Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

RHONE CIMENTS
Société par actions simplifiée
Capital social : 4.100.000 euros
Siège Social : 6, rue Louis Armand, Z.I. La Motte, 26800 Portes-les-Valence
823 635 743 R.C.S Romans

(ci-après la « **Société** »)

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL
DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE
EN DATE DU 23 MAI 2025

(…/…)

DEUXIEME DECISION

L'Associé Unique, sur la proposition du Président, et après avoir pris connaissance du rapport de gestion établi par ce dernier,

Décide d'affecter le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2024 se traduisant par une perte nette comptable de (2.578.032,19) € de la manière suivante :

Soit	(2.578.032,19) €
En totalité au compte « report à nouveau », débiteur de	(0,26) €
Dont le montant est ainsi porté à	(2.578.032,45) €

Afin de se conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'Associé Unique prend acte qu'aucune distribution de dividendes n'a eu lieu au titre des trois exercices précédents.

(…/…)

CERTIFIE CONFORME

DocuSigned by:
CHARBONNEL Fabien
9AA31572CA124D0...

Le Président
CEM'IN'EU
Par : Monsieur Fabien Charbonnel,
Directeur Général

KPMG SA
7 boulevard Albert Einstein
BP 41125
44311 Nantes

Rhône Ciments S.A.S.

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024
Rhône Ciments S.A.S.
6 rue Louis Armand - Z.I. La Motte - 26800 Porte-les-Valence

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

KPMG SA
7 boulevard Albert Einstein
BP 41125
44311 Nantes

Rhône Ciments S.A.S.

6 rue Louis Armand - Z.I. La Motte - 26800 Porte-les-Valence

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'Associée unique de la société Rhône Ciments S.A.S.,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Associée unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Rhône Ciments S.A.S. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 2024 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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur 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'Associée unique.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

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

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

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

Nantes, le 7 mai 2025

KPMG SA



Cyprien Schneider

Associé

1.1 Bilan Actif

	Brut	Amortissement	Net 2024	Net 2023
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement	32 250,00	10 212,50	22 037,50	28 487,50
Concessions, brevets et droits similaires	100 213,02	72 008,90	28 204,12	48 154,73
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisation incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	**132 463,02**	**82 221,40**	**50 241,62**	**76 642,23**
Immobilisations corporelles				
Terrains	4 188 821,93	424 479,51	3 764 342,42	3 884 023,05
Constructions	2 904 103,36	310 090,03	2 594 013,33	2 680 765,47
Installations techniques, mat. et outillage industriels	15 822 329,13	2 056 393,57	13 765 935,56	14 253 817,65
Autres immobilisations corporelles	605 772,44	188 719,67	417 052,77	420 954,07
Immobilisations en cours	126 949,00		126 949,00	59 000,00
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**23 647 975,86**	**2 979 682,78**	**20 668 293,08**	**21 298 560,24**
Immobilisations financières				
Participations évaluées² par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 217,00		3 217,00	3 217,00
Total immobilisations corporelles	**3 217,00**		**3 217,00**	**3 217,00**
ACTIF IMMOBILISE	**23 783 655,88**	**3 061 904,18**	**20 721 751,70**	**21 378 419,47**
Stocks				
Matières premières, approvisionnements	1 656 460,09	129 375,00	1 527 085,09	1 326 413,56
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	498 754,22		498 754,22	500 493,10
Marchandises				4 475,42
Total des stocks	**2 155 214,31**	**129 375,00**	**2 025 839,31**	**1 831 382,08**
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	2 445 602,54	26 251,65	2 419 350,89	1 876 725,02
Autres créances	2 668 021,04		2 668 021,04	2 691 097,78
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	**5 113 623,58**	**26 251,65**	**5 087 371,93**	**4 567 822,80**
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	316 794,96		316 794,96	262 456,44
Charges constatées d'avance	123 474,61		123 474,61	155 693,88
Total disponibilités et divers	**316 794,96**		**316 794,96**	**262 456,44**
ACTIF CIRCULANT	**7 709 107,46**	**155 626,65**	**7 553 480,81**	**6 817 355,20**
Frais d'émission d'emprunt à étaler	108 072,92		108 072,92	151 302,09
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**31 600 836,26**	**3 217 530,83**	**28 383 305,43**	**28 347 076,76**

3 217,00

1.2 Bilan Passif

			2024	2023
Capital social ou individuel versé :	Dont	4 100 000,00	4 100 000,00	4 100 000,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...				
Écarts de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statuaires ou contractuelles				
Réserves réglementées			788 407,00	3,00
Autres réserves				
Report à nouveau			(0,26)	(0,26)
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			**(2 578 032,19)**	**(3 311 596,46)**
Total situation nette			**2 310 374,55**	**788 406,28**
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**2 310 374,55**	**788 406,28**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			564 240,41	704 813,58
Emprunts et dettes financières divers			8 557 013,94	11 858 876,98
Total dettes financières			**9 121 254,35**	**12 563 690,56**
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			104 109,10	4 166,77
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			15 508 462,50	13 931 861,78
Dettes fiscales et sociales			484 082,94	622 907,41
Total dettes d'exploitation			**16 096 654,54**	**14 558 935,96**
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			84 679,39	37 800,00
Autres dettes			770 342,60	398 243,96
Total dettes diverses			**855 021,99**	**436 043,96**
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES			**26 072 930,88**	**27 558 670,48**
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL			**28 383 305,43**	**28 347 076,76**

1.3 Compte de résultat (Partie 1)

	France	Export	Net 2024	Net 2023
Vente de marchandises	1 901 004,56		1 901 004,56	2 336 789,54
Production vendue de biens	25 876 305,77		25 876 305,77	25 497 076,42
Production vendue de services	7 283,76		7 283,76	8 341,48
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**27 784 594,09**		**27 784 594,09**	**27 842 207,44**
Production stockée			(1 738,88)	321 076,29
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			9 783,20	12 387,00
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			225 411,35	14 421,50
Autres produits			7,07	27,53
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			**28 018 056,83**	**28 190 119,76**
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			6 150 786,81	6 691 749,83
Variation de stock (marchandises)			(179 600,95)	(211 652,36)
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			10 012 672,66	11 408 175,74
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			(145 972,91)	109 041,47
Autres achats et charges externes			11 089 094,04	10 474 463,19
Total charges externes			**26 926 979,65**	**28 471 777,87**
Impôts, taxes et assimiles			261 499,54	190 379,19
Charges de personnel				
Salaires et traitements			1 328 405,03	1 072 674,05
Charges sociales			508 834,32	397 795,63
Total charges de personnel			**1 837 239,35**	**1 470 469,68**
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			925 555,83	902 734,11
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			151 813,59	21 648,54
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Total dotations d'exploitation			**1 077 369,42**	**924 382,65**
Autres charges d'exploitation			1 105,66	6,59
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**30 104 193,62**	**31 057 015,98**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**(2 086 136,79)**	**(2 866 896,22)**

1.4 Compte de résultat (Partie 2)

	Net 2024	Net 2023
RESULTAT D'EXPLOITATION	**(2 086 136,79)**	**(2 866 896,22)**
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	469 352,40	460 612,24
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**469 352,40**	**460 612,24**
RESULTAT FINANCIER	**(469 352,40)**	**(460 612,24)**
RESULTAT COURANT	**(2 555 489,19)**	**(3 327 508,46)**
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	607,00	
Reprises sur provisions et transferts de charges		16 000,00
Total des produits exceptionnels	**607,00**	**16 000,00**
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 182,00	88,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	19 968,00	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles	**23 150,00**	**88,00**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(22 543,00)**	**15 912,00**
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**28 018 663,83**	**28 206 119,76**
TOTAL DES CHARGES	**30 596 696,02**	**31 517 716,22**
BENEFICE ou PERTE	**(2 578 032,19)**	**(3 311 596,46)**

2 ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.1 Informations générales et description de l'activité

Les notes et les tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels de la société RHONE CIMENTS, qui ont été arrêtés par le Président.

2.1.1 Faits pertinents

Durant le premier semestre, la société a subi une panne d'un des équipements de l'atelier de broyage, ce qui a limité la capacité de production durant 1 semaine.
Pour couvrir les frais de réparation et la perte d'exploitation, la société a obtenu une indemnité d'assurance de 197 k €, constatée en produit au compte de résultat sur l'exercice 2024.

La société a procédé fin 2024 à une augmentation de capital de 4 100 000 € par incorporation du compte des dettes liées à des participations (détenu par Cem'in'EU). Cette augmentation de capital a été suivie immédiatement d'une réduction de capital du même montant, permettant l'apurement du report à nouveau négatif.

2.1.2 Evènements intervenus entre la date de clôture et l'établissement des comptes annuels

Néant

2.2 Règles et méthodes comptables

2.2.1 Règles générales

Les comptes sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 a L128-28) et conformément aux dispositions du Règlement 2014-03 de l'autorité des normes comptables (ANC), homologue par l'arrête ministériel du 08/9/2014 et des règlements du comité de la Règlementation Comptable (CRC).
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 a l'autre
✓ Indépendance des exercices
Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des couts historiques. Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Seules sont exprimées les informations significatives.

2.2.2 Rappel des choix de politique comptable pris en 2019 ayant une incidence sur les années ultérieures

- La société a opté pour la comptabilisation des frais de développement en immobilisations incorporelles (méthode de référence).
- La société a opté pour la comptabilisation des dépenses encourues dans le cadre de la mise en œuvre de ses financements de façon linéaire sur la durée de ces financements.
- La société a opté pour la comptabilisation des loyers de façon linéaire sur la durée des contrats de location plutôt que sur la base des échéanciers contractuels.

2.2.3 Précision sur la provision pour frais de démantèlement

En application des termes de la COT qui lui a été consentie, la société s'est engagée à démanteler tout ou partie de ses installations industrielles en fonction des usages alternatifs qui pourraient être faits du site à la fin de son exploitation sous forme de station de broyage.
Compte tenu du coût non significatif de ces opérations de démantèlement et de l'effet d'actualisation induit par l'éloignement de la date probable d'un tel démantèlement, aucune provision pour démantèlement (en contrepartie d'un actif de démantèlement) n'a été comptabilisée.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

2.2.4 Immobilisations incorporelles

Ce poste comprend pour l'essentiel :
- Les solutions informatiques
- Les fonds commerciaux acquis

- Les frais de développement immobilisés

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

2.2.5 Immobilisations corporelles

Les éléments corporels sont évalués :
- À leur coût d'acquisition, qui correspond au prix d'achat et aux frais accessoires, hors frais d'acquisition,
- ou à leur coût de production.

La société étant dédiée à la promotion et à l'exploitation d'un unique projet, l'ensemble des dépenses encourues au cours de la période de production de l'actif ont été incorporées au coût de revient de cet actif.
Seul le coût des emprunts n'a pas été incorporé au coût de production.

2.2.6 Amortissement des immobilisations

Les immobilisations sont amorties selon les durées usuelles préconisées par l'administration fiscale :
- ✓ Brevets, licences : 1 à 5 ans
- ✓ Frais de développement : 5 ans
- ✓ Constructions : 20 ans
- ✓ Agencements : 5 à 10 ans
- ✓ Matériel industriel : 5 à 10 ans
- ✓ Mobilier : 10 ans
- ✓ Matériel informatique : 3 à 5 ans

2.2.7 Participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation ainsi que les autres titres immobilisés ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, hors frais d'acquisition.
Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition.

2.2.8 Stocks

Les stocks de matières premières sont valorisés d'après le prix de revient d'achat, y compris les frais accessoires d'achats à l'exclusion de toute valeur ajoutée interne, avec application de la méthode du "coût moyen pondéré".

Les stocks de produits sont évalués à leur coût de production, c'est à dire la somme du coût d'acquisition des matières consommées dans le processus de production et des charges directes et indirectes supportées par l'entreprise pendant ce processus.

Une dépréciation est constituée à partir d'une analyse au cas par cas.

2.2.9 Disponibilités

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse.
Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

2.2.10 Provisions pour risques et charges

La société applique les dispositions du règlement sur les passifs (règlement 2000-06 du Comité de la Règlementation Comptable) entré en vigueur le 1er janvier 2002. Dans ce cadre, des provisions pour risques et charges sont constituées pour faire face aux sorties probables de ressources au profit des tiers, sans contrepartie pour la société.

2.2.11 Créances clients et comptes rattachés

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.
Les créances sont dépréciées afin de tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu, compte tenu de l'indemnisation par l'assurance-crédit prévue. Le risque d'impayés est apprécié individuellement.

2.2.12 Opérations en devises

Les charges et les produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.
Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur à la clôture de l'exercice.
La différence résultant de l'actualisation des dettes et des créances en devises à la fin de l'exercice est portée au bilan en "écart de conversion".

2.2.13 Société mère consolidante

Nos comptes annuels sont inclus suivant la méthode de l'intégration globale dans les comptes consolidés de la société Cem'in'EU sis 815064977 (Siren), société mère du groupe.

2.2.14 Intégration fiscale

Nous rappelons que notre société a opté pour le régime fiscal de groupes de sociétés depuis le 01/01/2018 (articles 223A à U du CGI). Le paiement de l'impôt sur les sociétés est donc assuré, depuis cette date, par la société mère Cem'in'EU, sise 815 064 977.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.3 Tableau des immobilisations

Immobilisations	Montant début 2024	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2024
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	32 250,00			32 250,00
Autres postes d'immobilisations incorporelles	100 213,02			100 213,02
Total des immobilisations incorporelles	**132 463,02**			**132 463,02**
Immobilisations corporelles				
Terrains				4 188 821,93
Constructions sur sol propre	2 904 103,36			2 904 103,36
Constructions sur sol d'autrui				
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels	15 717 500,71	104 828,42		15 822 329,13
Inst. générales, agencnts, aménagements divers	444 597,60	48 780,24		493 377,84
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier informatique	108 293,37	4 101,23		112 394,60
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	59 000,00	67 949,00		126 949,00
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	**23 422 316,97**	**225 658,89**		**23 647 975,86**
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	3 217,00			3 217,00
Total des immobilisations financières	**3 217,00**			**3 217,00**
TOTAL GENERAL	**23 557 996,99**	**225 658,89**		**23 783 655,88**

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.4 Tableau des Amortissements

Amortissements	Montant début 2024	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2024
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.	3 762,50	6 450,00		10 212,50
Autres postes d'immobilisations incorporelles	52 058,29	19 950,61		72 008,90
Total des immobilisations incorporelles	55 820,79	26 400,61		82 221,40

Immobilisations corporelles				
Terrains	304 798,88	119 680,63		424 479,51
Constructions sur sol propre	223 337,89	86 752,14		310 090,03
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements des constr.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.	1 463 683,06	592 710,51		2 056 393,57
Installations générales, agencements, aménagements	105 091,00	45 704,95		150 795,95
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	26 845,90	11 077,82		37 923,72
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	**2 123 756,73**	**855 926,05**		**2 979 682,78**

TOTAL GENERAL	**2 179 577,52**	**882 326,66**		**3 061 904,18**

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début N	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin N
Frais d'émission d'emprunt à étaler	151 302,09		43 229,17	108 072,92
Primes de remboursement des obligations				

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.5 Etat des Provisions

Nature des provisions	Montant au début 2024	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Utilisées au cours de l'exercice	Diminutions : Non Utilisées au cours de l'ex	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à fin 2024
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 des provisions règlementées						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges						
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						
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	136 616,99	144 330,28			136 616,99	144 330,28
Sous total provisions pour charges	*136 616,99*	*144 330,28*			*136 616,99*	*144 330,28*
Autres provisions pour risques et charges						
Total des provisions pour risques et charges	**136 616,99**	**144 330,28**			**136 616,99**	**144 330,28**
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours		129 375,00				129 375,00
Sur comptes clients	21 648,54	22 438,59			17 835,48	26 251,65
Autres provisions dépréciations						
Total des provisions pour dépréciation	**21 648,54**	**151 813,59**			**17 835,48**	**155 626,65**
TOTAL GENERAL	**158 265,53**	**296 143,87**			**154 452,47**	**299 956,93**
Dont dotations et reprises d'exploitation		151 813,59			17 835,48	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.6 Etat des Stocks

Nature des stocks	Valeur Brute	Provisions pour dépréciation	Valeur Nette	Valeur Nette N-1
Matières premières, approvisionnements	1 656 460,09	129 375,00	1 527 085,09	1 326 413,56
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	498 754,22		498 754,22	500 493,10
Marchandises				4 475,42
TOTAL DES STOCKS	**2 155 214,31**	**129 375,00**	**2 025 839,31**	**1 831 382,08**

2.7 Etat des Créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 217,00		3 217,00	3 217,00
Total actif immobilisé	3 217,00		3 217,00	3 217,00
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	38 038,36	38 038,36		73 160,34
Autres créances clients	2 407 564,18	2 407 564,18		1 825 213,22
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	4 500,00	4 500,00		3 006,39
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				1 703,00
Taxe sur la valeur ajoutée	2 157 167,95	2 157 167,95		1 692 710,27
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés	46 448,00	46 448,00		46 448,00
Débiteurs divers	459 905,09	67 905,09	392 000,00	947 230,12
Total actif circulant	5 113 623,58	4 721 623,58	392 000,00	4 589 471,34
Charges constatées d'avance	123 474,61	123 474,61		155 693,88
TOTAL DES CREANCES	5 240 315,19	4 845 098,19	395 217,00	4 748 382,22

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.8 État des Dettes

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 maxi					704 813,58
à + de un an	564 240,41	181 770,41	382 470,00		
Emprunts et dettes financières divers (1)	8 557 013,94		8 557 013,94		11 858 876,98
Fournisseurs et comptes rattachés	15 508 462,50	9 873 959,50	5 634 503,00		13 931 861,78
Personnel et comptes rattachés	102 717,85	102 717,85			98 935,29
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	217 161,65	217 161,65			182 182,37
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	4 929,00	4 929,00			241 700,00
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	159 274,44	159 274,44			100 089,75
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	84 679,39	84 679,39			37 800,00
Groupe et associés					
Autres dettes	770 342,60	770 342,60			398 243,96
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	25 968 821,78	11 394 834,84	14 573 986,94		27 554 503,71
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.9 Produits à recevoir

PRODUITS A RECEVOIR	2024	2023
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	48 618,06	83 160,00
Total créances	48 618,06	83 160,00
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
TOTAL	48 618,06	83 160,00

2.10 Charges à payer

Nature des charges	2024	2023
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		452 440,22
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	104 109,10	4 166,77
Total dettes financières	104 109,10	456 606,99
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 350 061,35	8 963 306,27
Dettes fiscales et sociales	298 346,28	232 061,62
Total dettes d'exploitation	11 648 407,63	9 195 367,89
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	84 679,39	37 800,00
Autres dettes	36 155,55	
Total dettes diverses	120 834,94	37 800,00
TOTAL	11 873 351,67	9 689 774,88

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.11 Charges et produits constatés d'avance

Nature des charges	2024	2023
Charges d'exploitation :	123 474,61	
Charges financières :		
Charges exceptionnelles :		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	123 474,61	155 693,88

Nature des produits	2024	2023
Produits d'exploitation :		
Produits financiers :		
Produits exceptionnels :		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		

2.12 Charges à répartir

Nature des charges	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Charges différées :				
Frais d'acquisition des immobilisations :				
Frais d'émission des emprunts :	151 302,09	(43 229,17)		108 072,92
Charges à étaler :				
TOTAL	**151 302,09**	**(43 229,17)**		**108 072,92**

2.13 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 Actions amorties Actions à dividende prioritaire Actions préférentielles Parts sociales Certificats d'investissements	410 000			410 000	10
Total	**250 000**			**250 000**	

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.14 Tableau des variations des capitaux propres

	01/01/2024	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	31/12/2024
Capital social ou individuel	4 100 000,00	4 100 000	(4 100 000)				4 100 000,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...							
Ecarts de réévaluation							
Réserve légale							
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées	3,00		788 407,00				788 407,00
Autres réserves							
Report à nouveau	(0,26)		3 311 593,00	(3 311 596)			(0,26)
Résultat de l'exercice	(3 311 596,46)			3 311 596,46		(2 578 032,19)	(2 578 032,19)
Subventions d'investissement							
Provisions règlementées							
Dividendes versés							
Total capitaux propres	**788 406,28**	**4 100 000**		**0**		**(2 578 032,19)**	**2 310 374,55**

2.15 Détail des transferts de charges

Les transferts de charges concernent principalement la prise en charge de l'assurance ainsi que les avantages en nature accordés aux salariés (véhicules de fonction principalement).

2.16 Charges et produits financiers

2.16.1 Charges financières

Nature des charges	2024	2023
Charges d'intérêts		
Intérêts des emprunts et dettes	469 352,40	460 612,24
dont : intérêts des emprunts et dettes assimilées	13 358,63	8 172,02
dont : Intérêts des emprunts et dettes rattachées à des participation	455 993,77	452 440,22
Intérêts des emprunts pour la trésorerie		
Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs		
Intérêts bancaires et sur opérations de financement (escompte,...)		
Intérêts des obligations cautionnées		
Intérêts des autres dettes		
dont : Intérêts des dettes commerciales		
dont : Intérêts des dettes diverses		
Total charges d'intérêts	**469 352,40**	**460 612,24**
Pertes sur créances liées à des participations		
Escomptes accordés		
Pertes de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Total des charges financières	**469 352,40**	**460 612,24**

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.16.2 Produits financiers

Nature des produits	2024	2023
Produits de participations		
Produits des autres immobilisations financières		
Revenus des autres créances		
Revenus des créances commerciales		
Revenus des créances diverses		
Total revenus des autres créances		
Revenus des valeurs mobilières de placement		
Escomptes obtenus		
Gains de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits financiers		

2.17 Charges exceptionnelles

Nature des charges	2024	2023
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales	3 182,00	88,00
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 182,00	88,00
Charges sur exercices antérieurs		(3 969,57)
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	607,00	
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	607,00	
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses	19 361,00	
Total autres charges exceptionnelles	19 361,00	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles	**23 150,00**	**(3 881,57)**

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.18 Produits exceptionnels

Nature des produits	2024	2023
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		125 000,00
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	607,00	
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif	607,00	
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers		
Total autres produits exceptionnels		
Reprises sur provisions et transferts de charges		16 000,00
TOTAL	**607,00**	**141 000,00**

2.19 Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	2024					2023
	Résultat avant report déficitaire	Report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net	Résultat net
Résultat courant	(2 555 489,19)		(2 555 489,19)		(2 555 489,19)	(3 327 508,46)
Résultat exceptionnel à court terme	(22 543,00)		(22 543,00)		(22 543,00)	15 912,00
Résultat exceptionnel à long terme	(2 578 032,19)		(2 578 032,19)		(2 578 032,19)	(3 311 596,46)

Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés						
Créances d'impôt						

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.20 Crédit-bail

Immobilisations en crédit-bail	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		Valeur nette
		de l'exercice	cumulées	
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	12 001 339	400 045	1 294 975	10 706 364
Autres immobilisations corporelles	22 000	5 500	12 020	9 980
Immobilisations en cours				
TOTAL	**12 023 339**	**405 545**	**1 306 995**	**10 716 344**

Engagements de crédit-bail	Redevances comptabilisées	Redevances restant à payer			
	de l'exercice	jusqu'à 1 an	de 1 à 5 ans	plus de 5 ans	Total
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, ...	2 843 112	2 377 000	9 253 000		11 630 000
Autres immobilisations corporelles	2 249	2 000	17 000		19 000
Immobilisations en cours					
Autres immobilisations incorporelles en cours					
TOTAL	**2 845 361**	**2 379 000**	**9 270 000**		**11 649 000**

2.21 Engagements financiers

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : Cautions : Garanties : Autres :	361 000					361 000
TOTAL	**361 000**					**361 000**

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : Cautions : Garanties : Autres :	12 617 000					12 617 000
TOTAL	**12 617 000**					**12 617 000**

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Autres engagements financiers
La société RHONE CIMENTS a reçu une lettre de soutien financier de la part de sa société-mère Cem'In'Eu afin de lui permettre d'honorer ses dettes à bonne échéance et de poursuivre son activité normale.

2.22 Accroissement et allègement de la dette future d'impôt

Accroissements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions réglementées		
Amortissements dérogatoires		
Provisions pour hausse de prix		
Provisions pour fluctuation des cours		
Autres provisions réglementées :		
TOTAL		

Allègements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions non déductibles l'année de leur dotation :		
Provisions pour congés payés		
Participation des salariés		
Effort construction		
Contribution sociale de solidarité	1 792	
Taxes sur les surfaces commerciales		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour dépréciation des stocks		
Autres provisions non déductibles		
TOTAL	1 792	

Total des déficits reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		

La société ne dispose pas de déficits reportables propres, étant membre d'un groupe d'intégration fiscale.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.23 Variation des impôts différés ou latents

Taux d'impôt : 0%	Début exercice		Variations		Fin d'exercice		Impôt différé ou latent
	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF	
Décalages certains ou éventuels							
Provisions réglementées							
• A réintégrer ultérieurement							
- provision pour hausse des prix							
• A réintégrer éventuellement							
- provision pour fluctuation des cours							
• Libérées sous condition d'emploi							
- provision pour investissement							
• Amortissement dérogatoires							
Subventions d'investissement							
Charges non déductibles temporairement							
• A déduire l'année suivante							
- congés payés (ancien régime)							
- participations des salariés							
- C3S	14 147		1 792		15 939		
• A déduire ultérieurement							
- provision pour retraite							
- autres							
Produits non taxables temporairement							
- plus-values nettes à court terme							
- plus-values de fusion							
- plus-values à long terme différées							
Charges déduites *(ou produits imposés) fiscalement et non encore comptabilisés*							
Ecart de conversion passif							
Ecart de conversion actif							
TOTAL	14 147		1 792		15 539		

Eléments à imputer							
Déficits reportables fiscalement							
Amortissements différés							
Moins-values à long terme							
Autres							
TOTAL							

Eléments de taxation éventuelle							
Plus-values sur éléments d'actif non amort.							
Réserve spéciale des plus-values à LT							
Réserve spéciale des profits de construction.							
Autres							
TOTAL							
TOTAL GENERAL							

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.24 Effectif moyen

	2024	2023
Effectif moyen salarié	**36**	**26**

2.25 Engagements de retraite et indemnités assimilées

Les engagements de retraite et indemnités assimilées ne sont pas comptabilisés dans les comptes sociaux de RHONE CIMENTS.
Les hypothèses retenues en matière d'évaluation des indemnités de fin de carrière sont les suivantes :

	2024	2023
Taux d'inflation A Long Terme	1,6%	1,6%
Augmentation annuelle des salaires	1,5%	1,5%
Taux d'actualisation	3,38%	3,22%
Age de départ à la retraite	65 ans	65 ans
Table de mortalité	INSEE 2018-2020	INSEE 2018-2020

Au 31/12/2024, l'engagement de la société est estimé à 14 401€

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.26 Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Poste du bilan	Montant concernant les entreprises	
	Liées	ayant un lien de participation
Capital souscrit non appelé		
Immobilisations corporelles		
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles		
Immobilisations incorporelles		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		
Immobilisations financières		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Prêts		
Autres titres immobilisés		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		
TOTAL Immobilisations		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	52 562,59	
Autres créances		
Capital souscrit, appelé et non appelé		
TOTAL Créances	**52 562,59**	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	8 557 013	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 640 263	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL Dettes	**15 197 276**	
Produits de participation		
Autres produits financiers		
Charges financières	455 994	

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.27 Transactions avec les parties liées

La société a conclu avec sa société-mère en 2016 une convention de prestation de services relatives à leur projet de construction d'unité de broyage sur le territoire national et européen.

La société a conclu une convention de comptes courants en 2018 avec sa société-mère au titre de laquelle elle doit une rémunération sous forme d'intérêts.

Une convention de prestations de services logistiques a été conclue avec la société Cem'In'Log au titre de l'année 2018.

La société Aliénor Ciments a continué de fournir en clinker sa société sœur Rhône Ciments.
Le contrat d'approvisionnement de clinker est négocié de façon globale par la société mère pour les besoins des 2 sociétés filles et c'est la filiale Aliénor Ciments qui achète. Cette facturation est effectuée sans marge entre les deux sociétés sœurs et s'élève à 7 496 955 euros pour 2024.
Aliénor Ciments a également dépanné sa société sœur Rhône Ciments en fabrication de ciment pour un montant de chiffre d'affaires de 1 957 876 € sans marge. A l'inverse, Rhône Ciments a dépanné Aliénor Ciments à hauteur de 260 k€ pour l'année 2024.

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

RHONE CIMENTS

Siren : 823635743

COMPTES SOCIAUX ET ANNEXES

Exercice du 01/01/2024
au 31/12/2024



certifiés conformes

DocuSigned by:
CHARBONNEL Fabien
9AA31572CA124D0...

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

Table des matières

1 BILAN ET COMPTE DE RESULTAT 3
1.1 Bilan Actif 4
1.2 Bilan Passif 5
1.3 Compte de résultat (Partie 1) 6
1.4 Compte de résultat (Partie 2) 7
2 ANNEXE DES COMPTES ANNUELS 8
2.1 Informations générales et description de l'activité 8
2.1.1 Faits pertinents 8
2.1.2 Evènements intervenus entre la date de clôture et l'établissement des comptes annuels 8
2.2 Règles et méthodes comptables 9
2.2.1 Règles générales 9
2.2.2 Rappel des choix de politique comptable pris en 2018 ayant une incidence sur les années ultérieures 9
2.2.3 Précision sur la provision pour frais de démantèlement 9
2.2.4 Immobilisations incorporelles 9
2.2.5 Immobilisations corporelles 10
2.2.6 Amortissement des immobilisations 10
2.2.7 Participations et autres titres immobilisés 10
2.2.8 Stocks 10
2.2.9 Disponibilités 11
2.2.10 Provisions pour risques et charges 11
2.2.11 Créances clients et comptes rattachés 11
2.2.12 Opérations en devises 11
2.2.13 Société mère consolidante 11
2.2.14 Intégration fiscale 12
2.3 Tableau des immobilisations 13
2.4 Tableau des Amortissements 14
2.5 Etat des Provisions 15
2.6 Etat des Stocks 16
2.7 Etat des Créances 16
2.8 État des Dettes 17
2.9 Produits à recevoir 18
2.10 Charges à payer 18
2.11 Charges et produits constatés d'avance 19
2.12 Charges à répartir 19
2.13 Composition du capital social 19
2.14 Tableau des variations des capitaux propres 20
2.15 Détail des transferts de charges 20
2.16 Charges et produits financiers 20
2.16.1 Charges financières 20
2.16.2 Produits financiers 21
2.17 Charges exceptionnelles 21

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

2.18 Produits exceptionnels....22
2.19 Ventilation de l’impôt sur les bénéfices....22
2.20 Crédit-bail....23
2.21 Engagements financiers....23
2.22 Accroissement et allègement de la dette future d'impôt....24
2.23 Dettes garanties par des sûretés réelles....**Erreur ! Signet non défini.**
2.24 Variation des impôts différés ou latents....25
2.25 Effectif moyen par catégorie....26
2.26 Engagements de retraite et indemnités assimilées....26
2.27 Eléments relevant de plusieurs postes du bilan....27
2.28 Transactions avec les parties liées....28

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

1 BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

Société : RHONE CIMENTS
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

1.1 Bilan Actif

	Brut	Amortissement	Net 2024	Net 2023
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement	32 250,00	10 212,50	22 037,50	28 487,50
Concessions, brevets et droits similaires	100 213,02	72 008,90	28 204,12	48 154,73
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisation incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	**132 463,02**	**82 221,40**	**50 241,62**	**76 642,23**
Immobilisations corporelles				
Terrains	4 188 821,93	424 479,51	3 764 342,42	3 884 023,05
Constructions	2 904 103,36	310 090,03	2 594 013,33	2 680 765,47
Installations techniques, mat. et outillage industriels	15 822 329,13	2 056 393,57	13 765 935,56	14 253 817,65
Autres immobilisations corporelles	605 772,44	188 719,67	417 052,77	420 954,07
Immobilisations en cours	126 949,00		126 949,00	59 000,00
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**23 647 975,86**	**2 979 682,78**	**20 668 293,08**	**21 298 560,24**
Immobilisations financières				
Participations évaluées² par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 217,00		3 217,00	3 217,00
Total immobilisations corporelles	**3 217,00**		**3 217,00**	**3 217,00**
ACTIF IMMOBILISE	**23 783 655,88**	**3 061 904,18**	**20 721 751,70**	**21 378 419,47**
Stocks				
Matières premières, approvisionnements	1 656 460,09	129 375,00	1 527 085,09	1 326 413,56
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	498 754,22		498 754,22	500 493,10
Marchandises				4 475,42
Total des stocks	**2 155 214,31**	**129 375,00**	**2 025 839,31**	**1 831 382,08**
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	2 445 602,54	26 251,65	2 419 350,89	1 876 725,02
Autres créances	2 668 021,04		2 668 021,04	2 691 097,78
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	**5 113 623,58**	**26 251,65**	**5 087 371,93**	**4 567 822,80**
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	316 794,96		316 794,96	262 456,44
Charges constatées d'avance	123 474,61		123 474,61	155 693,88
Total disponibilités et divers	**316 794,96**		**316 794,96**	**262 456,44**
ACTIF CIRCULANT	**7 709 107,46**	**155 626,65**	**7 553 480,81**	**6 817 355,20**
Frais d'émission d'emprunt à étaler	108 072,92		108 072,92	151 302,09
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**31 600 836,26**	**3 217 530,83**	**28 383 305,43**	**28 347 076,76**

3 217,00

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

Société : RHONE CIMENTS
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

1.2 Bilan Passif

			2024	2023
Capital social ou individuel versé :	Dont	4 100 000,00	4 100 000,00	4 100 000,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...				
Écarts de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statuaires ou contractuelles				
Réserves réglementées			788 407,00	3,00
Autres réserves				
Report à nouveau			(0,26)	(0,26)
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			**(2 578 032,19)**	**(3 311 596,46)**
Total situation nette			**2 310 374,55**	**788 406,28**
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**2 310 374,55**	**788 406,28**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			564 240,41	704 813,58
Emprunts et dettes financières divers			8 557 013,94	11 858 876,98
Total dettes financières			**9 121 254,35**	**12 563 690,56**
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			104 109,10	4 166,77
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			15 508 462,50	13 931 861,78
Dettes fiscales et sociales			484 082,94	622 907,41
Total dettes d'exploitation			**16 096 654,54**	**14 558 935,96**
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			84 679,39	37 800,00
Autres dettes			770 342,60	398 243,96
Total dettes diverses			**855 021,99**	**436 043,96**
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES			**26 072 930,88**	**27 558 670,48**
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL			**28 383 305,43**	**28 347 076,76**

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

Société : RHONE CIMENTS
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

1.3 Compte de résultat (Partie 1)

	France	Export	Net 2024	Net 2023
Vente de marchandises	1 901 004,56		1 901 004,56	2 336 789,54
Production vendue de biens	25 876 305,77		25 876 305,77	25 497 076,42
Production vendue de services	7 283,76		7 283,76	8 341,48
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**27 784 594,09**		**27 784 594,09**	**27 842 207,44**
Production stockée			(1 738,88)	321 076,29
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			9 783,20	12 387,00
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			225 411,35	14 421,50
Autres produits			7,07	27,53
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			**28 018 056,83**	**28 190 119,76**
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			6 150 786,81	6 691 749,83
Variation de stock (marchandises)			(179 600,95)	(211 652,36)
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			10 012 672,66	11 408 175,74
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			(145 972,91)	109 041,47
Autres achats et charges externes			11 089 094,04	10 474 463,19
Total charges externes			**26 926 979,65**	**28 471 777,87**
Impôts, taxes et assimiles			261 499,54	190 379,19
Charges de personnel				
Salaires et traitements			1 328 405,03	1 072 674,05
Charges sociales			508 834,32	397 795,63
Total charges de personnel			**1 837 239,35**	**1 470 469,68**
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			925 555,83	902 734,11
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			151 813,59	21 648,54
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Total dotations d'exploitation			**1 077 369,42**	**924 382,65**
Autres charges d'exploitation			1 105,66	6,59
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**30 104 193,62**	**31 057 015,98**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**(2 086 136,79)**	**(2 866 896,22)**

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

Société : RHONE CIMENTS
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

1.4 Compte de résultat (Partie 2)

	Net 2024	Net 2023
RESULTAT D'EXPLOITATION	**(2 086 136,79)**	**(2 866 896,22)**
Opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	469 352,40	460 612,24
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	**469 352,40**	**460 612,24**
RESULTAT FINANCIER	**(469 352,40)**	**(460 612,24)**
RESULTAT COURANT	**(2 555 489,19)**	**(3 327 508,46)**
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	607,00	
Reprises sur provisions et transferts de charges		16 000,00
Total des produits exceptionnels	**607,00**	**16 000,00**
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 182,00	88,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	19 968,00	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles	**23 150,00**	**88,00**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(22 543,00)**	**15 912,00**
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**28 018 663,83**	**28 206 119,76**
TOTAL DES CHARGES	**30 596 696,02**	**31 517 716,22**
BENEFICE ou PERTE	**(2 578 032,19)**	**(3 311 596,46)**

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

2 ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.1 Informations générales et description de l'activité

Les notes et les tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels de la société RHONE CIMENTS, qui ont été arrêtés par le Président.

2.1.1 Faits pertinents

Durant le premier semestre, la société a subi une panne d'un des équipements de l'atelier de broyage, ce qui a limité la capacité de production durant 1 semaine.
Pour couvrir les frais de réparation et la perte d'exploitation, la société a obtenu une indemnité d'assurance de 197 k €, constatée en produit au compte de résultat sur l'exercice 2024.

La société a procédé fin 2024 à une augmentation de capital de 4 100 000 € par incorporation du compte des dettes liées à des participations (détenu par Cem'in'EU). Cette augmentation de capital a été suivie immédiatement d'une réduction de capital du même montant, permettant l'apurement du report à nouveau négatif.

2.1.2 Evènements intervenus entre la date de clôture et l'établissement des comptes annuels

Néant

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

2.2 Règles et méthodes comptables

2.2.1 Règles générales

Les comptes sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 a L128-28) et conformément aux dispositions du Règlement 2014-03 de l'autorité des normes comptables (ANC), homologue par l'arrête ministériel du 08/9/2014 et des règlements du comité de la Règlementation Comptable (CRC).
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 a l'autre

✓ Indépendance des exercices

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des couts historiques. Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Seules sont exprimées les informations significatives.

2.2.2 Rappel des choix de politique comptable pris en 2019 ayant une incidence sur les années ultérieures

- La société a opté pour la comptabilisation des frais de développement en immobilisations incorporelles (méthode de référence).
- La société a opté pour la comptabilisation des dépenses encourues dans le cadre de la mise en œuvre de ses financements de façon linéaire sur la durée de ces financements.
- La société a opté pour la comptabilisation des loyers de façon linéaire sur la durée des contrats de location plutôt que sur la base des échéanciers contractuels.

2.2.3 Précision sur la provision pour frais de démantèlement

En application des termes de la COT qui lui a été consentie, la société s'est engagée à démanteler tout ou partie de ses installations industrielles en fonction des usages alternatifs qui pourraient être faits du site à la fin de son exploitation sous forme de station de broyage.
Compte tenu du coût non significatif de ces opérations de démantèlement et de l'effet d'actualisation induit par l'éloignement de la date probable d'un tel démantèlement, aucune provision pour démantèlement (en contrepartie d'un actif de démantèlement) n'a été comptabilisée.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

2.2.4 Immobilisations incorporelles

Ce poste comprend pour l'essentiel :

- Les solutions informatiques
- Les fonds commerciaux acquis

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

- Les frais de développement immobilisés

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

2.2.5 Immobilisations corporelles

Les éléments corporels sont évalués :
- À leur coût d'acquisition, qui correspond au prix d'achat et aux frais accessoires, hors frais d'acquisition,
- ou à leur coût de production.

La société étant dédiée à la promotion et à l'exploitation d'un unique projet, l'ensemble des dépenses encourues au cours de la période de production de l'actif ont été incorporées au coût de revient de cet actif.
Seul le coût des emprunts n'a pas été incorporé au coût de production.

2.2.6 Amortissement des immobilisations

Les immobilisations sont amorties selon les durées usuelles préconisées par l'administration fiscale :
- ✓ Brevets, licences : 1 à 5 ans
- ✓ Frais de développement : 5 ans
- ✓ Constructions : 20 ans
- ✓ Agencements : 5 à 10 ans
- ✓ Matériel industriel : 5 à 10 ans
- ✓ Mobilier : 10 ans
- ✓ Matériel informatique : 3 à 5 ans

2.2.7 Participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation ainsi que les autres titres immobilisés ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, hors frais d'acquisition.
Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition.

2.2.8 Stocks

Les stocks de matières premières sont valorisés d'après le prix de revient d'achat, y compris les frais accessoires d'achats à l'exclusion de toute valeur ajoutée interne, avec application de la méthode du "coût moyen pondéré".

Les stocks de produits sont évalués à leur coût de production, c'est à dire la somme du coût d'acquisition des matières consommées dans le processus de production et des charges directes et indirectes supportées par l'entreprise pendant ce processus.

Une dépréciation est constituée à partir d'une analyse au cas par cas.

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

2.2.9 Disponibilités

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse.
Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

2.2.10 Provisions pour risques et charges

La société applique les dispositions du règlement sur les passifs (règlement 2000-06 du Comité de la Règlementation Comptable) entré en vigueur le 1er janvier 2002. Dans ce cadre, des provisions pour risques et charges sont constituées pour faire face aux sorties probables de ressources au profit des tiers, sans contrepartie pour la société.

2.2.11 Créances clients et comptes rattachés

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.
Les créances sont dépréciées afin de tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu, compte tenu de l'indemnisation par l'assurance-crédit prévue. Le risque d’impayés est apprécié individuellement.

2.2.12 Opérations en devises

Les charges et les produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.
Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur à la clôture de l'exercice.
La différence résultant de l'actualisation des dettes et des créances en devises à la fin de l'exercice est portée au bilan en "écart de conversion".

2.2.13 Société mère consolidante

Nos comptes annuels sont inclus suivant la méthode de l'intégration globale dans les comptes consolidés de la société Cem’in’EU sis 815064977 (Siren), société mère du groupe.

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

2.2.14 Intégration fiscale

Nous rappelons que notre société a opté pour le régime fiscal de groupes de sociétés depuis le 01/01/2018 (articles 223A à U du CGI). Le paiement de l'impôt sur les sociétés est donc assuré, depuis cette date, par la société mère Cem'in'EU, sise 815 064 977.

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

Société : RHONE CIMENTS
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.3 Tableau des immobilisations

Immobilisations	Montant début 2024	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2024
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	32 250,00			32 250,00
Autres postes d'immobilisations incorporelles	100 213,02			100 213,02
Total des immobilisations incorporelles	**132 463,02**			**132 463,02**
Immobilisations corporelles				
Terrains				4 188 821,93
Constructions sur sol propre	2 904 103,36			2 904 103,36
Constructions sur sol d'autrui				
Insta. générales, agencements des constructions				
Inst. techniques, mat. , et outillages industriels	15 717 500,71	104 828,42		15 822 329,13
Inst. générales, agencnts, aménagements divers	444 597,60	48 780,24		493 377,84
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier informatique	108 293,37	4 101,23		112 394,60
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	59 000,00	67 949,00		126 949,00
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	**23 422 316,97**	**225 658,89**		**23 647 975,86**
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	3 217,00			3 217,00
Total des immobilisations financières	**3 217,00**			**3 217,00**
TOTAL GENERAL	**23 557 996,99**	**225 658,89**		**23 783 655,88**

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

Société : RHONE CIMENTS
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.4 Tableau des Amortissements

Amortissements	Montant début 2024	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2024
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.	3 762,50	6 450,00		10 212,50
Autres postes d'immobilisations incorporelles	52 058,29	19 950,61		72 008,90
Total des immobilisations incorporelles	55 820,79	26 400,61		82 221,40

Immobilisations corporelles				
Terrains	304 798,88	119 680,63		424 479,51
Constructions sur sol propre	223 337,89	86 752,14		310 090,03
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements des constr.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.	1 463 683,06	592 710,51		2 056 393,57
Installations générales, agencements, aménagements	105 091,00	45 704,95		150 795,95
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	26 845,90	11 077,82		37 923,72
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	**2 123 756,73**	**855 926,05**		**2 979 682,78**

TOTAL GENERAL	**2 179 577,52**	**882 326,66**		**3 061 904,18**

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début N	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin N
Frais d'émission d'emprunt à étaler	151 302,09		43 229,17	108 072,92
Primes de remboursement des obligations				

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

Société : RHONE CIMENTS
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.5 Etat des Provisions

Nature des provisions	Montant au début 2024	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Utilisées au cours de l'exercice	Diminutions : Non Utilisées au cours de l'ex	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à fin 2024
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 des provisions règlementées						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges						
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						
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	136 616,99	144 330,28			136 616,99	144 330,28
Sous total provisions pour charges	*136 616,99*	*144 330,28*			*136 616,99*	*144 330,28*
Autres provisions pour risques et charges						
Total des provisions pour risques et charges	**136 616,99**	**144 330,28**			**136 616,99**	**144 330,28**
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours		129 375,00				129 375,00
Sur comptes clients	21 648,54	22 438,59			17 835,48	26 251,65
Autres provisions dépréciations						
Total des provisions pour dépréciation	**21 648,54**	**151 813,59**			**17 835,48**	**155 626,65**
TOTAL GENERAL	**158 265,53**	**296 143,87**			**154 452,47**	**299 956,93**
Dont dotations et reprises d'exploitation		151 813,59			17 835,48	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

Société : RHONE CIMENTS
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.6 Etat des Stocks

Nature des stocks	Valeur Brute	Provisions pour dépréciation	Valeur Nette	Valeur Nette N-1
Matières premières, approvisionnements	1 656 460,09	129 375,00	1 527 085,09	1 326 413,56
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	498 754,22		498 754,22	500 493,10
Marchandises				4 475,42
TOTAL DES STOCKS	**2 155 214,31**	**129 375,00**	**2 025 839,31**	**1 831 382,08**

2.7 Etat des Créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 217,00		3 217,00	3 217,00
Total actif immobilisé	3 217,00		3 217,00	3 217,00
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	38 038,36	38 038,36		73 160,34
Autres créances clients	2 407 564,18	2 407 564,18		1 825 213,22
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	4 500,00	4 500,00		3 006,39
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				1 703,00
Taxe sur la valeur ajoutée	2 157 167,95	2 157 167,95		1 692 710,27
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés	46 448,00	46 448,00		46 448,00
Débiteurs divers	459 905,09	67 905,09	392 000,00	947 230,12
Total actif circulant	5 113 623,58	4 721 623,58	392 000,00	4 589 471,34
Charges constatées d'avance	123 474,61	123 474,61		155 693,88
TOTAL DES CREANCES	5 240 315,19	4 845 098,19	395 217,00	4 748 382,22

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

Société : RHONE CIMENTS
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.8 État des Dettes

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 maxi					704 813,58
à + de un an	564 240,41	181 770,41	382 470,00		
Emprunts et dettes financières divers (1)	8 557 013,94		8 557 013,94		11 858 876,98
Fournisseurs et comptes rattachés	15 508 462,50	9 873 959,50	5 634 503,00		13 931 861,78
Personnel et comptes rattachés	102 717,85	102 717,85			98 935,29
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	217 161,65	217 161,65			182 182,37
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	4 929,00	4 929,00			241 700,00
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	159 274,44	159 274,44			100 089,75
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	84 679,39	84 679,39			37 800,00
Groupe et associés					
Autres dettes	770 342,60	770 342,60			398 243,96
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	25 968 821,78	11 394 834,84	14 573 986,94		27 554 503,71

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.9 Produits à recevoir

PRODUITS A RECEVOIR	2024	2023
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	48 618,06	83 160,00
Total créances	48 618,06	83 160,00
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
TOTAL	48 618,06	83 160,00

2.10 Charges à payer

Nature des charges	2024	2023
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		452 440,22
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	104 109,10	4 166,77
Total dettes financières	104 109,10	456 606,99
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 350 061,35	8 963 306,27
Dettes fiscales et sociales	298 346,28	232 061,62
Total dettes d'exploitation	11 648 407,63	9 195 367,89
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	84 679,39	37 800,00
Autres dettes	36 155,55	
Total dettes diverses	120 834,94	37 800,00
TOTAL	11 873 351,67	9 689 774,88

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.11 Charges et produits constatés d'avance

Nature des charges	2024	2023
Charges d'exploitation :	123 474,61	
Charges financières :		
Charges exceptionnelles :		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	123 474,61	155 693,88

Nature des produits	2024	2023
Produits d'exploitation :		
Produits financiers :		
Produits exceptionnels :		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		

2.12 Charges à répartir

Nature des charges	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Charges différées :				
Frais d'acquisition des immobilisations :				
Frais d'émission des emprunts :	151 302,09	(43 229,17)		108 072,92
Charges à étaler :				
TOTAL	**151 302,09**	**(43 229,17)**		**108 072,92**

2.13 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 Actions amorties Actions à dividende prioritaire Actions préférentielles Parts sociales Certificats d'investissements	410 000			410 000	10
Total	**250 000**			**250 000**	

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

Société : RHONE CIMENTS
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.14 Tableau des variations des capitaux propres

	01/01/2024	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	31/12/2024
Capital social ou individuel	4 100 000,00	4 100 000	(4 100 000)				4 100 000,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...							
Ecarts de réévaluation							
Réserve légale							
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées	3,00		788 407,00				788 407,00
Autres réserves							
Report à nouveau	(0,26)		3 311 593,00	(3 311 596)			(0,26)
Résultat de l'exercice	(3 311 596,46)			3 311 596,46		(2 578 032,19)	(2 578 032,19)
Subventions d'investissement							
Provisions règlementées							
Dividendes versés							
Total capitaux propres	**788 406,28**	**4 100 000**		**0**		**(2 578 032,19)**	**2 310 374,55**

2.15 Détail des transferts de charges

Les transferts de charges concernent principalement la prise en charge de l'assurance ainsi que les avantages en nature accordés aux salariés (véhicules de fonction principalement).

2.16 Charges et produits financiers

2.16.1 Charges financières

Nature des charges	2024	2023
Charges d'intérêts		
Intérêts des emprunts et dettes	469 352,40	460 612,24
dont : intérêts des emprunts et dettes assimilées	13 358,63	8 172,02
dont : Intérêts des emprunts et dettes rattachées à des participation	455 993,77	452 440,22
Intérêts des emprunts pour la trésorerie		
Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs		
Intérêts bancaires et sur opérations de financement (escompte,...)		
Intérêts des obligations cautionnées		
Intérêts des autres dettes		
dont : Intérêts des dettes commerciales		
dont : Intérêts des dettes diverses		
Total charges d'intérêts	**469 352,40**	**460 612,24**
Pertes sur créances liées à des participations		
Escomptes accordés		
Pertes de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Total des charges financières	**469 352,40**	**460 612,24**

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.16.2 Produits financiers

Nature des produits	2024	2023
Produits de participations		
Produits des autres immobilisations financières		
Revenus des autres créances		
Revenus des créances commerciales		
Revenus des créances diverses		
Total revenus des autres créances		
Revenus des valeurs mobilières de placement		
Escomptes obtenus		
Gains de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits financiers		

2.17 Charges exceptionnelles

Nature des charges	2024	2023
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales	3 182,00	88,00
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 182,00	88,00
Charges sur exercices antérieurs		(3 969,57)
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	607,00	
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	607,00	
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses	19 361,00	
Total autres charges exceptionnelles	19 361,00	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles	**23 150,00**	**(3 881,57)**

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.18 Produits exceptionnels

Nature des produits	2024	2023
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		125 000,00
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	607,00	
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif	607,00	
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers		
Total autres produits exceptionnels		
Reprises sur provisions et transferts de charges		16 000,00
TOTAL	**607,00**	**141 000,00**

2.19 Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	2024					2023
	Résultat avant report déficitaire	Report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net	Résultat net
Résultat courant	(2 555 489,19)		(2 555 489,19)		(2 555 489,19)	(3 327 508,46)
Résultat exceptionnel à court terme	(22 543,00)		(22 543,00)		(22 543,00)	15 912,00
Résultat exceptionnel à long terme	(2 578 032,19)		(2 578 032,19)		(2 578 032,19)	(3 311 596,46)

Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés						
Créances d'impôt						

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.20 Crédit-bail

Immobilisations en crédit-bail	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		Valeur nette
		de l'exercice	cumulées	
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	12 001 339	400 045	1 294 975	10 706 364
Autres immobilisations corporelles	22 000	5 500	12 020	9 980
Immobilisations en cours				
TOTAL	**12 023 339**	**405 545**	**1 306 995**	**10 716 344**

Engagements de crédit-bail	Redevances comptabilisées	Redevances restant à payer			
	de l'exercice	jusqu'à 1 an	de 1 à 5 ans	plus de 5 ans	Total
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, ...	2 843 112	2 377 000	9 253 000		11 630 000
Autres immobilisations corporelles	2 249	2 000	17 000		19 000
Immobilisations en cours					
Autres immobilisations incorporelles en cours					
TOTAL	**2 845 361**	**2 379 000**	**9 270 000**		**11 649 000**

2.21 Engagements financiers

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : Cautions : Garanties : Autres :	361 000					361 000
TOTAL	**361 000**					**361 000**

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : Cautions : Garanties : Autres :	12 617 000					12 617 000
TOTAL	**12 617 000**					**12 617 000**

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Autres engagements financiers
La société RHONE CIMENTS a reçu une lettre de soutien financier de la part de sa société-mère Cem'In'Eu afin de lui permettre d'honorer ses dettes à bonne échéance et de poursuivre son activité normale.

2.22 Accroissement et allègement de la dette future d'impôt

Accroissements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions réglementées		
Amortissements dérogatoires		
Provisions pour hausse de prix		
Provisions pour fluctuation des cours		
Autres provisions réglementées :		
TOTAL		

Allègements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions non déductibles l'année de leur dotation :		
Provisions pour congés payés		
Participation des salariés		
Effort construction		
Contribution sociale de solidarité	1 792	
Taxes sur les surfaces commerciales		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour dépréciation des stocks		
Autres provisions non déductibles		
TOTAL	1 792	

Total des déficits reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		

La société ne dispose pas de déficits reportables propres, étant membre d'un groupe d'intégration fiscale.

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

Société : RHONE CIMENTS
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.23 Variation des impôts différés ou latents

Taux d'impôt : 0%	Début exercice		Variations		Fin d'exercice		Impôt différé ou latent
	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF	
Décalages certains ou éventuels							
Provisions réglementées							
• A réintégrer ultérieurement							
- provision pour hausse des prix							
• A réintégrer éventuellement							
- provision pour fluctuation des cours							
• Libérées sous condition d'emploi							
- provision pour investissement							
• Amortissement dérogatoires							
Subventions d'investissement							
Charges non déductibles temporairement							
• A déduire l'année suivante							
- congés payés (ancien régime)							
- participations des salariés							
- C3S	14 147		1 792		15 939		
• A déduire ultérieurement							
- provision pour retraite							
- autres							
Produits non taxables temporairement							
- plus-values nettes à court terme							
- plus-values de fusion							
- plus-values à long terme différées							
Charges déduites *(ou produits imposés) fiscalement et non encore comptabilisés*							
Ecart de conversion passif							
Ecart de conversion actif							
TOTAL	14 147		1 792		15 539		

Eléments à imputer							
Déficits reportables fiscalement							
Amortissements différés							
Moins-values à long terme							
Autres							
TOTAL							

Eléments de taxation éventuelle							
Plus-values sur éléments d'actif non amort.							
Réserve spéciale des plus-values à LT							
Réserve spéciale des profits de construction.							
Autres							
TOTAL							
TOTAL GENERAL							

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.24 Effectif moyen

	2024	2023
Effectif moyen salarié	**36**	**26**

2.25 Engagements de retraite et indemnités assimilées

Les engagements de retraite et indemnités assimilées ne sont pas comptabilisés dans les comptes sociaux de RHONE CIMENTS.
Les hypothèses retenues en matière d'évaluation des indemnités de fin de carrière sont les suivantes :

	2024	2023
Taux d'inflation A Long Terme	1,6%	1,6%
Augmentation annuelle des salaires	1,5%	1,5%
Taux d'actualisation	3,38%	3,22%
Age de départ à la retraite	65 ans	65 ans
Table de mortalité	INSEE 2018-2020	INSEE 2018-2020

Au 31/12/2024, l'engagement de la société est estimé à 14 401€

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.26 Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Poste du bilan	Montant concernant les entreprises	
	Liées	ayant un lien de participation
Capital souscrit non appelé		
Immobilisations corporelles		
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles		
Immobilisations incorporelles		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		
Immobilisations financières		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Prêts		
Autres titres immobilisés		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		
TOTAL Immobilisations		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	52 562,59	
Autres créances		
Capital souscrit, appelé et non appelé		
TOTAL Créances	**52 562,59**	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	8 557 013	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 640 263	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL Dettes	**15 197 276**	
Produits de participation		
Autres produits financiers		
Charges financières	455 994	

Docusign Envelope ID: 775C8211-F5E6-40E2-A55C-32FF657F9865

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

2.27 Transactions avec les parties liées

La société a conclu avec sa société-mère en 2016 une convention de prestation de services relatives à leur projet de construction d'unité de broyage sur le territoire national et européen.

La société a conclu une convention de comptes courants en 2018 avec sa société-mère au titre de laquelle elle doit une rémunération sous forme d'intérêts.

Une convention de prestations de services logistiques a été conclue avec la société Cem'In'Log au titre de l'année 2018.

La société Aliénor Ciments a continué de fournir en clinker sa société sœur Rhône Ciments.
Le contrat d'approvisionnement de clinker est négocié de façon globale par la société mère pour les besoins des 2 sociétés filles et c'est la filiale Aliénor Ciments qui achète. Cette facturation est effectuée sans marge entre les deux sociétés sœurs et s'élève à 7 496 955 euros pour 2024.
Aliénor Ciments a également dépanné sa société sœur Rhône Ciments en fabrication de ciment pour un montant de chiffre d'affaires de 1 957 876 € sans marge. A l'inverse, Rhône Ciments a dépanné Aliénor Ciments à hauteur de 260 k€ pour l'année 2024.