Bordereau attestant l'exactitude des informations - DIJON - 2104 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 22/07/2024 - 8323 - 2017 B 00182 - 388 796 526 - FUNECAP EST

DocuSign Envelope ID: 38701FE2-4EB4-4156-8BAE-015B02C7B0EF

FUNECAP EST
Société par actions simplifiée au capital de 300 000 euros
Siège social : 8 rue Nicolas de Condorcet–ZAC Terre Rousse–21800 CHEVIGNY-SAINT-SAUVEUR
388 796 526 R.C.S. DIJON

COMPTES ANNUELS CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Certifiés conformes

Le Président
FUNECAP HOLDING
Représentée par ***Martin CACHOT***

BILAN ACTIF

	2023			2022
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	1 078	1 078		
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	137 865	85 623	52 241	52 521
Fonds commercial (1)	7 325 584	132 465	7 193 119	6 661 122
Autres immobilisations incorporelles	29 362 234	1 675	29 360 559	28 823 206
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	*36 826 763*	*220 841*	*36 605 921*	*35 536 850*
Immobilisations corporelles				
Terrains	116 500	51 817	64 683	68 476
Constructions	2 906 787	2 005 404	901 382	1 032 186
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 188 528	2 581 582	606 945	495 099
Autres immobilisations corporelles	13 944 806	8 512 724	5 432 081	4 644 777
Immobilisations en cours	340 683		340 683	426 340
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	*20 497 305*	*13 151 529*	*7 345 776*	*6 666 880*
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	18 457 866		18 457 866	12 618 990
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	5 502		5 502	4 497
Prêts				
Autres immobilisations financières	353 886		353 886	350 006
Total immobilisations financières	*18 817 255*		*18 817 255*	*12 973 495*
ACTIF IMMOBILISE	**76 141 325**	**13 372 370**	**62 768 954**	**55 177 226**
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	4 329 047	486 290	3 842 757	3 381 934
Total des stocks	*4 329 047*	*486 290*	*3 842 757*	*3 381 934*
Créances (3)				
Avances et acomptes versés sur commandes	382 889		382 889	594 996
Clients et comptes rattachés	7 225 583	1 384 286	5 841 297	5 674 668
Autres créances	3 847 810		3 847 810	2 711 324
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	*11 456 284*	*1 384 286*	*10 071 997*	*8 980 990*
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :	44 559		44 559	44 559
Disponibilités	929 945		929 945	1 952 924
Total disponibilités et divers	*974 504*		*974 504*	*1 997 483*
ACTIF CIRCULANT	**16 759 836**	**1 870 576**	**14 889 260**	**14 360 408**
Charges constatées d'avance	40 982		40 982	41 503
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**92 942 143**	**15 242 947**	**77 699 196**	**69 579 138**

(1) dont droit au bail 191 194

(2) dont part à moins d'un an

(3) dont part à plus d'un an

© Invoke - Tableau annexe

BILAN PASSIF

			2023	2022
Capital social ou individuel	Dont versé :	300 000	300 000	300 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			241 443	241 443
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale			30 000	30 000
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			554 790	554 790
Report à nouveau			(3 251 427)	(2 001 391)
Resultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			**(5 514 782)**	**(1 250 036)**
		Total situation nette	*(7 639 975)*	*(2 125 193)*
Subventions d'investissement			10 700	10 700
Provisions réglementées				
		CAPITAUX PROPRES	**(7 629 275)**	**(2 114 493)**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
		AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques			137 000	47 000
Provisions pour charges				
		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**137 000**	**47 000**
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			1 642	214
Emprunts et dettes financières divers			67 724 957	55 299 213
		Total dettes financières	*67 726 600*	*55 299 427*
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			2 261 976	2 316 815
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			10 807 272	9 042 354
Dettes fiscales et sociales			2 778 397	3 128 587
		Total dettes d'exploitation	*15 847 645*	*14 487 756*
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			171 962	149 829
Autres dettes			1 445 263	1 709 617
		Total dettes diverses	*1 617 225*	*1 859 447*
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance				
		DETTES	**85 191 472**	**71 646 631**
Ecarts de conversion passif				
		TOTAL GENERAL	**77 699 196**	**69 579 138**

© Invoke - Tableau annexe

COMPTE DE RESULTAT

	2023			2022
	France	Export	Total	
Vente de marchandises	20 105 628	5 085	20 110 714	18 381 505
Production vendue : - biens				
Production vendue : - services	23 851 524	33 228	23 884 753	21 929 187
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**43 957 152**	**38 314**	**43 995 467**	**40 310 693**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			3 692	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			2 237 969	1 899 065
Autres produits (1) (11)			37 725	87 756
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			**46 274 854**	**42 297 514**
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			7 911 709	7 116 105
Variation de stock (marchandises)			(333 581)	583
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			263 420	206 177
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			20 699 758	17 633 212
Total charges externes			*28 541 306*	*24 956 078*
Impôts, taxes et versements assimilés			**947 716**	**1 054 881**
Charges de personnel				
Salaires et traitements			10 948 355	9 629 661
Charges sociales (10)			3 617 846	3 270 575
Total charges de personnel			*14 566 201*	*12 900 237*
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			1 288 129	1 103 178
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			1 870 576	1 784 216
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Total dotations d'exploitation			*3 158 705*	*2 887 394*
Autres charges (12)			1 047 635	907 461
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**48 261 566**	**42 706 052**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**(1 986 711)**	**(408 538)**
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participations (5)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				
Autres intérêts et produits assimilés (5)			65 662	7 049
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			**65 662**	**7 049**
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées (6)			2 594 556	926 952
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			**2 594 556**	**926 952**
RESULTAT FINANCIER			**(2 528 894)**	**(919 903)**
RESULTAT COURANT			**(4 515 605)**	**(1 328 441)**

© Invoke - Tableau annexe

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2023	2022
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	418 619	419 892
Produits exceptionnels sur opérations en capital	98 299	194 891
Reprises sur provisions et transferts de charges	10 000	80 454
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**526 919**	**695 238**
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 175 812	595 807
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	250 283	5 043
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	100 000	22 000
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**1 526 095**	**622 851**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(999 176)**	**72 387**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		(6 017)
TOTAL DES PRODUITS	**46 867 436**	**42 999 803**
TOTAL DES CHARGES	**52 382 218**	**44 249 839**
BENEFICE ou PERTE	**(5 514 782)**	**(1 250 036)**

(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	
(2) Dont produits de locations immobilières	
(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	
(3) Dont crédit-bail mobilier	768 428
(3) Dont crédit-bail immobilier	
(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs	
(5) Dont produits concernant les entreprises liées	65 511
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	2 594 533
(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général	
(6 ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes	
(6 ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles	
(9) Dont transferts de charges	453 752
(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant	
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	949 802

© Invoke - Tableau annexe

Annexes relatives aux comptes sociaux de la société FUNECAP EST arrêtés au 31/12/2023 qui font apparaitre un résultat en Euros de (5 514 782) et un total de bilan de 77 699 196.

L'exercice clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été élaborés et présentés conformément aux principes et méthodes définis par le règlement ANC 2014-03 modifié.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

I. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS

- de l'exercice :

La société a acheté :

* 100% des titres de la société PATRICK MOITIÉ FUNERAIRE le 09 juin 2023,

* 100% des titres la société POMPES FUNEBRES BODART le 20 juin 2023,

* 100% des titres de la société POMPES FUNEBRES DE CHARQUEMONT le 18 septembre 2023,

* 100% des titres de la société SCI BELLEU le 09 juin 2023

* et les fonds de commerce des sociétés MARBRERIE COLLIN le 31 août 2023 et MARBRERIE DU VAL DE LOUE le 22 septembre 2023.

Les transmissions universelles de patrimoine ci-dessous ont été réalisées au profit de la société POMPES FUNEBRES DIJONNAISES le 01.01.2023 - il en résulte un mali de fusion de 537 353 euros ;

Par ailleurs, s'agissant de la poursuite du conflit ukrainien engagé depuis plus de deux anx, il convient de rappeler qu'il n'impacte pas les ventes du Groupe FUNECAP, non implanté en Ukraine comme en Russie.

Cependant, le Groupe FUNECAP doit faire face aux conséquences inflationnistes de ce conflit qui continuent d'affecter le coût des matières, de l'énergie et de certains approvisionnements

- postérieurs à compter de la clôture :

S'agissant de la poursuite du conflit ukrainien engagé depuis plus depuis plus de deux ans, il convient de rappeler qu'il n'impacte pas les ventes du Groupe FUNECAP, non implanté en Ukraine comme en Russie.

II. VALORISATION DES FONDS DE COMMERCE

Les valorisations des fonds de commerce sont effectuées selon les méthodes groupe lors des acquisitions des structures.

Les fonds commerciaux ne sont pas amortis, ils font l'objet annuellement d'un test de valeur destinés à vérifier que leur valeur d'inventaire reste supérieure à leur valeur brute historique d'acquisition. Ce test est effectué de manière globale au niveau de la société.

Les malis techniques dégagés lors des opérations internes de regroupement de filiales réalisées par fusion ou transmission universelle de patrimoine, sont reclassés en "Autres immobilisations incorporelles".

III. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production des immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

Les nouvelles normes comptables relatives aux amortissements par composants n'ont pas été appliquées. Les durées d'amortissement retenues correspondent aux durées d'usage suivantes :

Durée d'amortissement	Durée	Méthode
Agencements aménagements des constructions	De 1 à 20 ans	linéaire
Matériel Industriel	De 3 à 14 ans	linéaire
Matériel de transport	De 1 à 10 ans	linéaire
Matériel de bureau et informatique	De 1 à 10 ans	linéaire
Mobilier	De 1 à 10 ans	linéaire
Immobilier	De 10 à 27 ans	linéaire

IV. PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

V. STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût unitaire moyen pondéré.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires à l'exception de toute valeur ajoutée.

Une dépréciation des stocks est comptabilisée lorsque la valeur brute est inférieure à la valeur de réalisation.

VI. CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Le Groupe a opté pour une dépréciation des créances clients en fonction de leur ancienneté.

Les dépréciations pratiquées sont les suivantes :

- créances ayant une antériorité de plus de 2 ans : dépréciation à 100%
- créances ayant une antériorité entre 1 an et 2 ans : dépréciation à 50%
- créances ayant une antériorité entre 6 mois et 1 an : dépréciation à 20%
- créances de plus de 5 ans : passage en perte

Cette règle peut être adaptée en fonction d'une analyse au cas par cas.

VII. PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et font partie des capitaux propres au bilan.

VIII. PROVISIONS RISQUES ET CHARGES

Des provisions pour litiges et contentieux, provisions pour risques et charges divers sont comptabilisées dès lors qu'il existe une obligation actuelle résultant d'un évènement passé, se traduisant par une sortie de ressources et dont le montant peut être estimé de façon fiable.

IX. ENGAGEMENTS POUR PENSIONS ET RETRAITES

Le montant de l'engagement est déterminé à la clôture de l'exercice en tenant compte de l'ancienneté du personnel, de la probabilité de présence dans l'entreprise à la date de départ en retraite.

Le calcul repose sur une méthode actuarielle intégrant des hypothèses d'évolution des salaires, d'âge de départ et de rentabilité des placements à long terme à la date de clôture.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Méthode de calcul choisie : prospective
- Table de mortalité : TD200 pour les hommes et TV200 pour les femmes
- Table de rotation : en fonction de l'ancienneté
- Taux de progression des salaires : pas de revalorisation
- Taux d'actualisation : 3,50%
- Convention collective : Convention des Pompes Funèbres
- Age de départ : 65 ans
- Conditions de départ : départ à la retraite à l'initiative du salarié

Le montant de l'engagement s'élève à 459 386 euros au 31/12/23 contre 494 479 euros au 31/12/22.

IX. INTEGRATION FISCALE

Au 1er janvier 2019, la société a opté pour le régime d'intégration fiscale avec la société mère, la SAS STAGLIENO qui a elle-même opté pour l'élargissement du périmètre de son groupe fiscal avec l'imputation sur une base élargie des déficits de l'ancien groupe formé par la société FUNECAP TOPCO.

Dans le cadre de la convention d'intégration:

- les charges d'impôt sont supportées par les sociétés intégrées (filiales et mère) comme en l'absence d'intégration fiscale; cette charge est donc calculée sur leur résultat propre après imputation de tous leurs déficits antérieurs;

- les économies d'impôt réalisées par le groupe grâce aux déficits sont conservées chez la société mère et considérées par elle comme une simple économie de trésorerie du fait qu'elles bénéficieront aux sociétés intégrées déficitaires du jour où elles seront redevenues bénéficiaires;

- l'économie ou la charge d'impôt complémentaire résultant de la différence entre la somme des impôts due par chacune des filiales intégrées et l'impôt calculé sur la base du résultat d'ensemble est enregistré en produit ou charge par la société mère.

X. IDENTITE DE LA SOCIETE CONSOLIDANT LES COMPTES

SAS STAGLIENO NEWCO

SIREN : 840 594 949

Adresse : 17 rue de l'Arrivée 75015 PARIS

XI. CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION

Aucun changement notable de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

XII. CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION

Aucun changement notable de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2023	Augmentations	
		Réévaluations courant 2023	Acquisitions courant 2023
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement	1 078		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	35 755 569		1 100 115
Total immobilisations incorporelles	**35 756 647**		**1 100 115**
Immobilisations corporelles			
Terrains	116 500		
Constructions :			
- Constructions sur sol propre	1 203 444		
- Constructions sur sol d'autrui	651 603		
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	1 051 739		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	2 879 041		325 517
Autres immobilisations corporelles :			
- Installations générales, agencements, aménagements divers	8 041 390		1 416 880
- Matériel de transport	2 719 057		248 054
- Matériel de bureau et mobilier informatique	1 709 661		464 520
- Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	426 340		503 738
Avances et acomptes			
Total immobilisations corporelles	**18 798 779**		**2 958 710**
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	12 618 990		5 838 876
Autres titres immobilisés	4 497		1 004
Prêts et autres immobilisations financières	350 006		3 880
Total immobilisations financières	**12 973 495**		**5 843 760**
TOTAL GENERAL	**67 528 922**		**9 902 587**

	Diminutions		Valeur brute fin 2023	Valeur d'origine
	Virements courant 2023	Cessions courant 2023		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement			1 078	
Autres postes d'immobilisations incorporelles		30 000	36 825 685	
Total immobilisations incorporelles		**30 000**	**36 826 763**	
Immobilisations corporelles				
Terrains			116 500	
Constructions :				
- Sur sol propre			1 203 444	
- Sur sol d'autrui			651 603	
- Installations générales, agencements et amgt des constructions			1 051 739	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		16 030	3 188 528	
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements et amgt divers		327 999	9 130 271	
- Matériel de transport		318 796	2 648 314	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier		7 962	2 166 219	
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	589 396		340 683	
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**589 396**	**670 788**	**20 497 305**	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			18 457 866	
Autres titres immobilisés			5 502	
Prêts et autres immobilisations financières			353 886	
Total immobilisations financières			**18 817 255**	
TOTAL GENERAL	**589 396**	**700 788**	**76 141 325**	

© Invoke - Tableau annexe

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.	1 078			1 078
Autres immobilisations incorporelles	104 182	1 044	17 928	87 298
Total immobilisations incorporelles	**105 260**	**1 044**	**17 928**	**88 376**
Immobilisations corporelles				
Terrains	48 024	3 793		51 817
Constructions :				
- Constructions sur sol propre	580 002	33 855		613 858
- Constructions sur sol d'autrui	358 333	38 720		397 053
- Inst générales, agcemnts et aménagmt des const.	849 621	58 228		907 850
Installations techniques, matériel et outillage indust.	2 383 941	213 671	16 030	2 581 582
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	4 282 920	757 686	171 295	4 869 311
- Matériel de transport	2 537 171	196 255	270 353	2 463 073
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 005 240	180 109	5 010	1 180 338
- Emballages récupérables et divers				
Total immobilisations corporelles	**12 045 256**	**1 482 320**	**462 689**	**13 064 886**
TOTAL GENERAL	**12 150 517**	**1 483 364**	**480 617**	**13 153 263**

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mvt net des amortisse-ments à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissements							
Autres immobilisations incorporelles							
Total immobilisations incorporelles							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions :							
- Constructions sur sol propre							
- Constructions sur sol d'autrui							
- Inst gén., agcemnts et aménagmt des const.							
Inst techniques, matériels et outillages							
Autres immobilisations corporelles							
- Inst gén., agcemnt et aménagmt divers							
- Matériel de transport							
- Matériel de bureau et informatique mobilier							
- Emballages récupérables et divers							
Total immobilisations corporelles							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL non ventilé							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2023	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2023
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

© Invoke - Tableau annexe

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2023	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Utilisées au cours de l'ex	Diminutions : Non Utilisées au cours de l'ex	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin 2023
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
Dont majorations exceptionnelles de 30%						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges	47 000	100 000			10 000	137 000
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques	*47 000*	*100 000*			*10 000*	*137 000*
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
Sous total provisions pour charges						
Autres provisions pour risques et charges						
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**47 000**	**100 000**			**10 000**	**137 000**
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles	114 537					114 537
Sur immobilisations corporelles	86 642					86 642
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours	449 620	486 290			449 620	486 290
Sur comptes clients	1 334 596	1 384 286			1 334 596	1 384 286
Autres provisions dépréciations						
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**1 985 395**	**1 870 576**			**1 784 216**	**2 071 755**
TOTAL GENERAL	**2 032 395**	**1 970 576**			**1 794 216**	**2 208 755**
Dont dotations et reprises d'exploitati		1 870 576			1 784 216	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionr		100 000			10 000	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

© Invoke - Tableau annexe

ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières	353 886		353 886	350 006
Total actif immobilisé	*353 886*		*353 886*	*350 006*
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	2 222 458	2 222 458		2 208 349
Autres créances clients	5 003 125	5 003 125		4 800 915
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	12 068	12 068		16 546
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	439 005	439 005		396 019
Impôts sur les bénéfices	349 164	349 164		415 983
Taxe sur la valeur ajoutée	1 533 149	1 533 149		1 250 092
Autres impôts, taxes et versements assimilés	6 613	6 613		6 613
Divers	17 526	17 526		1 000
Groupe et associés (2)	1 409 483	0	1 409 483	531 474
Débiteurs divers	80 800	80 800		93 595
Total actif circulant	*11 073 394*	*9 663 911*	*1 409 483*	*9 720 590*
Charges constatées d'avance	40 982	40 982		41 503
TOTAL DES CREANCES	**11 468 263**	**9 704 893**	**1 763 369**	**10 112 100**

(1) Prêts accordés en cours d'exercice	
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice	
(2) Prêts et avances consentis aux associés	

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
- à un an maximum	1 642	1 642			214
- à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	10 807 272	10 807 272			9 042 354
Personnel et comptes rattachés	1 053 942	1 053 942			1 256 175
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	996 053	996 053			1 014 537
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	134 982	134 982			331 284
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	593 418	593 418			526 590
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	171 962	171 962			149 829
Groupe et associés (2)	67 724 957	0	67 724 958		55 299 213
Autres dettes	3 707 239	3 707 239			4 026 433
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	**85 191 472**	**17 466 513**	**67 724 958**		**71 646 631**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés	

© Invoke - Tableau annexe

CHARGES A PAYER

Nature des charges	2023	2022
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	2 261 976	2 316 815
Total dettes financières	*2 261 976*	*2 316 815*
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 536 695	6 104 868
Dettes fiscales et sociales	1 826 889	2 070 651
Total dettes d'exploitation	*10 363 584*	*8 175 519*
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	171 962	149 829
Autres dettes		
Total dettes diverses	*171 962*	*149 829*
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**12 797 523**	**10 642 164**

© Invoke - Tableau annexe

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Nature des charges	2023	2022
Charges d'exploitation :		
Marketing et communication	36 433	34 973
Autres	4 548	6 529
Total charges d'exploitation	*40 982*	*41 503*
Charges financières :		
Total charges financières		
Charges exceptionnelles :		
Total charges exceptionnelles		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**40 982**	**41 503**
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	**40 982**	**41 503**

Nature des produits	2023	2022
Produits d'exploitation :		
Total produits d'exploitation		
Produits financiers :		
Total produits financiers		
Produits exceptionnels :		
Total produits exceptionnels		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)		

TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**40 982**	**41 503**

© Invoke - Tableau annexe

PRODUITS À RECEVOIR

Produits à recevoir	2023	2022
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	160 339	52 664
Autres créances	446 559	400 592
Total créances	*606 898*	*453 257*
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
Autres		
Total autres		
TOTAL	**606 898**	**453 257**

© Invoke - Tableau annexe

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	créés pendant l'exercice N	remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	500			500	600
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	**500**			**500**	

© Invoke - Tableau annexe

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	01/01/2023	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	31/12/2023
Capital en nombre d'actions							
Valeur nominale							
Capital social ou individuel	300 000						300 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	241 443						241 443
Ecarts de réévaluation							
Réserve légale	30 000						30 000
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves	554 790						554 790
Report à nouveau	(2 001 391)			(1 250 036)			(3 251 427)
Résultat de l'exercice	(1 250 036)			1 250 036		(5 514 782)	(5 514 782)
Subventions d'investissement	10 700						10 700
Provisions règlementées							
Dividendes versés							
Total capitaux propres	**(2 114 493)**					**(5 514 782)**	**(7 629 275)**

© Invoke - Tableau annexe

CRÉDIT BAIL

Immobilisations en crédit-bail	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		Valeur nette
		de l'exercice	cumulées	
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL				

Engagements de crédit-bail	Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	jusqu'à 1 an	de 1 à 5 ans	plus de 5 ans	Total	
Terrains							
Constructions							
Installations techniques, ...							
Autres immobilisations corporelles	744 355	2 188 323	626 129	1 225 374		1 851 504	98 698
Immobilisations en cours							
Autres immobilisations incorporelles en cours							
TOTAL	**744 355**	**2 188 323**	**626 129**	**1 225 374**		**1 851 504**	**98 698**

© Invoke - Tableau annexe

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : -						
-						
-						
Cautions : -						
-						
-						
Garanties : -						
-						
-						
Autres : - Engagement en matière de	459 386					459 386
- pensions, retraite et indemnité						
-						
TOTAL	**459 386**					**459 386**

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : -						
-						
-						
Cautions : -						
-						
-						
Garanties : -						
-						
-						
Autres : -						
-						
-						
TOTAL						

© Invoke - Tableau annexe

DocuSign Envelope ID: 38701FE2-4EB4-4156-8BAE-015B02C7B0EF

FUNECAP EST
Société par actions simplifiée de 300 000 euros
Siège social : 8, rue Nicolas de Condorcet – ZAC Terre Rousse – 21800 CHEVIGNY-SAINT-SAUVEUR
388 796 526 R.C.S. DIJON

EXTRAIT DU PROCES VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE
LE 6 JUIN 2024

[…]

Deuxième décision : **Affectation du résultat de l'exercice**

L'Associé Unique approuve la proposition du Président et, décide d'affecter le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023, soit une perte nette comptable de (5 514 782) €, au poste « Report à nouveau » qui s'élèvera à un montant négatif de (8 766 209) € après affectation.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'Associé Unique prend acte qu'aucune somme n'a été distribuée à titre de dividendes, au titre des trois exercices précédents.

[…]

Quatrième décision : **Pouvoirs pour l'accomplissement des formalités**

L'Associé Unique confère tous pouvoirs au porteur d'un extrait ou d'une copie du présent procès-verbal pour l'accomplissement des formalités légales.

[…]

Conformément aux dispositions des articles 1366 et suivants du Code civil, le présent extrait est signé électroniquement par l'intermédiaire du prestataire de services www.docusign.com.

CERTIFIE CONFORME

DocuSigned by:
Martin CACHOT
98B29CD5B30F452...

Président
FUNECAP HOLDING
Représentée par ***Martin CACHOT***

KPMG S.A.
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

INITIA S.A.S.
20 rue Jules Vallès
35000 Rennes

FUNECAP EST S.A.S.

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

FUNECAP EST S.A.S.
8, rue Nicolas de Condorcet – ZAC Terre Rousse – 21800 Chevigny-Saint-Sauveur

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

INITIA S.A.S.
Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Bretagne sous le n°16-0000056901 et rattachée à la compagnie régionale des commissaires aux comptes d'Ouest Atlantique sous le n°1100064158.
Siège social :
20 rue Jules Vallès
35000 Rennes
301241642 RCS Rennes

KPMG S.A.
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

INITIA S.A.S.
20 rue Jules Vallès
35000 Rennes

FUNECAP EST S.A.S.

8, rue Nicolas de Condorcet – ZAC Terre Rousse – 21800 Chevigny-Saint-Sauveur

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Associé unique de la société FUNECAP EST S.A.S.,

Opinion

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société FUNECAP EST S.A.S. 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

INITIA S.A.S.
Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Bretagne sous le n°16-0000056901 et rattachée à la compagnie régionale des commissaires aux comptes d'Ouest Atlantique sous le n°1100064158.
Siège social :
20 rue Jules Vallès
35000 Rennes
301241642 RCS Rennes

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 vos 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 notamment en ce qui concerne les immobilisations incorporelles 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 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.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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.

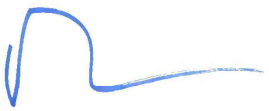
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.

Paris La Défense, le 26 avril 2024

KPMG S.A.



Eric Ropert

Associé

Rennes, le 26 avril 2024

INITIA S.A.S

Signé électroniquement le 26/04/2024 par Eric Mener

Eric Mener

Associé