

RCS : TOULON  
Code greffe : 8305

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2004 B 00412  
Numéro SIREN : 404 976 243  
Nom ou dénomination : ENDEL NAVIBORD

Ce dépôt a été enregistré le 27/03/2023 sous le numéro de dépôt B2023/001292

17724



# SNC ENDEL NAVIBORD

## COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/08/2022

(Exercice d'une durée de 8 mois)

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/08/2022 ont été arrêtés par le Président le 21/02/2023 et présentent un chiffre d'affaires s'élevant à 2 737 057 euros, un résultat de (1 578 811) euros et un total de bilan de 6 049 581 euros.

Le président

Signature Electronique

A stylized electronic signature consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

## Sommaire

<u>BILAN</u> .....	<u>3</u>
<u>COMPTE DE RESULTAT</u> .....	<u>5</u>
<u>ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS</u> .....	<u>7</u>
<u>1. Règles et méthodes comptables</u> .....	<u>9</u>
<u>2. Identité de la société mère consolidant les comptes de la société</u> .....	<u>13</u>
<u>3. Immobilisations</u> .....	<u>15</u>
<u>4. Amortissements</u> .....	<u>16</u>
<u>5. Stocks</u> .....	<u>17</u>
<u>6. Valeurs mobilières de placement</u> .....	<u>18</u>
<u>7. Disponibilités</u> .....	<u>19</u>
<u>8. Echéances des créances et des dettes</u> .....	<u>20</u>
<u>9. Comptes de régularisation</u> .....	<u>21</u>
<u>10. Variation des capitaux propres</u> .....	<u>22</u>
<u>11. Composition du capital social</u> .....	<u>23</u>
<u>12. Provisions</u> .....	<u>24</u>
<u>13. Situation fiscale latente</u> .....	<u>25</u>
<u>14. Ventilation du chiffre d'affaires</u> .....	<u>26</u>
<u>15. Résultat financier</u> .....	<u>27</u>
<u>16. Charges et produits exceptionnels</u> .....	<u>28</u>
<u>17. Charges à payer et produits à recevoir</u> .....	<u>29</u>
<u>18. Ventilation de l'impôt</u> .....	<u>30</u>
<u>19. Engagements hors bilan</u> .....	<u>31</u>
<u>20. Rémunération des dirigeants</u> .....	<u>32</u>
<u>21. Effectifs</u> .....	<u>33</u>
<u>23. Honoraires des commissaires aux comptes</u> .....	<u>34</u>
<u>23. Liste filiales participations</u> .....	<u>35</u>

**BILAN**

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1	
	Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 549	1 549	0	
Fonds commercial	50 000	50 000	0	
Autres immobilisations incorporelles				
Avances sur immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL Immobilisations incorporelles</b>	<b>51 549</b>	<b>51 549</b>	<b>0</b>	
Terrains				
Constructions	1 133 114	889 899	243 215	270 144
Installations techniques, matériel	200 482	182 245	18 237	24 921
Autres immobilisations corporelles	185 788	149 873	35 916	40 936
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL Immobilisations corporelles</b>	<b>1 519 384</b>	<b>1 222 017</b>	<b>297 367</b>	<b>336 001</b>
Participations selon la méthode de meq				
Autres participations	29 806	29 806		
Créances rattachées à des participations	3 610 824	821 529	2 789 295	1 210 484
Autres titres immobilisés				
Prêts				125
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL Immobilisations financières</b>	<b>3 640 630</b>	<b>851 335</b>	<b>2 789 295</b>	<b>1 210 609</b>
<b>Total Actif Immobilisé (II)</b>	<b>5 211 563</b>	<b>2 124 901</b>	<b>3 086 662</b>	<b>1 546 610</b>
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total Stock				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	2 594 243	456	2 593 787	2 528 221
Autres créances	285 590		285 590	274 518
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total Créances	2 879 833	456	2 879 377	2 802 739
Valeurs mobilières de placement				21
dont actions propres:				
Disponibilités	64 642		64 642	12 591
Total Disponibilités	64 642		64 642	12 612
Charges constatées d'avance	18 900		18 900	
<b>Total Actif Circulant (III)</b>	<b>2 963 375</b>	<b>456</b>	<b>2 962 919</b>	<b>2 815 351</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Prime de remboursement des obligations (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
<b>Total Général (I à VI)</b>	<b>8 174 938</b>	<b>2 125 357</b>	<b>6 049 581</b>	<b>4 361 961</b>

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1
Capital social ou individuel	dont versé :	1 000	1 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ....			
Ecart de réévaluation	dont écart d'équivalence		
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours :		
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes :		
<b>Total Réserves</b>			
Report à nouveau			
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES ( I )</b>		<b>1 000</b>	<b>1 000</b>
Produit des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES ( II )</b>			
Provisions pour risques		1 958 520	744 392
Provisions pour charges			
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ( III )</b>		<b>1 958 520</b>	<b>744 392</b>
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs :		
<b>Total Dettes financières</b>			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		285 240	285 240
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		1 231 300	1 062 432
Dettes fiscales et sociales		1 376 061	1 523 756
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		2 553	
Autres dettes		804 722	500 150
<b>Total Dettes d'exploitation</b>		<b>3 699 876</b>	<b>3 371 578</b>
Produits constatés d'avance		390 184	244 991
<b>TOTAL DETTES ( IV )</b>		<b>4 090 061</b>	<b>3 616 569</b>
Ecart de conversion Passif (V)			
<b>TOTAL GENERAL - PASSIF ( I à V )</b>		<b>6 049 581</b>	<b>4 361 961</b>

## COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N			Exercice N-1	
	France	Exportation	Total		
Ventes de marchandises	7 597		7 597		9 247
Production vendue biens					5 530
Production vendue services	2 729 460		2 729 460	5 245 604	
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>2 737 057</b>		<b>2 737 057</b>	<b>5 260 381</b>	
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation					
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			206 968	73 521	
Autres produits			131 172	165 523	
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>3 075 198</b>	<b>5 299 425</b>	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			46	260	
Variation de stock (marchandises)					
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					
Autres achats et charges externes			1 498 045	3 474 654	
Impôts, taxes et versements assimilés			76 202	144 118	
Salaires et traitements			1 212 147	1 820 713	
Charges sociales			508 723	763 076	
Dotations d'exploitation			49 068	80 890	
sur immobilisations					
Dotations aux amortissements					
Dotations aux provisions					
Sur actif circulant : dotations aux provisions			456	96 873	
Pour risques et charges : dotations aux provisions			1 301 401	18 395	
Autres charges			4 332	7 714	
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>			<b>4 660 418</b>	<b>6 406 693</b>	
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>(1 575 221)</b>	<b>(907 268)</b>	
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			7 952	26 494	
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			3 976	715	
Produits financiers de participations					
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					
Autres intérêts et produits assimilés			1 881	1 242	
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
<b>Total des produits financiers (V)</b>			<b>1 881</b>	<b>1 242</b>	
Dotations financières aux amortissements et provisions				324 031	
Intérêts et charges assimilées			10 198	5 956	
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
<b>Total des charges financières (VI)</b>			<b>10 198</b>	<b>329 987</b>	
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>			<b>(8 317)</b>	<b>(328 745)</b>	
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>(1 579 561)</b>	<b>(1 210 234)</b>	

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	750	300
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>	<b>750</b>	<b>300</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		550
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>		<b>550</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>	<b>750</b>	<b>(250)</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>3 065 790</b>	<b>5 527 481</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>	<b>4 664 592</b>	<b>6 737 945</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>	<b>(1 578 811)</b>	<b>(1 210 484)</b>

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

La cession d'Endel au Groupe Altrad est intervenue au 31 mars 2022.

La période de l'exercice social a fait l'objet d'une modification.

La date de clôture est portée au 31 août au lieu du 31 décembre et conduit pour l'année 2022 à un exercice de 8 mois.

**EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Néant

# **1. Règles et méthodes comptables**

## **1.1. Principes généraux**

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/08/2022 ont été établis conformément aux dispositions législatives et réglementaires en vigueur et aux principes comptables généralement admis et en l'application des conventions générales et des adaptations professionnelles (avis du Conseil national de la comptabilité repris dans le règlement ANC n°2018-01 relatif au Plan Comptable Général) :

- continuité de l'exploitation, la société bénéficiant du soutien de la société mère
- permanence des méthodes comptables,
- prudence,
- indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est faite selon la méthode des coûts historiques.

## **1.2. Principales méthodes utilisées**

### **1.2.1. Méthode de calcul à l'avancement**

La prise en compte du chiffre d'affaires et de la marge s'effectue selon la méthode de l'avancement des coûts de chaque chantier sur la base d'une prévision de résultat à fin d'affaires régulièrement actualisée.

Celle-ci tient compte des incertitudes et aléas techniques avérés pouvant intervenir dans la réalisation des travaux.

En application des règles de gestion interne définissant les critères de fiabilisation des budgets à terminaison, jusqu'au 31 décembre 2019, les affaires n'ayant pas atteint 20% d'avancement (calculé sur la base des dépenses) à la clôture faisaient l'objet d'une reconnaissance du chiffre d'affaires à hauteur des coûts cumulés encourus : la marge brute dégagée sur ces chantiers était ainsi neutralisée par la constatation d'un produit constaté d'avance ou d'un produit à recevoir suivant le cas.

A la suite d'analyses menées au cours de l'exercice 2020 et afin d'améliorer la qualité de l'information financière, à compter de l'exercice 2020, cette règle de gestion interne a évolué pour être remplacée par une approche individualisée de la fiabilité des marges à terminaison des affaires. La marge brute des affaires dont les prévisions à terminaison ne sont pas suffisamment maîtrisées et fiabilisées à la clôture annuelle, fait l'objet d'une neutralisation, le chiffre d'affaires étant dans ce cas reconnu à hauteur des coûts encourus.

Traitement comptable des provisions pour pertes à terminaison dans le cas de contrats déficitaires : Dans le cas où la prévision à fin d'affaire fait ressortir un résultat déficitaire, une provision pour perte à terminaison est comptabilisée à hauteur de la perte future en fonction de la meilleure estimation des résultats prévisionnels.

Cette provision est comptabilisée en provision pour risques et charges au passif du bilan.

Produits de réclamation :

Les produits de réclamation et compléments de prix de vente ('claims') non formellement acceptés par le client ne sont pas comptabilisés.

Pénalités de retard :

Les pénalités de retard dues aux clients sont constatées en diminution du chiffre d'affaires à terminaison sur les affaires.

### 1.2.2. Traitement comptable des SEP et des GIE

#### - SEP gérées

La comptabilité des SEP gérées est désormais intégrée à 100% à celle du gérant. Le gérant enregistre les quotes-parts du résultat de la SEP revenant à ses coparticipants, en cas de bénéfice, au débit du compte 655 « Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun » (transferts de bénéfice aux non-gérants), en cas de perte, au crédit du compte 755 de même intitulé (transferts de perte aux non-gérants), par le crédit ou le débit des comptes courants des intéressés (comptes 458).

#### - SEP non gérées

Les comptes des sociétés en participation non gérées ne sont pas intégrés au bilan et au compte de résultat. La quote-part de résultat revenant à NAVIBORD est comptabilisée dans les rubriques « bénéfice transféré » ou « perte transférée ».

### 1.2.3. Actif immobilisé

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition conformément aux règles comptables. Il n'y a pas eu de modification dans les méthodes d'évaluation.

Dans le cadre de l'application des règles sur les immobilisations (CRC 2002-10 et CRC 2004-06), la société n'a pas identifié de composant significatif. Concernant les durées d'amortissement, les durées appliquées reflètent la durée d'utilisation du bien et n'ont donc pas été modifiées au cours de l'exercice 2022.

Le coût d'acquisition des immobilisations est constitué de son prix d'achat ainsi que de tous les coûts directement attribuables (exemple : les frais de livraison, les frais de montage nécessaires à la mise en place de l'immobilisation). Ces frais sont comptabilisés en immobilisations.

#### 1.2.3.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles comprennent des logiciels informatiques et des fonds de commerce. Les amortissements sont calculés de façon linéaire selon les taux suivants :

- Fonds de commerce .....	Linéaire 10 ans
- Logiciels .....	Linéaire 3 à 8 ans

Les fonds commerciaux figurent à l'actif pour leur valeur d'acquisition ou leur valeur d'apport. Le montant du fonds de commerce est de 50 000€ au 31/08/2022 et est totalement amorti.

#### Recherche et développement

Les études et frais de recherche engagés par la société sont comptabilisés en charges compte tenu de leur nature.

#### 1.2.3.2. Immobilisations corporelles

Les méthodes d'amortissement n'ont subi aucune modification par rapport aux exercices précédents.

Les modes d'amortissement retenus conformes à la législation fiscale et déterminés selon la durée de vie prévue sont les suivants :

- Agencements et aménagements des constructions.....	Linéaire 10 ans
- Installations techniques .....	Linéaire 3 à 10 ans
- Matériel de transport .....	Linéaire 3 à 4 ans
- Matériel de bureau et informatique .....	Linéaire 3 à 10 ans

### 1.2.3.3. Immobilisations financières

Les titres de participation figurent au bilan pour leur prix d'acquisition.

Les frais d'acquisition des titres sont incorporés au coût des immobilisations. Une dépréciation ramène celle-ci à leur valeur actuelle si elle est inférieure.

La valeur actuelle est déterminée en fonction de plusieurs éléments d'appréciation tels que l'actif net à la clôture de l'exercice des sociétés concernées, leur niveau de rentabilité, leurs perspectives d'avenir et leur valeur d'utilité. Pour cela, la société est amenée à procéder à l'estimation des résultats futurs de ses filiales, à laquelle elle a porté une attention toute particulière, dans un environnement économique et financier qui rend difficile l'appréciation des perspectives d'avenir.

Les titres de participation minoritaire et les titres immobilisés de l'activité de portefeuille font l'objet d'une dépréciation lorsque leur valeur d'utilité devient inférieure à leur coût historique.

Les valeurs d'utilité tiennent compte de la quote-part des capitaux propres.

Lors des cessions de titres de participation, il est fait application de la méthode FIFO.

### 1.2.4. Actif circulant

#### 1.2.4.1. Stocks et en cours

Néant

#### 1.2.4.2. Créances

Les créances sont enregistrées à leur valeur nominale.

Les créances litigieuses, contentieuses ou douteuses de par leur antériorité, font l'objet de dépréciation en fonction du risque de non recouvrement.

Conformément aux règles pratiquées dans le Groupe, des provisions sur créances clients sont comptabilisées selon une méthode statistique basée sur l'historique de non-recouvrement, ajustée individuellement pour les grands clients, clients export et publics au cas par cas des situations, litiges éventuels et négociations en cours. Cette dépréciation vient en complément de la dépréciation fondée sur la revue individuelle des créances clients.

La provision pour créance s'élève à 0 € au 31/08/2022.

**1.2.4.3. Charges constatées d'avance**

Conformément à la règle d'indépendance des exercices, les charges se rapportant aux exercices ouverts à compter du 01/09/2022 et ultérieurs sont enregistrées dans ce compte.

**1.2.5. Passif****1.2.5.1. Subventions d'Investissements**

Néant

**1.2.5.2. Provisions pour indemnités de fin de carrière**

Néant

**1.2.5.3. Provisions pour médailles du travail**

Néant

**1.1.1.1. Provision pour Gros Entretien et Renouvellement**

Néant

**1.1.1.2. Autres Provisions pour risques et charges**

Des provisions sont constituées pour faire face à des risques potentiels ou à des charges à prévoir, conformément au Livre I Titre III chapitre II sur les passifs (Nouveau Plan Comptable Général).

**1.1.1.3. Produits constatés d'avance**

Conformément à la règle de l'indépendance des exercices, les produits se rapportant aux exercices ouverts à compter du 01/09/2022 et ultérieurs sont enregistrés dans ce compte.

**1.1.2. Opérations en devises**

Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence éventuelle résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en « comptes de régularisation ».

## **2. Identité de la société mère**

Les comptes annuels sont inclus suivant la méthode de l'intégration globale dans les comptes consolidés de la société suivante :

**ENDEL SAS**

165 Boulevard de Valmy

92700 COLOMBES

Ils sont également inclus dans les comptes consolidés de la société

suivante :

**ALTRAD INVESTMENT AUTHORITY SAS**

16, Avenue de la Gardie

34 510 FLORENSAC

## **DETAIL DE CERTAINS POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT**

### 3. Immobilisations

Cadre A		IMMOBILISATIONS	Valeur brute au debut de l'exercice	Augmentations Reevaluation	Acqu. et apports
Frais d'établissement et de développement (I)					
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			51 549		
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui		933 741		
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions		190 927		8 445
Installations techniques, matériel et outillage industriels			198 493		1 989
Installations générales, agencements, aménagements divers			100 019		
Autres immobilisations corporelles	Matériel de transport		63 087		
	Matériel de bureau et mobilier informatique		69 750		
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>TOTAL (III)</b>			<b>1 556 017</b>		<b>10 434</b>
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations			2 061 819		1 578 811
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières			125		
<b>TOTAL (IV)</b>			<b>2 061 944</b>		<b>1 578 811</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)</b>			<b>3 688 510</b>		<b>1 589 245</b>

Cadre B		IMMOBILISATIONS	Diminutions Virement	Cession	Valeur brute a la fin de l'exercice	Reevaluation Valeur d'origine
Frais d'établissement et de développement (I)						
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)					51 549	
Terrains						
Constructions	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui				933 741	
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions				199 372	
Installations techniques, matériel et outillage industriels					200 482	
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers				100 019	
	Matériel de transport			47 068	16 019	
	Matériel de bureau et mobilier informatique				69 750	
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL (III)</b>				<b>47 068</b>	<b>1 519 384</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations					3 640 630	
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières				125		
<b>TOTAL (IV)</b>				<b>125</b>	<b>3 640 630</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)</b>				<b>47 193</b>	<b>5 211 563</b>	

## 4. Amortissements

Cadre A		SITUATION ET MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE					
Immobilisations amortissables		Debut d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin de l'exercice		
Frais d'établissement et de développement (I)							
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		51 549			51 549		
Terrains							
Constructions	Sur sol propre						
	Sur sol d'autrui	684 549	31 082		715 631		
	Installations générales, agencements	169 975	4 293		174 268		
Installations techniques, matériels et outillages		173 572	8 673		182 245		
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	64 479	3 767		68 246		
	Matériel de transport	63 087		47 068	16 019		
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	64 355	1 253		65 608		
	Emballages récupérables et divers						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (III)</b>		<b>1 220 017</b>	<b>49 068</b>	<b>47 068</b>	<b>1 222 017</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		<b>1 271 566</b>	<b>49 068</b>	<b>47 068</b>	<b>1 273 566</b>		
Cadre B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES					
Immos	DOTATIONS			REPRISES			Fin de l'exercice
	Differentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	Differentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	
Frais établissement							
Fond commercial							
Autres							
Terrains							
Constructions :							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Autres immobilisations :							
Installations techniques							
Installations générales							
Matériel transport							
Matériel bureau et info							
Emballages							
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS CORPO.</b>							
Acquis. de titres							
<b>TOTAL</b>							
Cadre C		Debut de l'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice		
Frais d'émission d'emprunt à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

## **5. Stocks**

**Néant**

<b>Nature</b>	<b>31/08/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Matières premières, approvisionnements		
En cours de production de biens		
En cours de production de services		
Produits intermédiaires et finis		
Marchandises		
<b>Total valeur brute</b>		
Dépréciation		
<b>Total valeur nette</b>		

## **6. Valeurs mobilières de placement**

Néant

## **7. Disponibilités**

<b>Nature</b>	<b>31/08/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Banque et concours bancaires courants	64 642	12 591
Caisse		
<b>Total</b>	<b>64 642</b>	<b>12 591</b>

## 8. Echéances des créances et des dettes

Cadre A	Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
Créances rattachées à des participations		3 610 824	3 610 824		
Prêts					
Autres immos financières					
Clients douteux ou litigieux		1 368	1 368		
Autres créances clients		2 592 875	2 592 875		
Créances représentatives de titres prêtés					
Personnel et comptes rattachés		1 690	1 690		
Securité sociale et autres organismes sociaux		13 434	13 434		
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfiques				
	Taxe sur la valeur ajoutée	220 651	220 651		
	Autres impôts	12 389	12 389		
	Etat - divers				
Groupes et associés		32 446	32 446		
Débiteurs divers		4 981	4 981		
Charges constatées d'avance		18 900	18 900		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>6 509 557</b>	<b>6 509 557</b>		
Prêts accordés en cours d'exercice					
Remboursements obtenus en cours d'exercice					
Prêts et avances consentis aux associés					
Cadre B	Etat des dettes	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et - de cinq ans	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts auprès des établissements de crédits moins de 1 an à l'origine					
Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine					
Emprunts et dettes financières divers					
Fournisseurs et comptes rattachés		1 231 300	1 231 300		
Personnel et comptes rattachés		598 555	598 555		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		154 669	154 669		
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfiques				
	Taxe sur la valeur ajoutée	503 489	503 489		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts	119 349	119 349		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		2 553	2 553		
Groupes et associés					
Autres dettes		804 722	804 722		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		390 184	390 184		
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>3 804 821</b>	<b>3 804 821</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice			Emprunts auprès des associés personnes physiques		
Emprunts remboursés en cours d'exercice					

Les montants indiqués en créances incluent les créances rattachées à des participations (prêts aux filiales), les autres prêts ainsi que les créances sur les clients et les autres créances.

Les dettes de la société incluent les avances et acomptes reçus, les dettes financières, les dettes fournisseurs ainsi que les dettes fiscales et sociales et les autres dettes.

Effets de commerce :

Montant des effets remis à l'encaissement :

0 €

## 9. Comptes de régularisation

### Charges constatées d'avance :

Nature / Ventilation	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	18 900		
<b>TOTAL</b>	<b>18 900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Produits constatés d'avance :

Nature / Ventilation	Exploitation	Financier	Exceptionnel
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	390 184		
<b>TOTAL</b>	<b>390 184</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Ecarts de conversion :

NATURE DES ECARTS	Montant ACTIF	Différence compensée par couverture de change	Provision pour perte de change	Montant PASSIF
Acomptes sur immobilisations				
Prêts				
Autres créances immobilisées				
Créances d'exploitation				
Créances diverses				
Dettes financières				
Dettes d'exploitation				
Dettes sur immobilisations				
<b>TOTAL</b>				

## 10. Variation des capitaux propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Augmentation	Diminution	Distribution Dividendes	Affectation du resultat N-1	Apports et fusions	Cloture
Capital social ou individuel	1 000						1 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ....							
Ecart de réévaluation							
Réserve légale							
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves							
Report à nouveau							
Résultat de l'exercice							
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>1 000</b>						<b>1 000</b>

## 11. Composition du capital social

	Nombre au debut de l'exercice	Creés au cours de l'exercice	Remboursés au cours de l'exercice	Nombre au 31 08 2022	Valeur nominale
Actions ordinaires	1 000			1 000	1 €
Actions amorties					
Actions à dividendes prioritaires (sans droit de vote)					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissement					
<b>Total</b>	<b>1 000</b>			<b>1 000</b>	

## 12. Provisions

Nature des provisions	Debut de l'exercice	Dotations	Reprises utilisees	Fin de l'exercice
Provisions gisements miniers et pétroliers				
Provisions investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
- Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>				
Provisions pour litige		508 168		508 168
Provisions pour garanties				
Provisions pour pertes sur marchés à terme	18 361	793 233	87 272	724 321
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien				
Provisions pour charges soc et fisc sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	726 031			726 031
<b>TOTAL (II)</b>	<b>744 392</b>	<b>1 301 401</b>	<b>87 272</b>	<b>1 958 520</b>
Provisions sur immos incorporelles				
Provisions sur immos corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participations	29 806			29 806
Provisions sur autres immos financières	821 529			821 529
Provisions sur stocks				
Provisions sur comptes clients	96 873	456	96 873	456
Autres provisions pour dépréciations				
<b>TOTAL (III)</b>	<b>948 208</b>	<b>456</b>	<b>96 873</b>	<b>851 791</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>1 692 600</b>	<b>1 301 857</b>	<b>184 145</b>	<b>2 810 311</b>
Dont dotations et reprises d'exploitation		1 301 857	184 145	
Dont dotations et reprises financières				
Dont dotations et reprises exceptionnelles				

## 13. Situation fiscale latente

Libellé	31/08/2022	31/12/2021
<b>Bases d'accroissement de la dette future d'impôt</b>		
Provisions réglementées		
Subventions d'investissement		
Ecart d'évaluation négatif des titres d'OPCVM		
Ecart de conversion Actif		
Autres charges déduites d'avance		
Plus values à long terme en sursis d'imposition		
<b>Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt</b>		
<b>Bases d'allègement de la dette future d'impôt</b>		
Amortissements des logiciels		
Pertes potentielles sur contrat à long terme		
Provisions pour retraites et obligations similaires		
Participation des salariés		
Effort construction		
Contribution sociale de solidarité		
Autres risques et charges provisionnés	1 575 656	1 692 599
Ecart d'évaluation positif des titres d'OPCVM		
Ecart de conversion Passif		
Autres produits taxés d'avance		
Déficits reportables fiscalement		
<b>Total bases d'allègement de la dette future d'impôt</b>	<b>1 575 656</b>	<b>1 692 599</b>

## 14. Ventilation du chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	Exercice N	Exercice N-1	Variation
<b>Répartition par secteur d'activité</b>			
Ventes de marchandises	7 597	9 247	- 17.84 %
Production vendue biens		5 530	- 100 %
Production vendue services	2 729 460	5 245 604	-47.97 %
<hr/>			
Chiffres d'affaires nets-France	2 666 297		
Chiffres d'affaires nets-Export	70 760		
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>2 737 057</b>	<b>5 260 381</b>	

Les montants des refacturations de loyers et autres charges de Frais Généraux refacturés aux Directions Déléguées sont comptabilisés en « Autres Produits »

## **15. Résultat financier**

Le résultat financier s'établit à (8 317) euros en 2022 contre (328 745) euros en 2021.

## 16. Charges et produits exceptionnels

Libelle	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Produits de cession		750
<b>TOTAL</b>		<b>750</b>

## 17. Charges à payer et produits à recevoir

Charges a payer		31 08 2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		285 240
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés		610 297
Dettes fiscales et sociales		573 422
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		2 553
Autres dettes		
<b>Total</b>		<b>1 471 512</b>

Produits a recevoir		31 08 2022
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		1 451 769
Personnel et comptes rattachés		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		
Etat et autres collectivités publiques		
Autres créances		
Disponibilités		
<b>Total</b>		<b>1 451 769</b>

## 18. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Impôts	Resultat avant impot	Impot	Resultat après impot
Résultat courant	(1 579 561)		( 1579 561 )
Résultat exceptionnel	750		750
Participation			
Résultat comptable	(1 578 811)		( 1578 811 )

## 19. Engagements hors bilan

Catégorie d'engagement		31 08 2022
<b>Engagements donnés (à détailler)</b>		
<b>A. Total engagements liés à l'exploitation</b>		
Garanties données sur contrats		
Autres avals, cautions et garanties		128 225
<b>B. Total engagements liés au financement</b>		<b>128 225</b>
<b>C. Total autres engagements donnés</b>		
<b>I. Total engagements donnés (A+B+C)</b>		
<b>Engagements reçus</b>		
Garanties reçues sur contrats		950 800
<b>II. Total engagements reçus</b>		<b>950 800</b>
<b>Engagements réciproques</b>		
<b>III. Total engagements réciproques</b>		

## **20. Rémunérations des dirigeants**

En application de l'article 24-18 du décret du 29 novembre 1983, nous ne mentionnons pas d'éléments de rémunération, cette information permettrait d'identifier la situation individuelle d'un membre des organes de direction.

## 21.Effectifs

La ventilation des effectifs moyens par catégorie est la suivante :

Categorie	2022	2021
Cadres	5	6
Assimilés cadres		
Employés, techniciens et agents de maîtrise	18	20
Ouvriers	31	33
<b>TOTAL</b>	<b>54</b>	<b>59</b>

## **22.Honoraires des commissaires aux comptes**

Les honoraires des commissaires aux comptes sont mentionnés dans l'annexe du groupe publiant les comptes consolidés.  
De ce fait, ils ne sont pas mentionnés dans l'annexe des comptes sociaux.

## 23. Liste des filiales et des participations

Filiales et participations	Capital (4)	Reserves et report à nouveau avant affectations (4)	Quote-part du capital detenu	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis non encore remboursés	Cautions et avails donnés par la société	Chiffre d'affaires hors taxe du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la société en cours d'exercice
				Brute	Nette					
<b>A. Renseignements détaillés (1) (2)</b> <b>Filiales (+ de 50% du capital détenu par la société)</b>										
ESNM	200 000 SAR	-3 848 372 SAR	60%	29 806,00 €	0,00 €			0 SAR	-758 500 SAR	
<b>Participations (10 à 50% du capital)</b>										
<b>B. Renseignements globaux concernant les autres filiales et participations non reprises au A.</b> Filiales françaises (ensemble) Filiales étrangères (ensemble) (3) Participations dans des sociétés françaises Participation dans des sociétés étrangères										

(1) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (A) ou (B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble)

(2) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation indiquer la dénomination et le siège social

(3) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.

(4) Dans la monnaie locale d'opération

NAVIBORD détient 60% des titres ESNM pour 30KE au 31/08/2022

La situation nette étant déficitaire, des provisions pour risques ont été constituées dans NAVIBORD pour 776KE. Par ailleurs, les créances rattachées à la participation ont été dépréciées à 100% pour 822KE.

## ENDEL NAVIBORD

Société en Nom Collectif au capital de 1 000 €

Siège social : Zone Portuaire de Brégaillon - Impasse des Câbles – 83500 LA SEYNE SUR MER

RCS Toulon B 404 976 243

### EXTRAIT DU PROCÈS-VERBAL DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE DU 24 FÉVRIER 2023

---

#### **PREMIÈRE RÉSOLUTION**

L'Assemblée Générale, après avoir entendu la lecture du rapport de gestion établi par le Gérant, approuve les comptes annuels arrêtés à la date du 31 août 2022 tels qu'ils ont été présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes ou résumées dans ce rapport, et donne au Gérant, quitus de sa gestion pour l'exercice clos le 31 août 2022.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

#### **DEUXIÈME RÉSOLUTION**

L'Assemblée Générale, constatant que le résultat de l'exercice clos le 31 août 2022 fait apparaître une perte de -1 578 811,45 €, décide d'affecter cette perte aux associés au prorata de leurs parts respectives, à savoir :

Société ENDEL ----- -1 577 232,64 €  
Société SN EUROPIPE ----- 1 578,81 €

Pour mémoire, il est rappelé que les distributions de dividendes au titre des trois derniers exercices sont les suivantes :

- 2021	- 1 210 494 €
- 2020 :	- 467 081 €
- 2019 :	460 526 €

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.


---

#### **CINQUIÈME RÉSOLUTION**

L'Assemblée Générale donne tous pouvoirs au porteur d'une copie ou d'un extrait du procès-verbal de la présente Assemblée pour effectuer tous dépôts et publications.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Extrait « certifié conforme à l'original »,  
Fait à la Seyne-sur-Mer, le 8 mars 2023

ENDEL Gérant,  
Représentée par  Madany LIAS

*Certifié conforme en original*

## **ENDEL NAVIBORD**

Société en nom collectif

IMPASSE DES CABLES,  
85300 LA SEYNE SUR MER

---

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

Exercice du 1er janvier 2022 au 31 août 2022

## ENDEL NAVIBORD

Société en nom collectif

IMPASSE DES CABLES,  
85300 LA SEYNE SUR MER

---

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

Exercice du 1er janvier 2022 au 31 août 2022

---

À l'assemblée générale de la société ENDEL NAVIBORD

#### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ENDEL NAVIBORD relatifs à l'exercice du 1er janvier 2022 au 31 août 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.

#### 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 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

# Deloitte.

## Justification des appréciations

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

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

## 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 de la gérance et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés, à l'exception du point ci-dessous.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce appellent de notre part l'observation suivante : nous n'avons pas obtenu d'éléments probants nous permettant de valider les montants indiqués dans le tableau relatif aux délais de paiement. De ce fait, nous ne pouvons conclure sur la concordance et la pertinence des éléments indiqués et les comptes que nous avons validés.

## 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 la gérance.

## 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.

# Deloitte.

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.

Saint-Herblain, le 23 février 2023

Le commissaire aux comptes  
Deloitte & Associés

Jérôme QUERO

BILAN

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1	
	Brut	Amort.	Net		Net
Capital souscrit non appelé (I)					
Frais d'établissement					
Frais de développement					
Concessions, brevets et droits similaires	1 549	1 549	0		
Fonds commercial	50 000	50 000	0		
Autres immobilisations incorporelles					
Avances sur immobilisations incorporelles					
<b>TOTAL immobilisations incorporelles</b>	<b>51 549</b>	<b>51 549</b>	<b>0</b>		
Terrains					
Constructions	1 133 114	889 899	243 215		270 144
Installations techniques, matériel	200 482	182 245	18 237		24 921
Autres immobilisations corporelles	185 788	149 873	35 916		40 936
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
<b>TOTAL immobilisations corporelles</b>	<b>1 519 384</b>	<b>1 222 017</b>	<b>297 367</b>		<b>336 001</b>
Participations selon la méthode de meq					
Autres participations	29 806	29 806			
Créances rattachées à des participations	3 610 824	821 529	2 789 295		1 210 484
Autres titres immobilisés					
Prêts					125
Autres immobilisations financières					
<b>TOTAL immobilisations financières</b>	<b>3 640 630</b>	<b>851 335</b>	<b>2 789 295</b>		<b>1 210 609</b>
<b>Total Actif Immobilisé (II)</b>	<b>5 211 563</b>	<b>2 124 901</b>	<b>3 086 662</b>		<b>1 546 610</b>
Matières premières, approvisionnements					
En cours de production de biens					
En cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Total Stock					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	2 594 243	456	2 593 787		2 528 221
Autres créances	285 590		285 590		274 518
Capital souscrit et appelé, non versé					
Total Créances	2 879 833	456	2 879 377		2 802 739
Valeurs mobilières de placement					21
dont actions propres:					
Disponibilités	64 642		64 642		12 591
Total Disponibilités	64 642		64 642		12 612
Charges constatées d'avance	18 900		18 900		
<b>Total Actif Circulant (III)</b>	<b>2 963 375</b>	<b>456</b>	<b>2 962 919</b>		<b>2 815 351</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)					
Prime de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
<b>Total Général (I à VI)</b>	<b>8 174 938</b>	<b>2 125 357</b>	<b>6 049 581</b>		<b>4 361 961</b>

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
Capital social ou individuel <span style="float: right;">dont versé :</span>	1 000	1 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ....		
Ecarts de réévaluation <span style="float: right;">dont écart d'équivalence</span>		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées <span style="float: right;">dont réserve des prov. fluctuation des cours :</span>		
Autres réserves <span style="float: right;">dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes :</span>		
<b>Total Réserves</b>		
Report à nouveau		
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES ( I )</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES ( II )</b>		
Provisions pour risques	1 958 520	744 392
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ( III )</b>	<b>1 958 520</b>	<b>744 392</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers <span style="float: right;">dont emprunts participatifs :</span>		
<b>Total Dettes financières</b>		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	285 240	285 240
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 231 300	1 062 432
Dettes fiscales et sociales	1 376 061	1 523 756
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 553	
Autres dettes	804 722	500 150
<b>Total Dettes d'exploitation</b>	<b>3 699 876</b>	<b>3 371 578</b>
Produits constatés d'avance	390 184	244 991
<b>TOTAL DETTES ( IV )</b>	<b>4 090 061</b>	<b>3 616 569</b>
Ecart de conversion Passif ( V )		
<b>TOTAL GENERAL - PASSIF ( I à V )</b>	<b>6 049 581</b>	<b>4 381 961</b>

## COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N			Exercice N-1
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	7 597		7 597	9 247
Production vendue biens				5 530
Production vendue services	2 729 460		2 729 460	5 245 604
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>2 737 057</b>		<b>2 737 057</b>	<b>5 260 381</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			206 968	73 521
Autres produits			131 172	165 523
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>3 075 198</b>	<b>5 499 425</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			46	260
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			1 498 045	3 474 654
Impôts, taxes et versements assimilés			76 202	144 118
Salaires et traitements			1 212 147	1 820 713
Charges sociales			508 723	763 076
Dotations d'exploitation			49 068	80 890
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 200px;">                     sur immobilisations                 </div> <div style="width: 200px;">                     Dotations aux amortissements Dotations aux provisions                 </div> <div style="width: 100px;">                     Sur actif circulant : dotations aux provisions                 </div> <div style="width: 100px;">                     Pour risques et charges : dotations aux provisions                 </div> </div>			456	96 873
			1 301 401	18 395
Autres charges			4 332	7 714
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>			<b>4 650 418</b>	<b>6 406 693</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>(1 575 221)</b>	<b>(907 268)</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			7 952	26 494
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			3 976	715
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			1 881	1 242
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total des produits financiers (V)</b>			<b>1 881</b>	<b>1 242</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions				324 031
Intérêts et charges assimilées			10 198	5 956
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total des charges financières (VI)</b>			<b>10 198</b>	<b>329 987</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>			<b>(8 317)</b>	<b>(328 745)</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>(1 579 561)</b>	<b>(1 210 234)</b>

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	750	300
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>	<b>750</b>	<b>300</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		550
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>		<b>550</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)</b>	<b>750</b>	<b>(250)</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>3 085 780</b>	<b>5 527 481</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>	<b>4 664 592</b>	<b>6 737 945</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>	<b>(1 578 811)</b>	<b>(1 210 484)</b>

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

La cession d'Endel au Groupe Altrad est intervenue au 31 mars 2022.

La période de l'exercice social a fait l'objet d'une modification.

La date de clôture est portée au 31 août au lieu du 31 décembre et conduit pour l'année 2022 à un exercice de 8 mois.

**EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Néant

# **1. Règles et méthodes comptables**

## **1.1. Principes généraux**

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/08/2022 ont été établis conformément aux dispositions législatives et réglementaires en vigueur et aux principes comptables généralement admis et en l'application des conventions générales et des adaptations professionnelles (avis du Conseil national de la comptabilité repris dans le règlement ANC n°2018-01 relatif au Plan Comptable Général) :

- continuité de l'exploitation, la société bénéficiant du soutien de la société mère
- permanence des méthodes comptables,
- prudence,
- indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est faite selon la méthode des coûts historiques.

## **1.2. Principales méthodes utilisées**

### **1.2.1. Méthode de calcul à l'avancement**

La prise en compte du chiffre d'affaires et de la marge s'effectue selon la méthode de l'avancement des coûts de chaque chantier sur la base d'une prévision de résultat à fin d'affaires régulièrement actualisée.

Celle-ci tient compte des incertitudes et aléas techniques avérés pouvant intervenir dans la réalisation des travaux.

En application des règles de gestion interne définissant les critères de fiabilisation des budgets à terminaison, jusqu'au 31 décembre 2019, les affaires n'ayant pas atteint 20% d'avancement (calculé sur la base des dépenses) à la clôture faisaient l'objet d'une reconnaissance du chiffre d'affaires à hauteur des coûts cumulés encourus : la marge brute dégagée sur ces chantiers était ainsi neutralisée par la constatation d'un produit constaté d'avance ou d'un produit à recevoir suivant le cas.

A la suite d'analyses menées au cours de l'exercice 2020 et afin d'améliorer la qualité de l'information financière, à compter de l'exercice 2020, cette règle de gestion interne a évolué pour être remplacée par une approche individualisée de la fiabilité des marges à terminaison des affaires. La marge brute des affaires dont les prévisions à terminaison ne sont pas suffisamment maîtrisées et fiabilisées à la clôture annuelle, fait l'objet d'une neutralisation, le chiffre d'affaires étant dans ce cas reconnu à hauteur des coûts encourus.

Traitement comptable des provisions pour pertes à terminaison dans le cas de contrats déficitaires : Dans le cas où la prévision à fin d'affaire fait ressortir un résultat déficitaire, une provision pour perte à terminaison est comptabilisée à hauteur de la perte future en fonction de la meilleure estimation des résultats prévisionnels.

Cette provision est comptabilisée en provision pour risques et charges au passif du bilan.

Produits de réclamation :

Les produits de réclamation et compléments de prix de vente ('claims') non formellement acceptés par le client ne sont pas comptabilisés.

Pénalités de retard :

Les pénalités de retard dues aux clients sont constatées en diminution du chiffre d'affaires à terminaison sur les affaires.

### 1.2.2. Traitement comptable des SEP et des GIE

#### - SEP gérées

La comptabilité des SEP gérées est désormais intégrée à 100% à celle du gérant. Le gérant enregistre les quotes-parts du résultat de la SEP revenant à ses coparticipants, en cas de bénéfice, au débit du compte 655 « Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun » (transferts de bénéfice aux non-gérants), en cas de perte, au crédit du compte 755 de même intitulé (transferts de perte aux non-gérants), par le crédit ou le débit des comptes courants des intéressés (comptes 458).

#### - SEP non gérées

Les comptes des sociétés en participation non gérées ne sont pas intégrés au bilan et au compte de résultat. La quote-part de résultat revenant à NAVIBORD est comptabilisée dans les rubriques « bénéfice transféré » ou « perte transférée ».

### 1.2.3. Actif immobilisé

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition conformément aux règles comptables. Il n'y a pas eu de modification dans les méthodes d'évaluation.

Dans le cadre de l'application des règles sur les immobilisations (CRC 2002-10 et CRC 2004-06), la société n'a pas identifié de composant significatif. Concernant les durées d'amortissement, les durées appliquées reflètent la durée d'utilisation du bien et n'ont donc pas été modifiées au cours de l'exercice 2022.

Le coût d'acquisition des immobilisations est constitué de son prix d'achat ainsi que de tous les coûts directement attribuables (exemple : les frais de livraison, les frais de montage nécessaires à la mise en place de l'immobilisation). Ces frais sont comptabilisés en immobilisations.

#### 1.2.3.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles comprennent des logiciels informatiques et des fonds de commerce. Les amortissements sont calculés de façon linéaire selon les taux suivants :

- Fonds de commerce .....	Linéaire 10 ans
- Logiciels .....	Linéaire 3 à 8 ans

Les fonds commerciaux figurent à l'actif pour leur valeur d'acquisition ou leur valeur d'apport. Le montant du fonds de commerce est de 50 000€ au 31/08/2022 et est totalement amorti.

#### Recherche et développement

Les études et frais de recherche engagés par la société sont comptabilisés en charges compte tenu de leur nature.

#### 1.2.3.2. Immobilisations corporelles

Les méthodes d'amortissement n'ont subi aucune modification par rapport aux exercices précédents.

Les modes d'amortissement retenus conformes à la législation fiscale et déterminés selon la durée de vie prévue sont les suivants :

- Agencements et aménagements des constructions .....	Linéaire 10 ans
- Installations techniques .....	Linéaire 3 à 10 ans
- Matériel de transport .....	Linéaire 3 à 4 ans
- Matériel de bureau et informatique .....	Linéaire 3 à 10 ans

### 1.2.3.3. Immobilisations financières

Les titres de participation figurent au bilan pour leur prix d'acquisition.

Les frais d'acquisition des titres sont incorporés au coût des immobilisations. Une dépréciation ramène celle-ci à leur valeur actuelle si elle est inférieure.

La valeur actuelle est déterminée en fonction de plusieurs éléments d'appréciation tels que l'actif net à la clôture de l'exercice des sociétés concernées, leur niveau de rentabilité, leurs perspectives d'avenir et leur valeur d'utilité. Pour cela, la société est amenée à procéder à l'estimation des résultats futurs de ses filiales, à laquelle elle a porté une attention toute particulière, dans un environnement économique et financier qui rend difficile l'appréciation des perspectives d'avenir.

Les titres de participation minoritaire et les titres immobilisés de l'activité de portefeuille font l'objet d'une dépréciation lorsque leur valeur d'utilité devient inférieure à leur coût historique.

Les valeurs d'utilité tiennent compte de la quote-part des capitaux propres.

Lors des cessions de titres de participation, il est fait application de la méthode FIFO.

### 1.2.4. Actif circulant

#### 1.2.4.1. Stocks et en cours

Néant

#### 1.2.4.2. Créances

Les créances sont enregistrées à leur valeur nominale.

Les créances litigieuses, contentieuses ou douteuses de par leur antériorité, font l'objet de dépréciation en fonction du risque de non recouvrement.

Conformément aux règles pratiquées dans le Groupe, des provisions sur créances clients sont comptabilisées selon une méthode statistique basée sur l'historique de non-recouvrement, ajustée individuellement pour les grands clients, clients export et publics au cas par cas des situations, litiges éventuels et négociations en cours. Cette dépréciation vient en complément de la dépréciation fondée sur la revue individuelle des créances clients.

La provision pour créance s'élève à 0 € au 31/08/2022.

**1.2.4.3. Charges constatées d'avance**

Conformément à la règle d'indépendance des exercices, les charges se rapportant aux exercices ouverts à compter du 01/09/2022 et ultérieurs sont enregistrées dans ce compte.

**1.2.5. Passif****1.2.5.1. Subventions d'investissements**

Néant

**1.2.5.2. Provisions pour indemnités de fin de carrière**

Néant

**1.2.5.3. Provisions pour médailles du travail**

Néant

**1.1.1.1. Provision pour Gros Entretien et Renouvellement**

Néant

**1.1.1.2. Autres Provisions pour risques et charges**

Des provisions sont constituées pour faire face à des risques potentiels ou à des charges à prévoir, conformément au Livre I Titre III chapitre II sur les passifs (Nouveau Plan Comptable Général).

**1.1.1.3. Produits constatés d'avance**

Conformément à la règle de l'indépendance des exercices, les produits se rapportant aux exercices ouverts à compter du 01/09/2022 et ultérieurs sont enregistrés dans ce compte.

**1.1.2. Opérations en devises**

Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence éventuelle résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en « comptes de régularisation ».

## **2. Identité de la société mère**

Les comptes annuels sont inclus suivant la méthode de l'intégration globale dans les comptes consolidés de la société suivante :

ENDEL SAS

165 Boulevard de Valmy

92700 COLOMBES

Ils sont également inclus dans les comptes consolidés de la société

suivante :

**ALTRAD INVESTMENT AUTHORITY SAS**

**16, Avenue de la Gardie**

**34 510 FLORENSAC**

## **DETAIL DE CERTAINS POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT**

### 3. Immobilisations

Cadre A		IMMOBILISATIONS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations Réévaluation	Acqu. et apports
Frais d'établissement et de développement (I)					
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			51 549		
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui		933 741		
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			190 927		8 445
Installations techniques, matériel et outillage industriels			198 493		1 989
Installations générales, agencements, aménagements divers			100 019		
Autres immobilisations corporelles	Matériel de transport		63 087		
	Matériel de bureau et mobilier informatique		69 750		
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>TOTAL (III)</b>			<b>1 556 017</b>		<b>10 434</b>
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations			2 061 819		1 578 811
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières			125		
<b>TOTAL (IV)</b>			<b>2 061 944</b>		<b>1 578 811</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)</b>			<b>3 689 510</b>		<b>1 589 245</b>

Cadre B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	Réévaluation Valeur d'origine
			Virement	Cession		
Frais d'établissement et de développement (I)						
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)					51 549	
Terrains						
Constructions	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui				933 741	
Installations générales, agencements et aménagements des constructions					199 372	
Installations techniques, matériel et outillage industriels					200 482	
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers				100 019	
	Matériel de transport			47 068	16 019	
Matériel de bureau et mobilier informatique					69 750	
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL (III)</b>				<b>47 068</b>	<b>1 519 384</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations					3 640 630	
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières				125		
<b>TOTAL (IV)</b>				<b>125</b>	<b>3 640 630</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)</b>				<b>47 193</b>	<b>5 211 563</b>	

## 4. Amortissements

Cadre A		SITUATION ET MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE					
Immobilisations amortissables		Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin de l'exercice		
Frais d'établissement et de développement (I)							
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		51 549			51 549		
Terrains							
Constructions	Sur sol propre						
	Sur sol d'autrui	684 549	31 082		715 631		
	Installations générales, agencements	169 975	4 293		174 268		
Installations techniques, matériels et outillages		173 572	8 673		182 245		
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	64 479	3 767		68 246		
	Matériel de transport	63 087		47 068	16 019		
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	64 355	1 253		65 608		
	Emballages récupérables et divers						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (III)</b>		<b>1 220 017</b>	<b>49 068</b>	<b>47 068</b>	<b>1 222 017</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		<b>1 271 566</b>	<b>49 068</b>	<b>47 068</b>	<b>1 273 566</b>		
Cadre B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES					
Immos	DOTATIONS			REPRISES			Fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	
Frais établissement							
Fond commercial							
Autres							
Terrains							
Constructions :							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Autres immobilisations :							
Installations techniques							
Installations générales							
Matériel transport							
Matériel bureau et info							
Emballages							
<b>AUTRES IMMOS CORPO.</b>							
Acquis. de titres							
<b>TOTAL</b>							
Cadre C		Début de l'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice		
Frais d'émission d'emprunt à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

## **5. Stocks**

**Néant**

<b>Nature</b>	<b>31/08/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Matières premières, approvisionnements		
En cours de production de biens		
En cours de production de services		
Produits intermédiaires et finis		
Marchandises		
<b>Total valeur brute</b>		
Dépréciation		
<b>Total valeur nette</b>		

## **6. Valeurs mobilières de placement**

Néant

## **7. Disponibilités**

<b>Nature</b>	<b>31/08/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Banque et concours bancaires courants	64 642	12 591
Caisse		
<b>Total</b>	<b>64 642</b>	<b>12 591</b>

## 8. Echéances des créances et des dettes

Cadre A	Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
Créances rattachées à des participations		3 610 824	3 610 824		
Prêts					
Autres immos financières					
Clients douteux ou litigieux		1 368	1 368		
Autres créances clients		2 592 875	2 592 875		
Créances représentatives de titres prêtés					
Personnel et comptes rattachés		1 690	1 690		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		13 434	13 434		
Impôts sur les bénéfiques					
Etat et Taxe sur la valeur ajoutée		220 651	220 651		
autres collectivités Autres impôts		12 389	12 389		
Etat - divers					
Groupes et associés		32 446	32 446		
Débiteurs divers		4 981	4 981		
Charges constatées d'avance		18 900	18 900		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>6 509 557</b>	<b>6 509 557</b>		
Prêts accordés en cours d'exercice					
Remboursements obtenus en cours d'exercice					
Prêts et avances consentis aux associés					
Cadre B	Etat des dettes	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et - de cinq ans	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts auprès des établissements de crédits moins de 1 an à l'origine					
Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine					
Emprunts et dettes financières divers					
Fournisseurs et comptes rattachés		1 231 300	1 231 300		
Personnel et comptes rattachés		598 555	598 555		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		154 669	154 669		
Impôts sur les bénéfiques					
Etat et autres Taxe sur la valeur ajoutée		503 489	503 489		
collectivités publiques Obligations cautionnées					
Autres impôts		119 349	119 349		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		2 553	2 553		
Groupes et associés					
Autres dettes		804 722	804 722		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		390 184	390 184		
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>3 804 821</b>	<b>3 804 821</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice			Emprunts auprès des associés personnes physiques		
Emprunts remboursés en cours d'exercice					

Les montants indiqués en créances incluent les créances rattachées à des participations (prêts aux filiales), les autres prêts ainsi que les créances sur les clients et les autres créances.

Les dettes de la société incluent les avances et acomptes reçus, les dettes financières, les dettes fournisseurs ainsi que les dettes fiscales et sociales et les autres dettes.

Effets de commerce :

Montant des effets remis à l'encaissement :

0 €

## 9. Comptes de régularisation

### Charges constatées d'avance :

Nature / Ventilation	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	18 900		
<b>TOTAL</b>	<b>18 900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Produits constatés d'avance :

Nature / Ventilation	Exploitation	Financier	Exceptionnel
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	390 184		
<b>TOTAL</b>	<b>390 184</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Ecarts de conversion :

NATURE DES ECARTS	Montant ACTIF	Différence compensée par couverture de change	Provision pour perte de change	Montant PASSIF
Acomptes sur immobilisations				
Prêts				
Autres créances immobilisées				
Créances d'exploitation				
Créances diverses				
Dettes financières				
Dettes d'exploitation				
Dettes sur immobilisations				
<b>TOTAL</b>				

## 10. Variation des capitaux propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Augmentation	Diminution	Distribution Dividendes	Affectation du résultat N-1	Apports et fusions	Clôture
Capital social ou individuel	1 000						1 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ....							
Ecart de réévaluation							
Réserve légale							
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves							
Report à nouveau							
Résultat de l'exercice							
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>1 000</b>						<b>1 000</b>

## 11. Composition du capital social

	Nombre au début de l'exercice	Créés au cours de l'exercice	Remboursés au cours de l'exercice	Nombre au 31/08/2022	Valeur nominale :
Actions ordinaires	1 000			<b>1 000</b>	1 €
Actions amorties					
Actions à dividendes prioritaires (sans droit de vote)					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissement					
<b>Total</b>	<b>1 000</b>			<b>1 000</b>	

## 12. Provisions

Nature des provisions	Début de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	Fin de l'exercice
Provisions gisements miniers et pétroliers				
Provisions investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
- Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>				
Provisions pour litige		508 168		508 168
Provisions pour garanties				
Provisions pour pertes sur marchés à terme	18 361	793 233	87 272	724 321
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien				
Provisions pour charges soc et fisc sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	726 031			726 031
<b>TOTAL (II)</b>	<b>744 392</b>	<b>1 301 401</b>	<b>87 272</b>	<b>1 968 520</b>
Provisions sur immos incorporelles				
Provisions sur immos corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participations	29 806			29 806
Provisions sur autres immos financières	821 529			821 529
Provisions sur stocks				
Provisions sur comptes clients	96 873	456	96 873	456
Autres provisions pour dépréciations				
<b>TOTAL (III)</b>	<b>948 208</b>	<b>456</b>	<b>96 873</b>	<b>851 791</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>1 692 600</b>	<b>1 301 857</b>	<b>184 145</b>	<b>2 810 311</b>
Dont dotations et reprises d'exploitation		1 301 857	184 145	
Dont dotations et reprises financières				
Dont dotations et reprises exceptionnelles				

## 13. Situation fiscale latente

Libellé	31/08/2022	31/12/2021
<b>Bases d'accroissement de la dette future d'impôt</b>		
Provisions réglementées		
Subventions d'investissement		
Ecart d'évaluation négatif des titres d'OPCVM		
Ecart de conversion Actif		
Autres charges déduites d'avance		
Plus values à long terme en sursis d'imposition		
<b>Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt</b>		
<b>Bases d'allègement de la dette future d'impôt</b>		
Amortissements des logiciels		
Pertes potentielles sur contrat à long terme		
Provisions pour retraites et obligations similaires		
Participation des salariés		
Effort construction		
Contribution sociale de solidarité		
Autres risques et charges provisionnés	1 575 656	1 692 599
Ecart d'évaluation positif des titres d'OPCVM		
Ecart de conversion Passif		
Autres produits taxés d'avance		
Déficits reportables fiscalement		
<b>Total bases d'allègement de la dette future d'impôt</b>	<b>1 575 656</b>	<b>1 692 599</b>

## 14. Ventilation du chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	Exercice N	Exercice N-1	Variation
<b>Répartition par secteur d'activité</b>			
Ventes de marchandises	7 597	9 247	- 17.84 %
Production vendue biens		5 530	- 100 %
Production vendue services	2 729 460	5 245 604	-47.97 %
Chiffres d'affaires nets-France	2 666 297		
Chiffres d'affaires nets-Export	70 760		
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>2 737 057</b>	<b>5 260 381</b>	

Les montants des refacturations de loyers et autres charges de Frais Généraux refacturés aux Directions Déléguées sont comptabilisés en « Autres Produits »

## **15. Résultat financier**

Le résultat financier s'établit à (8 317) euros en 2022 contre (328 745) euros en 2021.

## 16. Charges et produits exceptionnels

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Produits de cession		750
<b>TOTAL</b>		<b>750</b>

## 17. Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer		31/08/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		285 240
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés		610 297
Dettes fiscales et sociales		573 422
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		2 553
Autres dettes		
<b>Total</b>		<b>1 471 912</b>

Produits à recevoir		31/08/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		1 451 769
Personnel et comptes rattachés		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		
Etat et autres collectivités publiques		
Autres créances		
Disponibilités		
<b>Total</b>		<b>1 451 769</b>

## 18. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Impôts	Resultat avant impôt	Impôt	Resultat apres impôt
Résultat courant	(1 579 561)		( 1579 561 )
Résultat exceptionnel	750		750
Participation			
Résultat comptable	(1 578 811)		( 1578 811)

## 19. Engagements hors bilan

Catégorie d'engagement	31/08/2022
<b>Engagements donnés (à détailler)</b>	
<b>A. Total engagements liés à l'exploitation</b>	
Garanties données sur contrats	
Autres avals, cautions et garanties	128 225
<b>B. Total engagements liés au financement</b>	<b>128 225</b>
<b>C. Total autres engagements donnés</b>	
<b>I. Total engagements donnés (A+B+C)</b>	
<b>Engagements reçus</b>	
Garanties reçues sur contrats	950 800
<b>II. Total engagements reçus</b>	<b>950 800</b>
<b>Engagements réciproques</b>	
<b>III. Total engagements réciproques</b>	

## **20.Rémunérations des dirigeants**

En application de l'article 24-18 du décret du 29 novembre 1983, nous ne mentionnons pas d'éléments de rémunération, cette information permettrait d'identifier la situation individuelle d'un membre des organes de direction.

## 21.Effectifs

La ventilation des effectifs moyens par catégorie est la suivante :

Catégorie	2022	2021
Cadres	5	6
Assimilés cadres		
Employés, techniciens et agents de maîtrise	18	20
Ouvriers	31	33
<b>TOTAL</b>	<b>54</b>	<b>59</b>

## **22.Honoraires des commissaires aux comptes**

Les honoraires des commissaires aux comptes sont mentionnés dans l'annexe du groupe publiant les comptes consolidés.  
De ce fait, ils ne sont pas mentionnés dans l'annexe des comptes sociaux.

## 23. Liste des filiales et des participations

Filiales et participations	Capital (4)	Reserves et report à nouveau avant affectation (4)	Quote-part du capital détenu	Valeurs comptables des titres détenus		Cautions et avais donnés par la société	Chiffre d'affaires hors taxe du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la société en cours d'exercice
				Brute	Nette				
A. Renseignements détaillés (1) (2)									
<b>Filiales (+ de 50% du capital détenu par la société)</b>									
ESNM	200 000 SAR	-3 848 372 SAR	60%	29 806,00 €	0,00 €		0 SAR	-758 500 SAR	
Participations (10 à 50% du capital)									
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales et participations non reprises au A									
Filiales françaises (ensemble)									
Filiales étrangères (ensemble) (3)									
Participations dans des sociétés françaises									
Participation dans des sociétés étrangères									
(1) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par le règlement) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation cette société ne donne des renseignements que globalement. (S B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).									

(2) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation indiquer la dénomination et le siège social.

(3) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.

(4) Dans la monnaie locale d'opération

NAVIBORD détient 60% des titres ESNM pour 30K€ au 31/08/2022

La situation nette étant déficitaire, des provisions pour risques ont été constituées dans NAVIBORD pour 726K€ Par ailleurs, les créances rattachées à la participation ont été dépréciées à 100% pour 822K€