructions	12 483	5 358	-	17 841
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 375 223	212 033	44 847	1 542 409	
Autres immobilisations corporelles	Inst. Générales, agencements, aménagements divers	229 893	-	-16 047	245 940
	Matériel de transport	1 947 213	433 076	27 117	2 353 172
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	60 665	5 870	-	66 534
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
<b>TOTAL III</b>	<b>3 635 930</b>	<b>656 436</b>	<b>55 917</b>	<b>4 236 449</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL. (I+II+III)</b>	<b>3 696 545</b>	<b>662 245</b>	<b>55 917</b>	<b>4 302 873</b>	

### 2.1.2.1 Durée d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans
Matériels et outillages	Linéaire	1 à 5 ans
Installations générales	Linéaire	2 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	1 à 4 ans
Matériel de bureau	Linéaire	2 à 4 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	1 à 10 ans

### 2.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

Provisions pour dépréciation	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Incorporelles	30 000	-	-	30 000
Corporelles	-	-	-	-
Titres mis en équivalence	-	-	-	-
Titres de participation	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>30 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30 000</b>

### 2.1.4 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Cf. 2.1.2 et 2.1.3

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	90 615	5 809	-	-	-	96 424
Corporelles	3 635 930	656 436	-	55 917	-	4 236 449
Financières	-		-		-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3 726 545</b>	<b>662 245</b>	<b>-</b>	<b>55 917</b>	<b>-</b>	<b>4 332 873</b>

## 2.1.5 Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé.

### 2.1.5.1 Fonds commercial

#### 1. *Le fonds de commerce exploité acquis pour 77 000 €*

Sont comptabilisés dans le poste fonds commercial, les éléments incorporels du fonds de commerce acquis qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.

En l'absence de limite prévisible à la durée des avantages économiques attendus par notre entité, la durée d'utilisation de notre fonds commercial est non limitée et le fonds commercial ne fait pas l'objet d'amortissement.

En l'absence d'amortissement, un test de dépréciation annuel est réalisé.

Il n'y a pas lieu de déprécier le fonds commercial à la clôture de l'exercice compte tenu des éléments retenus (CA/EBE).

#### 2. *Le fonds de commerce apporté par la SARL Parcs et Jardins Monborne pour 30 000 € lors de l'opération de fusion du 30/06/2017*

Sont comptabilisés dans le poste fonds commercial, les éléments incorporels du fonds de commerce acquis qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.

En l'absence de limite prévisible à la durée des avantages économiques attendus par notre entité, la durée d'utilisation de notre fonds commercial est non limitée et le fonds commercial ne fait pas l'objet d'amortissement.

En l'absence d'amortissement, un test de dépréciation annuel est réalisé.

Le test réalisé à la clôture fait apparaître une dépréciation de 30 000 €. En effet la quasi-totalité de la clientèle n'a pas été conservée. Les salariés transférés ne font plus parti de l'effectif de l'entreprise à la clôture.

#### 3. *Le fonds de commerce apporté par la SARL Mauguin Jardins pour 53 357,16 € lors de l'opération de fusion du 30/06/2017*

Sont comptabilisés dans le poste fonds commercial, les éléments incorporels du fonds de commerce acquis qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.

Le fonds commercial est amorti sur la durée d'utilisation ou, si cette durée ne peut être déterminée de manière fiable, sur 10 ans.

A compter du 1er janvier 2016, le fonds commercial a été amorti sur une durée de 10 ans (option réservée aux petites entreprises).

## 2.1.6 Informations relatives aux filiales et participations

Néant.

## 2.2 Actif circulant

### 2.2.1 État des stocks

Catégorie de stocks appropriés à notre entité	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières et approvisionnements	901 651		901 651
En cours	423 225		423 225
Fournitures consommables	0		0
Produits finis			
Marchandises			
<b>TOTAL</b>	<b>1 484 434</b>		<b>1 484 434</b>

### 2.2.2 Méthode de valorisation des stocks et en cours

- Stock de MP (dépôt) : CUMP
- En cours : En fonction prix de revient + avancement des travaux

### 2.2.3 Actif circulant / dépréciations

#### 2.2.3.1 Tableau des dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Stocks	-	-	-	-
Créances	46 026	2 435	41 668	6 793
Autres	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>46 026</b>	<b>2 435</b>	<b>41 668</b>	<b>6 793</b>

Les dépréciations concernant uniquement les créances pour clients douteux.

## 2.3 Dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Immobilisations corporelles	30 000	-	-	30 000
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Stocks	-	-	-	-
Créances	46 026	2 435	41 668	6 793
Autres	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>76 026</b>	<b>2 435</b>	<b>41 668</b>	<b>36 793</b>

## 2.4 Produits à recevoir

Libellés	Montant
<b>INTÉRÊTS COURUS</b>	
Immobilisations financières	
Participations groupe	
Participations Hors groupe	
Clients	
Associés	
Valeurs mobilières de placements	17 366
<b>AUTRES PRODUITS</b>	
Factures à établir	0
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	23 277
Personnel	
Sécurité sociale	5 649
Etat	7 951
Divers	3 047
<b>TOTAL</b>	<b>57 290</b>

## 2.5 Capitaux propres

### 2.5.1 Capital social

Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice,	Nombre d'actions	Valeur en capital
Position début de l'exercice	1 960	250 000
Mouvements : .....		
Position fin de l'exercice .....	1 960	250 000

### 2.5.2 Variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	250 000	-	-	250 000
Réserves, primes et écarts	1 263 463	535 786	-	1 799 249
Report à nouveau	-	-	-	-
Résultat	735 786	822 946	735 786	822 946
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	202 299	28 544	-	230 843
Autres	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>2 451 548</b>	<b>1 387 276</b>	<b>735 786</b>	<b>3 103 038</b>

### 2.5.3 Provisions réglementées

Nature des Provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentation : Dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers	-	-	-	-
Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)	-	-	-	-
Provisions pour hausse des prix	202 299	28 544	-	230 843
Amortissements dérogatoires	-	-	-	-
Dont majorations exceptionnelles	-	-	-	-
Provisions pour prêts d'installation	-	-	-	-
Autres provisions réglementées	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>202 299</b>	<b>28 544</b>	<b>-</b>	<b>230 843</b>

## 2.6 Passifs et provisions

### 2.6.1 Provisions

	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
Rubriques (a)	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice (C)
Provisions réglementées	202 299	28 544	-	230 843
Provisions pour risques	44 000	95 000	4 800	74 200
Provisions pour charges	706 739	140 198	200 557	706 380
<b>TOTAL</b>	<b>953 038</b>	<b>263 742</b>	<b>205 357</b>	<b>1 011 423</b>

#### 2.6.1.1 Provisions pour risques et charges

Nature des Provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentation : Dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour végétaux	220 076	27 319	21 776	225 619
Provisions pour litige personnel	25 000	0	0	25 000
Provisions pour béton	231 163	61 279	178 781	113 661
Provisions pour chantiers	130 000	0	0	130 000
Provisions pour litiges clients	44 000	95 000	4 800	134 299
Provisions pour autres litiges	100 500	0	0	100 500
Provision concassage sur chantiers	0	51 600	0	51 600
<b>TOTAL</b>	<b>750 739</b>	<b>235 198</b>	<b>205 357</b>	<b>780 580</b>

Conformément à l'article 622-6 du PCG, perte qui ne peut être estimée de façon raisonnable ne donne lieu à aucune provision.

A la clôture de l'exercice, la société exécute un contrat long terme dont le coût de revient de fin de chantier ne peut être déterminé de façon suffisamment fiable et certaine, la perte est estimée à 903 059 € (en l'absence de réclamation). Cette perte a déjà été constatée (méthode à l'avancement).

### 2.6.1.2 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Notre entité ne provisionne pas ses engagements relatifs aux indemnités de retraite dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

Le montant de notre engagement total non provisionné au 31/12/2023 s'élevait à 117 836€.

La valeur retenue pour les principales hypothèses actuarielles et leur base de détermination est la suivante à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- taux d'actualisation : 3,40 %.
- Age de départ : 64 ans
- Turn over moyen
- Revalorisation des salaires : 2,5 %
- Charges sociales : 36.5 %

Le contrat externalisé chez Abeille Retraite professionnelle s'élève au 01/01/2023 à 132 044 €.

Le contrat externalisé chez SWISSLIFE s'élève au 31/12/2023 à 18 312 €.

## 2.6.2 Précisions sur d'autres dettes

### 2.6.2.1 Produits constatés d'avance

Libellé	Date période		Montants		
	Début	Fin	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Travaux facturés d'avance			3 084 065		

## 2.7 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an	
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-	-	-	
	Prêts	-	-	-	
	Autres immobilisations financières	7 700	1 200	6 500	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	11 074	11 074	-	
	Autres créances clients	3 860 963	3 860 963	-	
	Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie*	Provisions pour dépréciation antérieurement constituée*	-	-	-
	Personnel et comptes rattachés	1 575	1 575	-	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 649	5 649	-	
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	53 040	53 040	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	89 875	89 875	-
		Autres impôts, taxes et versements assimilés	-	-	-
		Divers	7 951	7 951	-
	Groupe et associés	-	-	-	
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	41 884	41 884	-	
Charges constatées d'avance	13 883	13 883	-		
<b>TOTAL</b>		<b>4 093 594</b>	<b>4 087 094</b>	<b>6 500</b>	

Les créances et 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.

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-	-	-	-
Autres emprunts obligataires		-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	4 057	4 057	-	-
	à plus d'1 an à l'origine	1 271 255	421 215	773 233	76 807
Emprunts et dettes financières divers		-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés		2 058 771	2 058 771	-	-
Personnel et comptes rattachés		680 346	680 346	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		278 551	278 551	-	-
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
	Taxe sur la valeur ajoutée	719 055	719 055	-	-
	Obligations cautionnées	-	-	-	-
	Autres impôts, taxes et assimilés	24 406	24 406	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-	-	-	-
Groupe et associés		-	-	-	-
Autres dettes (dont relatives à des opérations de pension de titres)		234 420	234 420	-	-
Dettes représentative de titres empruntés ou remis en garantie		-	-	-	-
Produits constatés d'avance		3 084 065	3 084 065	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>8 354 927</b>	<b>7 504 887</b>	<b>773 233</b>	<b>76 807</b>

L'état des dettes ne tient pas compte des avances et acomptes clients d'un montant de 136 355€ à la clôture.

Emprunts souscrits en cours d'exercice	667 300
Emprunts remboursés en cours d'exercice	465 272
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	-

## 2.8 Charges à payer

Libellés	Montant
<b>CONGES A PAYER</b>	
Congés provisionnés	341 324
Charges sociales provisionnées	129 704
Charges fiscales provisionnées	-
<b>INTERETS COURUS</b>	
Emprunts et dettes assimilées	640
Dettes part. groupes	-
Dettes part. hors groupes	-
Dettes sociétés en participation	-
Fournisseurs	-
Associés	-
Banques	4 057
Concours bancaires courants	-
<b>AUTRES CHARGES</b>	
Factures à recevoir	98 159
RRR à accorder, avoirs à établir	26 396
Participation des salariés	136 489
Personnel	-
Sécurité sociale	27 298
Autres charges fiscales	20 980
Divers	15 633
<b>TOTAL</b>	<b>800 680</b>

## 2.9 Compte de résultat

### 2.9.1 Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	190 475	-	190 475
Production vendues :	-	-	-
- Biens	15 354 479	-	15 354 479
- Services			
Chiffre d'affaires net	15 544 954	-	15 544 954

### 2.9.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	9 870 HT	0
Au titre d'autres prestations	0	0
<b>Honoraires totaux</b>		

### 3. Autres Informations

#### 3.1. Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées

Parties liées	Nature de la convention avec la partie liée	Montant des transactions avec la partie liée	Autres informations (ex poste des comptes) nécessaire à l'appréciation
SAS FCJC	Prestations de services	450 782€ HT	Dont avoir à recevoir : 13 638€ HT Poste sous-traitance générale
SAS FCJC	MAD Local	6 000€ HT	Poste recettes locations

#### 3.2. Evolution de l'effectif

L'effectif ETP est de 86 personnes (apprentis compris).

L'évolution est de - 2 ETP par rapport à l'exercice précédent.

## 4. Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

### 4.1. Engagements financiers donnés et reçus

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
Cautionnement CEGC Banque populaire		275 000
Cautionnement CIC Marché privé		29 202
Cautionnement CIC Garantie 1ere demande marché publique		320 823
Cautionnement bancaire Crédit Agricole		60 731
Cautionnement CEGC Caisse épargne		275 000
Convention Daily CIC		Sans montant
Caution solidaire garanties par un tiers CIC		9 393

## 4.2. Engagements pris en matière de crédit-bail

	Terrains	Constructions	Installations matériels outillages	Autres	Total
Valeur d'origine			1 208 152		1 208 152
<b>TOTAL</b>			<b>1 208 152</b>		<b>1 208 152</b>
<b>Redevances restant à payer :</b>					
— A 1 an au plus	-	-	336 632	-	336 632
— A plus d'1 an et 5 ans au plus	-	-	376 373	-	376 373
— A plus de 5 ans	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>713 005</b>	<b>-</b>	<b>713 005</b>
<b>Valeur résiduelle :</b>					
— A 1 an au plus			916		916
— A plus d'1 an et 5 ans au plus			11 166		11 166
— A plus de 5 ans					
<b>TOTAL</b>			<b>12 082</b>		<b>12 082</b>
Montant pris en charge dans l'exercice			412 008		412 008



## Forvis Mazars en Bourgogne Franche-Comté

### Besançon

9 rue Madeleine Brès  
BP 1543  
25009 Besançon Cedex  
Tél : 03 81 53 28 55  
besancon@mazars.fr

### Lons-le-Saunier

7 rue des Perrières  
BP 809  
39008 Lons-le-Saunier  
Tél : 03 84 87 64 00  
lons-le-saunier@mazars.fr

### Pontarlier

9 rue Flora  
25300 Doubs  
Tél : 03 81 46 22 80  
pontarlier@mazars.fr

### Dijon

2 avenue de la Découverte  
BP 16512  
21065 Dijon Cedex  
Tél : 03 80 78 76 20  
dijon@mazars.fr

### Maïche

9 rue des Boutons d'Or  
BP 29  
25120 Maïche  
Tél : 03 81 68 55 00  
maiche@mazars.fr

### Vesoul

10 rue Dollé  
ZAC Technologia  
CS 80142  
70003 Vesoul Cedex  
Tél : 03 84 76 21 11  
vesoul@mazars.fr

### Is-sur-Tille

4 route de Dijon  
21120 Is-sur-Tille  
Tél : 03 80 95 18 40  
dijon@mazars.fr

**FRANCE CLOTURE ENVIRONNEMENT  
SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE UNIPERSONNELLE  
AU CAPITAL DE 250 000 EUROS  
SIEGE SOCIAL : LE MONT, 25270 LEVIER  
480 449 545 RCS BESANCON**

**DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE  
DU 28 JUIN 2024**

**DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT  
de l'exercice clos le 31 décembre 2023**

L'Associée Unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'élevant à 822 945,96 euros de la manière suivante :

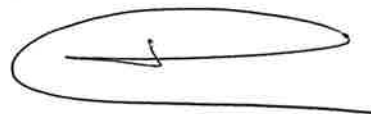
<b>Bénéfice de l'exercice</b>	<b>822 945,96 euros</b>
➤ A titre de dividende global à l'Associée Unique Soit 204,08 euros par action	400 000,00 euros
➤ Le solde, soit un montant de En totalité au compte "autres réserves".	422 945,96 euros

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

Conformément à la loi, l'Associée Unique prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

<u>Exercice clos</u>	<u>Distribution de dividendes</u>
- 31.12.2022	€ 200.000
- 31.12.2021	€ 200.000
- 31.12.2020	€ 200.000

Certifié conforme  
La Présidente





SAS France Clôture Environnement

# Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2023

## Table des matières

1	Faits caractéristiques de l'exercice	2
1.1	Evénements principaux	2
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	2
1.3	Evènements postérieurs à la clôture	2
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	3
2.1	Actif immobilisé	3
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	4
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	5
2.1.3	Dépréciations de l'actif immobilisé	6
2.1.4	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	6
2.1.5	Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé.	7
2.1.6	Informations relatives aux filiales et participations	7
2.2	Actif circulant	8
2.2.1	État des stocks	8
2.2.2	Méthode de valorisation des stocks et en cours	8
2.2.3	Actif circulant / dépréciations	8
2.3	Dépréciations de l'actif	9
2.4	Produits à recevoir	9
2.5	Capitaux propres	10
2.5.1	Capital social	10
2.5.2	Variation des capitaux propres	10
2.5.3	Provisions réglementées	10
2.6	Passifs et provisions	11
2.6.1	Provisions	11
2.6.2	Précisions sur d'autres dettes	12
2.7	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	13
2.8	Charges à payer	15
2.9	Compte de résultat	16
2.9.1	Ventilation du chiffre d'affaires	16
2.9.2	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	16
3.	Autres Informations	17
3.1.	Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées	17
3.2.	Evolution de l'effectif	17
4.	Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	18
4.1.	Engagements financiers donnés et reçus	18
4.2.	Engagements pris en matière de crédit-bail	19

## **1 Faits caractéristiques de l'exercice**

### **1.1 Evénements principaux**

Aucun événement ni fait significatif ne sont survenus au cours de l'exercice.

### **1.2 Principes, règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement ANC 2014-03, à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes du plan comptable.

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,
- respect des règles de prudence,
- 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.

### **1.3 Evènements postérieurs à la clôture**

Eu égard à une situation extrêmement évolutive sur le contexte inflationniste, il est difficile d'estimer les impacts financiers pour l'exercice 2024.

A la date de l'arrêt des comptes, la société estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

## **2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat**

### **2.1 Actif immobilisé**

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

**2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)**

	Immobilisations	Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
<b>Incorporelles</b>	Frais d'établissement et de développement – <b>TOTAL I</b>	-	-	-	-
	Autres postes d'immobilisations incorporelles – <b>TOTAL II</b>	184 686	-	-	184 686
<b>Corporelles</b>	Terrains	21 141	-	-	21 141
	Construction sur sol propre	-	-	-	-
	Construction sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. gales, agencts et am. des constructions	52 828	3 226	-	56 053
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 823 141	199 820	28 800	1 994 161
	Installations générales, agencements, aménagements divers	288 714	-	-	288 714
	Matériel de transport	3 019 285	813 536	47 480	3 785 341
	Matériel de bureau et mobilier informatique	74 768	16 510	14 180	77 098
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
	<b>TOTAL III</b>	<b>5 279 876</b>	<b>1 033 092</b>	<b>90 460</b>	<b>6 222 508</b>
<b>Financière</b>	Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
	Autres participations	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	10	-	-	10
	Prêts et autres immobilisations financières	2 500	5 200	-	7 700
	<b>TOTAL IV</b>	<b>2 510</b>	<b>5 200</b>	<b>-</b>	<b>7 710</b>
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)</b>	<b>5 467 072</b>	<b>1 038 292</b>	<b>90 460</b>	<b>6 414 903</b>

**2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé**

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement -	-	-	-	-	
Fonds commercial	37 350	5 335	-	42 685	
Autres immobilisations incorporelles	23 265	473	-	23 738	
Terrains	10 453	100	-	10 553	
Constructions	Sur sol propre	-	-	-	
	Sur sol d'autrui	-	-	-	
	Inst. Générales, agencements et aménagements des constructions	12 483	5 358	-	17 841
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 375 223	212 033	44 847	1 542 409	
Autres immobilisations corporelles	Inst. Générales, agencements, aménagements divers	229 893	-	-16 047	245 940
	Matériel de transport	1 947 213	433 076	27 117	2 353 172
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	60 665	5 870	-	66 534
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
<b>TOTAL III</b>	<b>3 635 930</b>	<b>656 436</b>	<b>55 917</b>	<b>4 236 449</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL. (I+II+III)</b>	<b>3 696 545</b>	<b>662 245</b>	<b>55 917</b>	<b>4 302 873</b>	

**2.1.2.1 Durée d'amortissement**

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans
Matériels et outillages	Linéaire	1 à 5 ans
Installations générales	Linéaire	2 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	1 à 4 ans
Matériel de bureau	Linéaire	2 à 4 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	1 à 10 ans

**2.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé**

Provisions pour dépréciation	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Incorporelles	30 000	-	-	30 000
Corporelles	-	-	-	-
Titres mis en équivalence	-	-	-	-
Titres de participation	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>30 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30 000</b>

**2.1.4 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture**

Cf. 2.1.2 et 2.1.3

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	90 615	5 809	-	-	-	96 424
Corporelles	3 635 930	656 436	-	55 917	-	4 236 449
Financières	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3 726 545</b>	<b>662 245</b>	<b>-</b>	<b>55 917</b>	<b>-</b>	<b>4 332 873</b>

## 2.1.5 Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé.

### 2.1.5.1 Fonds commercial

#### 1. *Le fonds de commerce exploité acquis pour 77 000 €*

Sont comptabilisés dans le poste fonds commercial, les éléments incorporels du fonds de commerce acquis qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.

En l'absence de limite prévisible à la durée des avantages économiques attendus par notre entité, la durée d'utilisation de notre fonds commercial est non limitée et le fonds commercial ne fait pas l'objet d'amortissement.

En l'absence d'amortissement, un test de dépréciation annuel est réalisé.

Il n'y a pas lieu de déprécier le fonds commercial à la clôture de l'exercice compte tenu des éléments retenus (CA/EBE).

#### 2. *Le fonds de commerce apporté par la SARL Parcs et Jardins Monborne pour 30 000 € lors de l'opération de fusion du 30/06/2017*

Sont comptabilisés dans le poste fonds commercial, les éléments incorporels du fonds de commerce acquis qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.

En l'absence de limite prévisible à la durée des avantages économiques attendus par notre entité, la durée d'utilisation de notre fonds commercial est non limitée et le fonds commercial ne fait pas l'objet d'amortissement.

En l'absence d'amortissement, un test de dépréciation annuel est réalisé.

Le test réalisé à la clôture fait apparaître une dépréciation de 30 000 €. En effet la quasi-totalité de la clientèle n'a pas été conservée. Les salariés transférés ne font plus parti de l'effectif de l'entreprise à la clôture.

#### 3. *Le fonds de commerce apporté par la SARL Mauguin Jardins pour 53 357,16 € lors de l'opération de fusion du 30/06/2017*

Sont comptabilisés dans le poste fonds commercial, les éléments incorporels du fonds de commerce acquis qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.

Le fonds commercial est amorti sur la durée d'utilisation ou, si cette durée ne peut être déterminée de manière fiable, sur 10 ans.

A compter du 1er janvier 2016, le fonds commercial a été amorti sur une durée de 10 ans (option réservée aux petites entreprises).

## 2.1.6 Informations relatives aux filiales et participations

Néant.

## 2.2 Actif circulant

### 2.2.1 État des stocks

Catégorie de stocks appropriés à notre entité	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières et approvisionnements	901 651		901 651
En cours	423 225		423 225
Fournitures consommables	0		0
Produits finis			
Marchandises			
<b>TOTAL</b>	<b>1 484 434</b>		<b>1 484 434</b>

### 2.2.2 Méthode de valorisation des stocks et en cours

- Stock de MP (dépôt) : CUMP
- En cours : En fonction prix de revient + avancement des travaux

### 2.2.3 Actif circulant / dépréciations

#### 2.2.3.1 Tableau des dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Stocks	-	-	-	-
Créances	46 026	2 435	41 668	6 793
Autres	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>46 026</b>	<b>2 435</b>	<b>41 668</b>	<b>6 793</b>

Les dépréciations concernant uniquement les créances pour clients douteux.

## 2.3 Dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Immobilisations corporelles	30 000	-	-	30 000
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Stocks	-	-	-	-
Créances	46 026	2 435	41 668	6 793
Autres	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>76 026</b>	<b>2 435</b>	<b>41 668</b>	<b>36 793</b>

## 2.4 Produits à recevoir

Libellés	Montant
<b>INTÉRÊTS COURUS</b>	
Immobilisations financières	
Participations groupe	
Participations Hors groupe	
Clients	
Associés	
Valeurs mobilières de placements	17 366
<b>AUTRES PRODUITS</b>	
Factures à établir	0
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	23 277
Personnel	
Sécurité sociale	5 649
Etat	7 951
Divers	3 047
<b>TOTAL</b>	<b>57 290</b>

## 2.5 Capitaux propres

### 2.5.1 Capital social

Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice,	Nombre d'actions	Valeur en capital
Position début de l'exercice	1 960	250 000
Mouvements : .....		
Position fin de l'exercice .....	1 960	250 000

### 2.5.2 Variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	250 000	-	-	250 000
Réserves, primes et écarts	1 263 463	535 786	-	1 799 249
Report à nouveau	-	-	-	-
Résultat	735 786	822 946	735 786	822 946
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	202 299	28 544	-	230 843
Autres	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>2 451 548</b>	<b>1 387 276</b>	<b>735 786</b>	<b>3 103 038</b>

### 2.5.3 Provisions réglementées

Nature des Provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentation : Dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers	-	-	-	-
Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)	-	-	-	-
Provisions pour hausse des prix	202 299	28 544	-	230 843
Amortissements dérogatoires	-	-	-	-
Dont majorations exceptionnelles	-	-	-	-
Provisions pour prêts d'installation	-	-	-	-
Autres provisions réglementées	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>202 299</b>	<b>28 544</b>	<b>-</b>	<b>230 843</b>

## 2.6 Passifs et provisions

### 2.6.1 Provisions

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice (C)
Provisions réglementées	202 299	28 544	-	230 843
Provisions pour risques	44 000	95 000	4 800	74 200
Provisions pour charges	706 739	140 198	200 557	706 380
<b>TOTAL</b>	<b>953 038</b>	<b>263 742</b>	<b>205 357</b>	<b>1 011 423</b>

#### 2.6.1.1 Provisions pour risques et charges

Nature des Provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentation : Dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour végétaux	220 076	27 319	21 776	225 619
Provisions pour litige personnel	25 000	0	0	25 000
Provisions pour béton	231 163	61 279	178 781	113 661
Provisions pour chantiers	130 000	0	0	130 000
Provisions pour litiges clients	44 000	95 000	4 800	134 299
Provisions pour autres litiges	100 500	0	0	100 500
Provision concassage sur chantiers	0	51 600	0	51 600
<b>TOTAL</b>	<b>750 739</b>	<b>235 198</b>	<b>205 357</b>	<b>780 580</b>

Conformément à l'article 622-6 du PCG, perte qui ne peut être estimée de façon raisonnable ne donne lieu à aucune provision.

A la clôture de l'exercice, la société exécute un contrat long terme dont le coût de revient de fin de chantier ne peut être déterminé de façon suffisamment fiable et certaine, la perte est estimée à 903 059 € (en l'absence de réclamation). Cette perte a déjà été constatée (méthode à l'avancement).

### 2.6.1.2 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Notre entité ne provisionne pas ses engagements relatifs aux indemnités de retraite dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

Le montant de notre engagement total non provisionné au 31/12/2023 s'élevait à 117 836€.

La valeur retenue pour les principales hypothèses actuarielles et leur base de détermination est la suivante à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- taux d'actualisation : 3,40 %.
- Age de départ : 64 ans
- Turn over moyen
- Revalorisation des salaires : 2,5 %
- Charges sociales : 36.5 %

Le contrat externalisé chez Abeille Retraite professionnelle s'élève au 01/01/2023 à 132 044 €.

Le contrat externalisé chez SWISSLIFE s'élève au 31/12/2023 à 18 312 €.

## 2.6.2 Précisions sur d'autres dettes

### 2.6.2.1 Produits constatés d'avance

Libellé	Date période		Montants		
	Début	Fin	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Travaux facturés d'avance			3 084 065		

## 2.7 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an	
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations		-	-	-
	Prêts		-	-	-
	Autres immobilisations financières		7 700	1 200	6 500
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		11 074	11 074	-
	Autres créances clients		3 860 963	3 860 963	-
	Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie*	Provisions pour dépréciation antérieurement constituée*	-	-	-
	Personnel et comptes rattachés		1 575	1 575	-
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		5 649	5 649	-
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	53 040	53 040	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	89 875	89 875	-
		Autres impôts, taxes et versements assimilés	-	-	-
		Divers	7 951	7 951	-
	Groupe et associés		-	-	-
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)		41 884	41 884	-
Charges constatées d'avance		13 883	13 883	-	
<b>TOTAL</b>		<b>4 093 594</b>	<b>4 087 094</b>	<b>6 500</b>	

Les créances et 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.

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-	-	-	-
Autres emprunts obligataires		-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	4 057	4 057	-	-
	à plus d'1 an à l'origine	1 271 255	421 215	773 233	76 807
Emprunts et dettes financières divers		-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés		2 058 771	2 058 771	-	-
Personnel et comptes rattachés		680 346	680 346	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		278 551	278 551	-	-
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
	Taxe sur la valeur ajoutée	719 055	719 055	-	-
	Obligations cautionnées	-	-	-	-
	Autres impôts, taxes et assimilés	24 406	24 406	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-	-	-	-
Groupe et associés		-	-	-	-
Autres dettes (dont relatives à des opérations de pension de titres)		234 420	234 420	-	-
Dettes représentative de titres empruntés ou remis en garantie		-	-	-	-
Produits constatés d'avance		3 084 065	3 084 065	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>8 354 927</b>	<b>7 504 887</b>	<b>773 233</b>	<b>76 807</b>

L'état des dettes ne tient pas compte des avances et acomptes clients d'un montant de 136 355€ à la clôture.

Emprunts souscrits en cours d'exercice	667 300
Emprunts remboursés en cours d'exercice	465 272
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	-

## 2.8 Charges à payer

Libellés	Montant
CONGÉS A PAYER	
Congés provisionnés	341 324
Charges sociales provisionnées	129 704
Charges fiscales provisionnées	-
INTERETS COURUS	
Emprunts et dettes assimilées	640
Dettes part. groupes	-
Dettes part. hors groupes	-
Dettes sociétés en participation	-
Fournisseurs	-
Associés	-
Banques	4 057
Concours bancaires courants	-
AUTRES CHARGES	
Factures à recevoir	98 159
RRR à accorder, avoirs à établir	26 396
Participation des salariés	136 489
Personnel	-
Sécurité sociale	27 298
Autres charges fiscales	20 980
Divers	15 633
<b>TOTAL</b>	<b>800 680</b>

## 2.9 Compte de résultat

### 2.9.1 Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	190 475	-	190 475
Production vendues :	-	-	-
- Biens	15 354 479	-	15 354 479
- Services			
Chiffre d'affaires net	15 544 954	-	15 544 954

### 2.9.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

#### Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	9 870 HT	0
Au titre d'autres prestations	0	0
<b>Honoraires totaux</b>		

### 3. Autres Informations

#### 3.1. Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées

Parties liées	Nature de la convention avec la partie liée	Montant des transactions avec la partie liée	Autres informations (ex poste des comptes) nécessaire à l'appréciation
SAS FCJC	Prestations de services	450 782€ HT	Dont avoir à recevoir : 13 638€ HT Poste sous-traitance générale
SAS FCJC	MAD Local	6 000€ HT	Poste recettes locations

#### 3.2. Evolution de l'effectif

L'effectif ETP est de 86 personnes (apprentis compris).

L'évolution est de - 2 ETP par rapport à l'exercice précédent.

## 4. Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

### 4.1. Engagements financiers donnés et reçus

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
Cautionnement CEGC Banque populaire		275 000
Cautionnement CIC Marché privé		29 202
Cautionnement CIC Garantie 1ere demande marché publique		320 823
Cautionnement bancaire Crédit Agricole		60 731
Cautionnement CEGC Caisse épargne		275 000
Convention Daily CIC		Sans montant
Caution solidaire garanties par un tiers CIC		9 393

## 4.2. Engagements pris en matière de crédit-bail

	Terrains	Constructions	Installations matériels outillages	Autres	Total
Valeur d'origine			1 208 152		1 208 152
<b>TOTAL</b>			<b>1 208 152</b>		<b>1 208 152</b>
<b>Redevances restant à payer :</b>					
— A 1 an au plus	-	-	336 632	-	336 632
— A plus d'1 an et 5 ans au plus	-	-	376 373	-	376 373
— A plus de 5 ans	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>713 005</b>	<b>-</b>	<b>713 005</b>
<b>Valeur résiduelle :</b>					
— A 1 an au plus			916		916
— A plus d'1 an et 5 ans au plus			11 166		11 166
— A plus de 5 ans					
<b>TOTAL</b>			<b>12 082</b>		<b>12 082</b>
Montant pris en charge dans l'exercice			412 008		412 008