

Bordereau attestant l'exactitude des informations - BAYONNE - 6401 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 06/08/2024 - 9209 - 1985 B 00215 - 333 542 710 - PAYS BASQUE DISTRIBUTION SA

Désignation de l'entreprise : PAYS BASQUE DISTRIBUTION 1 2

Adresse de l'entreprise Lieu dit Souhara Centre Commercial LECLERC 64122 URRUGNE Durée de l'exercice précédent * 1 2

Numéro SIRET * 3 3 3 5 4 2 7 1 0 0 0 0 1 2 Néant ☐ *

				Exercice N clos le,	
		3 1 1 1 2 2 0 2 1 3			
		Brut	Amortissements, provisions	Net	
		1	2	3	
ACTIF IMMOBILISÉ *	Capital souscrit non appelé (I)	AA			
	Frais d'établissement *	AB	AC		
	Frais de développement *	CX	CQ		
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	127 666	80 096
	Fonds commercial (1)	AH	AI		
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK		
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM		
	Terrains	AN	AO	2 611 847	2 611 847
	Constructions	AP	AQ	2 219 787	1 894 182
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	2 350 181	1 277 173
	Autres immobilisations corporelles	AT	AU	5 407 822	5 617 826
	Immobilisations en cours	AV	AW	13 200	13 200
	Avances et acomptes	AX	AY		
	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT		
	Autres participations	CU	CV	1 051 515	1 051 515
	Créances rattachées à des participations	BB	BC	7 759	7 759
	Autres titres immobilisés	BD	BE	1 030 720	1 030 720
	Prêts	BF	BG	396 023	396 023
	Autres immobilisations financières *	BH	BI	492 364	492 364
	TOTAL (II)	BJ	BK	10 105 456	14 472 705
ACTIF CIRCULANT	Matières premières, approvisionnements	BL	BM		
	En cours de production de biens	BN	BO		
	En cours de production de services	BP	BQ		
	Produits intermédiaires et finis	BR	BS		
	Marchandises	BT	BU	38 667	7 632 977
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW		
	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	6 147	1 179 722
	Autres créances (3)	BZ	CA		2 329 275
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC		
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE		
	Disponibilités	CF	CG	1 895 263	1 895 263
	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI	319 770	319 770
Comptes de régularisation	TOTAL (III)	CJ	CK	44 815	13 357 007
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW			
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM			
	Écarts de conversion actif * (VI)	CN			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	1A	10 150 270	27 829 712

Renvois : (I) Dont droit au bail :		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP		(3) Part à plus d'un an :	CR	
Clause de réserve de propriété : *	Immobilisations :		Stocks :		Créances :		

Désignation de l'entreprise

PAYS BASQUE DISTRIBUTION

Néant

*

Exercice N

CAPITAUX PROPRES

Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :.....1 000 000.....)

Primes d'émission, de fusion, d'apport,

Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence

EK

Réserve légale (3)

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours

B1

Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants *

EJ

Report à nouveau

RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)

Subventions d'investissement

Provisions réglementées *

TOTAL (II)

Autres fonds propres

Produit des émissions de titres participatifs

Avances conditionnées

TOTAL (III)

Provisions pour risques et charges

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL (III)

DETTES (4)

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)

Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs

EI

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Compte régul.

Produits constatés d'avance (4)

TOTAL (IV)

Ecarts de conversion passif *

(V)

TOTAL GÉNÉRAL (I à V)

RENVIS

(1) Écart de réévaluation incorporé au capital

(2) Dont

Réserve spéciale de réévaluation (1959)

Écart de réévaluation libre

Réserve de réévaluation (1976)

(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *

(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP

Désignation de l'entreprise :		PAYS BASQUE DISTRIBUTION				Néant ☐ *			
		Exercice N							
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	85 977 700	FB		FC	85 977 700		
	Production vendue <div>biens * services *</div>	FD	18 678 129	FE		FF	18 678 129		
		FG	2 229 405	FH		FI	2 229 405		
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	106 885 234	FK		FL	106 885 234		
	Production stockée *					FM			
	Production immobilisée *					FN			
	Subventions d'exploitation					FO	19 692		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)					FP	711 783		
	Autres produits (1) (11)					FQ	92 418		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	107 709 127	
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*						FS	82 721 339
Variation de stock (marchandises)*						FT	(140 775)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*						FU	415 287		
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*						FV			
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*						FW	7 375 199		
Impôts, taxes et versements assimilés *						FX	1 288 263		
Salaires et traitements *						FY	8 991 560		
Charges sociales (10)						FZ	2 528 556		
DOTATIONS D'EXPLOITATION		Sur immobilisations <div>- dotations aux amortissements * (dont fonds de commerce - dotations aux provisions</div>	HS				GA	1 543 471	
					GB				
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *						GC	18 232
		Pour risques et charges : dotations aux provisions						GD	55 195
Autres charges (12)						GE	18 815		
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	104 815 142		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	2 893 985		
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)						GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)						GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ	16 739	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	1 537	
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM		
	Différences positives de change						GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO		
	Total des produits financiers (V)						GP	18 276	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *						GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	139 151	
	Différences négatives de change						GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT		
	Total des charges financières (VI)						GU	139 151	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	(120 875)		
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	2 773 110		

④

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

DGFIP N° 2053-SD 2024

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise		PAYS BASQUE DISTRIBUTION		Néant ☐ *		
				Exercice N		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			HA	1 136	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *			HB	13 326	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)			HD	14 462	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			HE	2 511	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *			HF	55 624	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)			HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)			HH	58 135	
4 — RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII — VIII)				HI	(43 673)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				HJ	419 106	
Impôts sur les bénéfices * (X)				HK	506 657	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)				HL	107 741 864	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)				HM	105 938 191	
5 — BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits — total des charges)				HN	1 803 673	
RENVIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme			HO	
	(2)	Dont	produits de locations immobilières		HY	
			produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IG	
	(3)	Dont	— Crédit-bail mobilier *		HP	
			— Crédit-bail immobilier		HQ	
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)			IH	
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées			IJ	14 157
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées			IK	4 612
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)			HX	216 567
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)			RC	
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)			RD	
	(9)	Dont transferts de charges			A1	642 901
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5			A2	
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)			A3	
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)			A4	2 728
	(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6		obligatoires A9		
		Dont cotisations facultatives Madelin A7		Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8		
	(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :			Exercice N	
	DIVERS			Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
QP subvention d'investissement			956	1 136		
VNC IMMO CEDES			55 624	13 326		
Litige prud'homiaux			1 555			
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :			Exercice N		
			Charges antérieures	Produits antérieurs		

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**PRINCIPES - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

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

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Sauf indication contraire, les montants sont exprimés en Euros.

La société SAS PAYS BASQUE DISTRIBUTION fait partie d'un groupe fiscalement intégré dont la société tête de groupe est la SAS FLORIANDIS.

I – EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun événement ayant une incidence significative sur les états financiers et leur comparabilité par rapport à l'exercice précédent n'est à mentionner sur l'exercice.

II – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**1. PRINCIPES GENERAUX**

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date d'arrêt des dits comptes annuels.

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

- Comparabilité et continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices
- Régularité et sincérité
- Image fidèle.

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

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

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode des coûts historiques.

2. CHANGEMENT DE METHODE

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

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

3. MODE ET METHODE D'EVALUATION

➤ Immobilisations Incorporelles et Corporelles

✓ Coût d'entrée

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

Les frais accessoires sont les couts directement attribuables et engagées pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

En outre, l'entreprise a opté pour l'incorporation au coût d'entrée des immobilisations corporelles et incorporelles des frais d'acquisition d'immobilisations.

✓ Amortissements

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Matériels et outillages industriels : de 3 à 20 ans
- Agencements : de 4 à 25 ans
- Matériel de transport : de 3 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique : de 3 à 20 ans
- Construction : de 10 à 20 ans

En application des nouvelles règles comptables sur la comptabilisation des actifs et des amortissements et provisions, l'exploitation du fichier des immobilisations n'a pas permis de relever de composants significatifs ou éléments principaux d'immobilisations corporelles devant faire l'objet de remplacements à intervalles réguliers, ayant des utilisations différentes ou procurant des avantages économiques à l'entité selon un rythme différent et nécessitant l'utilisation de taux ou de mode d'amortissement propres.

➤ Immobilisations Financières et Valeurs Mobilières de Placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les frais d'acquisition d'immobilisations financières sont comptabilisés en charges.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée pour la différence.

➤ Stocks et en-cours

Le stock fait l'objet d'un inventaire physique détaillé à la date de clôture. Les matières et marchandises ont été évaluées à leur cout d'acquisition soit au prix net de ristournes, PNR qui, compte tenu de la forte rotation des stocks, peut être assimilé au premier entré/premier sortie (Méthode FIFO).

Les frais de stockages n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

➤ Créances, Dettes et Liquidités

Les créances, dettes et liquidités sont évaluées pour leur valeur nominale.

Pour les créances, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire (en pratique la valeur probable de recouvrement) est inférieure à la valeur comptable.

➤ Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont évaluées en fonction du risque estimé par l'entreprise en tenant compte des derniers éléments connus à la date d'arrêt et conformément au principe de prudence.

Les provisions constatées sont évaluées en fonction du risque encouru par la société au regard des litiges prud'hommaux.

➤ Engagements en matière de retraite

Option retenue :

Conformément au choix laissé par le Code de Commerce, l'entreprise ne comptabilise pas ses engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite en provision pour risques et charges mais mentionne son évaluation en engagements hors bilan.

Méthode de calcul retenue :

Pour l'évaluation de ses engagements retraite, l'entreprise applique la recommandation 2003-R.01 du 1^{er} avril 2003 : Le champ d'application de cette recommandation et les traitements adoptés sont ceux de la norme IAS 19 «Méthode Rétrospective des unités de crédit projetées »(P.B.O)

P.B.O (Projected Benefit Obligation) : Représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalué en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de Turn-over et de survie.

Cette méthode consiste à :

- Evaluer les flux futurs probables en se basant sur les hypothèses d'évolution des rémunérations, les droits exigibles au moment du départ à la retraite et les probabilités de présence dans l'entreprise ;
- Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la valeur actuelle probable des flux futurs (VAP)
- Proratiser la valeur actuelle probable des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle (Valeur actualisée de la l'obligation). Le calcul est effectué salarié par salarié. L'engagement total de l'entreprise correspond à la somme des engagements individuels.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.20%
- Table de mortalité : Insee 2024
- Départ volontaire entre 60-67 ans
- Taux de turn over non cadre : Faible
- Taux de turn over cadre : Faible

Le taux de charges sociales retenu pour la population cadre est de 40% et pour le reste de l'ensemble du personnel est de 35%.

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 654 721 €.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 24 578 160 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	201 031	6 732		207 763
Immobilisations corporelles	20 166 925	1 686 211	461 119	21 392 017
Immobilisations financières	3 224 735	93 160	339 515	2 978 381
TOTAL	23 592 691	1 786 103	800 634	24 578 160

Amortissements et dépréciations d'actif = 10 105 456 €

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	108 925	18 741		127 666
Immobilisations corporelles	8 746 106	1 524 729	293 045	9 977 790
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	8 855 030	1 543 470	293 045	10 105 456

Etat des créances = 4 731 061 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	896 146		896 146
Actif circulant & charges d'avance	3 834 915	3 834 915	
TOTAL	4 731 061	3 834 915	896 146

Dépréciations = 44 815 €

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours	24 411	14 256			38 667
Comptes de tiers	7 222	3 976		5 051	6 147
Comptes financiers					
TOTAL	31 633	18 232		5 051	44 815

Produits à recevoir par postes du bilan = 1 813 187 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	635 073
Autres créances	1 178 114
Disponibilités	
TOTAL	1 813 187

Charges constatées d'avance = 319 770 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social = 1 000 000 €

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	250000	4.00	1 000 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	250 000	4.00	1 000 000

Variations capitaux propres :

	Capital	Subvention Invest	Réserves	Résultat de l'exercice	Total Capitaux propres
Situation à la clôture N-1	1 000 000	153 031	2 245 397	1 930 143	5 328 571
Affectation de résultat			630 143	<630 143>	
Dividendes				<1 300 000>	
Résultat de l'exercice				1 803 673	
Subventions d'investissement		< 13 326>			
Situation à la clôture N	1 000 000	139 705	2 875 540	1 803 673	5 818 918

Provisions = 340 590 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges	349 226	55 195	63 831	340 590
TOTAL	349 226	55 195	63 831	340 590

Etat des dettes = 21 552 642 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	10 335 250	2 136 118	5 583 265	2 615 867
Dettes financières diverses	542 381	542 381		
Fournisseurs	7 166 370	7 166 370		
Dettes fiscales & sociales	3 331 416	3 331 416		
Dettes sur immobilisations	18 120	18 120		
Autres dettes	128 011	128 011		
Produits constatés d'avance	31 095	31 095		
TOTAL	21 552 642	13 353 510	5 583 265	2 615 867

Dettes représentées par des effets de commerce = 164 022 €

Origine des effets de commerce	Montant
Dettes financières	
Fournisseurs et assimilés	164 022
Autres dettes	
TOTAL	164 022

Charges à payer par postes du bilan = 3 242 436 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	6 850
Emp.& dettes financières div.	19 680
Fournisseurs	640 042
Dettes fiscales & sociales	2 575 864
Autres dettes	
TOTAL	3 242 436

Produits constatés d'avance = 31 095 €

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

Ventilation du chiffre d'affaires = 106 885 234 €

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	86 358 317	80,80%
Ventes de produits finis	18 678 129	17,47 %
Prestations de services	311 651	0.29 %
Produits des activités annexes	1 917 755	1.80 %
Rabais, remises & ristournes accord	-380 617	-0.36 %
TOTAL	106 885 234	100.00 %

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.
On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Identité société-mère consolidant les comptes de la société

La société est consolidée par intégration globale dans le groupe dont la société mère est la société FLORIANDIS.

Accroissement et allègement de la dette future d'impôts :

NATURE	DEBUT EXERCICE	DEBUT EXERCICE	VARIATIONS	VARIATIONS	FIN EXERCICE	FIN EXERCICE
	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF
I-DECALAGES CERTAINS OU EVENTUELS						
1- Provisions réglementées						
1-1 Provisions à réintégrer ultérieurement						
Provisions pour hausse des prix						
1-2 Provisions à réintégrer éventuellement						
Provisions pour fluctuation des cours						
1-3 Provisions libérées sous condition d'emploi						
Provisions pour investissement						
1-4 Amortissements dérogatoires						-
2 Subventions d'investissement						
3 Charges non déductibles temporairement						
3-1 A déduire l'année suivante						
Congés payés						
Participation des salariés	425 241.00		419 106.00	425 241.00	419 106.00	
Contribution sociale de solidarité	140 624.00		141 850.00	140 624.00	141 850.00	
Tascom	536 846.00		534 759.00	536 846.00	534 759.00	
3-2 A déduire ultérieurement						
Provisions pour propres assureur						
Provisions pour retraite						
Autres						
4 Produits non taxables temporairement						
5 Charges déduites fiscalement et non encore comptabilisées						
TOTAL	1 102 711.00	-	1 095 715.00	1 102 711.00	1 095 715.00	-

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Honoraires des Commissaires Aux Comptes

	Montant
Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	16 150
Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service	
TOTAL	16 150

Engagements Financiers donnés :

Nature des engagements donnés	Montant
Promesses d'affectation hypothécaires	1 534 816
Avals & cautions	7 125 011
Engagements assortis de sûretés réelles	5 584 790
Lettres d'intention données par la société	0
Engagements en matière de retraite	654 721
Médaille du travail	
Autres engagements	
TOTAL	14 899 338

Engagements reçus :

Postes	Montant
Cautionnements, avals et garanties reçus par la société	3 632 061
Lettre intention des parrains	1 534 816
TOTAL	5 166 877

Dettes garanties par des sûretés réelles :

Postes	Montant
Emprunts et dettes financières divers	3 632 061
TOTAL	3 632 061

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés 31/12/2023
Cadres	27.58
Agents de maîtrise & techniciens	19.62
Employés	248.96
TOTAL	296.16

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 1 813 187 €

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Clients fact. a etablr (418100)	635 073
TOTAL	635 073

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Avoirs a recevoir (409806)	162 031
Avoir a recevoir immo(409807)	208
R.r.r. a recevoir (409809)	947 048
Etat produits a recevoir (448700)	1 574
Divers produits a recevoir (468700)	67 253
TOTAL	1 178 114

Charges constatées d'avance = 319 770 €

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance (486000)	239 521
Charges const. d'avance m/ses (486100)	80 248
TOTAL	319 770

Charges à payer = 3 242 436 €

Emprunts & dettes auprès des étab. de crédit	Montant
Interets courus / emprunts (168840)	6 850
TOTAL	6 850

Emprunts & dettes financières diverses	Montant
Interets courus / participation (168860)	15 069
Interets courus comptes courants (458800)	4 612
TOTAL	19 680

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Factures non parvenues (408100)	536 108
Factures non parvenues m/ses (408110)	85 814
Fact. immo. non parvenues(408400)	18 120
TOTAL	640 042

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes prov. pour congés à payer (428200)	798 198
Dettes prov. pour participation (428400)	419 106
Dettes prov. pour intéressement (428600)	244 395
Dettes prov. pour primes (428610)	210 000
Charges sociales/congés à payer (438200)	230 474
Autres charges sociales à payer (438600)	83 821
Charges à payer / prime fin exerc. (438689)	90 000
Etat charge à payer(448000)	2 802
Charges fiscales/congés à payer (448200)	16 603
Etat autres charges à payer (448600)	480 465
TOTAL	2 575 864

Produits constatés d'avance = 31 095 €

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance (487000)	31 095
TOTAL	31 095

PAYS BASQUE DISTRIBUTION
S.A.S au capital de 1.000.000 d'euros
Siège social : URRUGNE (64122) lieudit « Souhara »
RCS BAYONNE 333 542 710

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

DEUXIEME RESOLUTION

L'assemblée générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 1.803.673,40 euros de la manière suivante :

ORIGINE

- Résultat bénéficiaire de l'exercice1.803.673,40 euros

AFFECTATION

- Aux associés à titre de dividende..... 750.000,00 euros
- Au poste « Autres réserves »..... 1.053.673,40 euros

TOTAL 1.803.673,40 euros 1.803.673,40 euros

Le dividende à répartir au titre de l'exercice est ainsi fixé à 3,00 euros par action.

Le dividende en numéraire sera mis en paiement, au siège social, le 1^{er} juillet 2024.

Pour les personnes physiques il est rappelé que ce dividende est en principe soumis au prélèvement forfaitaire unique (PFU / flat tax) de 12,8 %, prévu par l'article 117 Quater I-1 du CGI tel que modifié par l'article 28 de la loi de finances pour 2018 n° 2017-1837 du 30 décembre 2017, applicable aux dividendes perçus à compter du 1^{er} janvier 2018. Ce prélèvement n'est pas libératoire de l'impôt sur le revenu. Le dividende est également soumis aux prélèvements sociaux au taux de 17,2%.

Il en résulte une retenue totale de 30 % sur les dividendes versés aux personnes physiques.

En conséquence, et sous réserve de l'application d'une éventuelle dispense légale, seule une fraction de 70 % des dividendes sera effectivement versée aux associés personnes physiques.

Toutefois, en cas d'exercice de l'option globale pour l'imposition au barème de l'impôt sur le revenu prévue au 2 de l'article 200 A du CGI tel que modifié par l'article 28 de la loi de finances pour 2018 n° 2017-1837 du 30 décembre 2017 ce dividende est éligible, pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, à l'abattement de 40% prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts.

Exercice	Revenus éligibles à la réfaction de 40%		Revenus non éligibles à la réfaction de 40%
	Dividendes	Autres revenus distribués	
31/12/2023	6,00 euros		749.994,00 euros

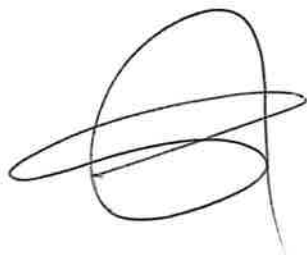
Rappel des dividendes distribués

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'assemblée générale prend acte que les sommes distribuées à titre de dividendes, pour les trois exercices précédents ont été les suivantes :

Exercices	<i>Revenus éligibles à la réfaction</i> (abattement de 40 %)		<i>Revenus non éligibles à la réfaction</i>
	Dividendes	Autres revenus distribués	
31/12/2022	20,80 euros		1.299.979,20 euros
31/12/2021	33,60 euros		2.099.966,40 euros
31/12/2020	33,60 euros		2.099.966,40 euros

ADOPTION

Cette affectation a été adoptée dans son intégralité par l'assemblée générale des associés du 27 Juin 2024.



SCP Rivière Grizel & autres
189, avenue Foch - BP 104
33501 Libourne cedex

Pays Basque Distribution
SAS au capital de 1.000.000 €
Siren n°333.542.710 // Ape n° 47.11F
Siège Social : Lieu dit "Souhara" - RD 810 - C.C. E. Leclerc
64122 Urrugne

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31/12/2023**

SCP Rivière Grizel & autres
189, avenue Foch - BP 104
33501 Libourne cedex

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31/12/2023**

A l'assemblée générale des actionnaires de la société

Pays Basque Distribution

SAS au capital de 1.000.000 €

Lieu dit "Souhara" - RD 810 - C.C. E. Leclerc

64122 Urrugne

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **Pays Basque Distribution** relatifs à l'exercice clos le **31/12/2023**, 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 **01/01/2023** à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Les **stocks de marchandises** figurent au bilan de l'exercice pour une valeur nette de 7,6 M€ ; ils représentent un poste important de l'actif.

Ils sont évalués selon les modalités décrites dans la note « Stocks » de l'annexe des comptes annuels en page n°28.

Nos travaux ont consisté à vérifier le caractère approprié de la méthode comptable appliquée en la matière et de nous assurer, par des tests, de sa correcte application.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du **Président** et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relative 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 des commissaires 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Libourne, le « *Date de la signature électronique* »

Le commissaire aux comptes

SCP Rivière Grizel & autres
Frédéric Grizel
Associé

Frédéric
GRIZEL ID

Signature numérique
de Frédéric GRIZEL ID
Date : 2024.06.13
15:25:51 +02'00'

Annexe du rapport : description détaillée des responsabilités des commissaires aux comptes

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, les commissaires aux comptes exercent leur jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- Ils identifient et évaluent les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définissent et mettent en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueillent des éléments qu'ils estiment suffisants et appropriés pour fonder leur 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 ;
- Ils prennent 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 ;
- Ils apprécient 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 ;
- Ils apprécient 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 leur rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'ils concluent à l'existence d'une incertitude significative, ils attirent l'attention des lecteurs de leur 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, ils formulent une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Ils apprécient la présentation d'ensemble des comptes annuels et évaluent si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

BILAN ACTIF

Présenté en Euros

	31/12/2023 (12 mois)			31/12/2022 (12 mois)
	Brut	Amort.Déprect°.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires	207 763	127 666	80 096	92 106
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Avances & acomptes sur immo. Incorpor.				
Terrains	2 611 847		2 611 847	2 611 847
Constructions	4 113 969	2 219 787	1 894 182	2 127 066
Installations tech., matériel et outillage indus.	3 627 353	2 350 181	1 277 173	1 195 894
Autres immobilisations corporelles	11 025 647	5 407 822	5 617 826	5 370 562
Immobilisations en cours	13 200		13 200	115 450
Avances & acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participat° évaluées selon mise en équival.				
Autres participations	1 051 515		1 051 515	1 010 444
Créances rattachées à des participations	7 759		7 759	7 759
Autres titres immobilisés	1 030 720		1 030 720	1 030 720
Prêts	396 023		396 023	358 919
Autres immobilisations financières	492 364		492 364	816 893
ACTIF IMMOBILISE	24 578 160	10 105 456	14 472 705	14 737 661
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	7 671 644	38 667	7 632 977	7 506 458
Avances & acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Clients et comptes rattachés	1 185 869	6 147	1 179 722	989 094
Fournisseurs débiteurs				
Personnel				601
Organismes sociaux				
Etat, impôts sur les bénéfices				
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	201 363		201 363	179 756
Autres	2 127 912		2 127 912	2 345 820
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	1 895 263		1 895 263	1 554 203
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	319 770		319 770	311 351
ACTIF CIRCULANT	13 401 822	44 815	13 357 007	12 887 284
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	37 979 982	10 150 270	27 829 712	27 624 945

BILAN PASSIF

Présenté en Euros

	31/12/2023 (12 mois)	31/12/2022 (12 mois)
Capital social ou individuel	1 000 000	1 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	100 000	100 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	14 804	14 804
Autres réserves	2 760 735	2 130 592
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 803 673	1 930 143
Subventions d'investissement	139 705	153 031
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	5 818 918	5 328 570
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	340 590	349 226
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	340 590	349 226
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 335 250	10 710 563
Découverts, concours bancaires		485 254
Emprunts et dettes financières diverses	530 307	486 276
Associés	12 074	10 093
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	117 562	92 688
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 166 370	6 658 364
Personnel	1 714 192	1 664 403
Organismes sociaux	761 501	714 776
Etat, impôts sur les bénéfices		
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	339 356	386 320
Etat, obligations cautionnées		
Autres impôts, taxes et assimilés	516 367	548 370
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	18 120	
Autres dettes	128 011	158 619
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	31 095	31 421
DETTES	21 670 204	21 947 148
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	27 829 712	27 624 945

COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

RUBRIQUES	France	Export	31/12/2023 (12 mois)	31/12/2022 (12 mois)
Ventes de marchandises	85 977 700		85 977 700	87 062 125
Production vendue biens	18 678 129		18 678 129	17 100 296
Production vendue services	2 229 405		2 229 405	2 079 869
Chiffres d'affaires Nets	106 885 234		106 885 234	106 242 289
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			19 692	22 898
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			711 783	761 104
Autres produits			92 418	183 868
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			107 709 127	107 210 159
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			82 721 339	83 754 252
Variation de stock (marchandises)			-140 775	-441 342
Achats de matières premières et autres approvisionnements			415 287	434 842
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes			7 375 199	6 517 554
Impôts, taxes et versements assimilés			1 288 263	1 317 108
Salaires et traitements			8 991 560	8 607 169
Charges sociales			2 528 556	2 443 130
Dotations aux amortissements sur immobilisations			1 543 471	1 386 379
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			18 232	5 906
Dotations aux provisions pour risques et charges			55 195	100 681
Autres charges			18 815	58 231
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			104 815 142	104 183 911
RESULTAT EXPLOITATION			2 893 985	3 026 248
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers de participations			16 739	22 029
Produits des autres valeurs mobilières				
Autres intérêts et produits assimilés			1 537	1 731
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			18 276	23 760
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			139 151	129 601
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			139 151	129 601
RESULTAT FINANCIER			-120 875	-105 842
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			2 773 110	2 920 406

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)

Présenté en Euros

RUBRIQUES	31/12/2023 (12 mois)	31/12/2022 (12 mois)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 136	45 438
Produits exceptionnels sur opérations en capital	13 326	2 993
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	14 462	48 432
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 511	81 450
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	55 624	7 236
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	58 135	88 686
R E S U L T A T E X C E P T I O N N E L	-43 673	-40 255
Participation des salariés	419 106	425 241
Impôts sur les bénéfices	506 657	524 767
TOTAL DES PRODUITS	107 741 864	107 282 350
TOTAL DES CHARGES	105 938 191	105 352 207
R E S U L T A T N E T	1 803 673	1 930 143
Dont Crédit-bail mobilier		
Dont Crédit-bail immobilier		

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**PRINCIPES - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

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

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Sauf indication contraire, les montants sont exprimés en Euros.

La société SAS PAYS BASQUE DISTRIBUTION fait partie d'un groupe fiscalement intégré dont la société tête de groupe est la SAS FLORIANDIS.

I – EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun événement ayant une incidence significative sur les états financiers et leur comparabilité par rapport à l'exercice précédent n'est à mentionner sur l'exercice.

II – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**1. PRINCIPES GENERAUX**

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date d'arrêté des dits comptes annuels.

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

- Comparabilité et continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices
- Régularité et sincérité
- Image fidèle.

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

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

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode des coûts historiques.

2. CHANGEMENT DE METHODE

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

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

3. MODE ET METHODE D'EVALUATION

➤ Immobilisations Incorporelles et Corporelles

✓ Coût d'entrée

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

Les frais accessoires sont les coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

En outre, l'entreprise a opté pour l'incorporation au coût d'entrée des immobilisations corporelles et incorporelles des frais d'acquisition d'immobilisations.

✓ Amortissements

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Matériels et outillages industriels : de 3 à 20 ans
- Agencements : de 4 à 25 ans
- Matériel de transport : de 3 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique : de 3 à 20 ans
- Construction : de 10 à 20 ans

En application des nouvelles règles comptables sur la comptabilisation des actifs et des amortissements et provisions, l'exploitation du fichier des immobilisations n'a pas permis de relever de composants significatifs ou éléments principaux d'immobilisations corporelles devant faire l'objet de remplacements à intervalles réguliers, ayant des utilisations différentes ou procurant des avantages économiques à l'entité selon un rythme différent et nécessitant l'utilisation de taux ou de mode d'amortissement propres.

➤ Immobilisations Financières et Valeurs Mobilières de Placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les frais d'acquisition d'immobilisations financières sont comptabilisés en charges.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée pour la différence.

➤ Stocks et en-cours

Le stock fait l'objet d'un inventaire physique détaillé à la date de clôture. Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition soit au prix net de ristournes, PNR qui, compte tenu de la forte rotation des stocks, peut être assimilé au premier entré/premier sortie (Méthode FIFO).

Les frais de stockages n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

➤ **Créances, Dettes et Liquidités**

Les créances, dettes et liquidités sont évaluées pour leur valeur nominale.

Pour les créances, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire (en pratique la valeur probable de recouvrement) est inférieure à la valeur comptable.

➤ **Provisions pour risques et charges**

Les provisions pour risques et charges sont évaluées en fonction du risque estimé par l'entreprise en tenant compte des derniers éléments connus à la date d'arrêt et conformément au principe de prudence.

Les provisions constatées sont évaluées en fonction du risque encouru par la société au regard des litiges prud'hommaux.

➤ **Engagements en matière de retraite**

Option retenue :

Conformément au choix laissé par le Code de Commerce, l'entreprise ne comptabilise pas ses engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite en provision pour risques et charges mais mentionne son évaluation en engagements hors bilan.

Méthode de calcul retenue :

Pour l'évaluation de ses engagements retraite, l'entreprise applique la recommandation 2003-R.01 du 1^{er} avril 2003 : Le champ d'application de cette recommandation et les traitements adoptés sont ceux de la norme IAS 19 «Méthode Rétrospective des unités de crédit projetées »(P.B.O)

P.B.O (Projected Benefit Obligation) : Représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalué en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de Turn-over et de survie.

Cette méthode consiste à :

- Evaluer les flux futurs probables en se basant sur les hypothèses d'évolution des rémunérations, les droits exigibles au moment du départ à la retraite et les probabilités de présence dans l'entreprise ;
- Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la valeur actuelle probable des flux futurs (VAP)
- Proratiser la valeur actuelle probable des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle (Valeur actualisée de la l'obligation). Le calcul est effectué salarié par salarié. L'engagement total de l'entreprise correspond à la somme des engagements individuels.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.20%
- Table de mortalité : Insee 2024
- Départ volontaire entre 60-67 ans
- Taux de turn over non cadre : Faible
- Taux de turn over cadre : Faible

Le taux de charges sociales retenu pour la population cadre est de 40% et pour le reste de l'ensemble du personnel est de 35%.

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 654 721 €.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 24 578 160 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	201 031	6 732		207 763
Immobilisations corporelles	20 166 925	1 686 211	461 119	21 392 017
Immobilisations financières	3 224 735	93 160	339 515	2 978 381
TOTAL	23 592 691	1 786 103	800 634	24 578 160

Amortissements et dépréciations d'actif = 10 105 456 €

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	108 925	18 741		127 666
Immobilisations corporelles	8 746 106	1 524 729	293 045	9 977 790
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	8 855 030	1 543 470	293 045	10 105 456

Etat des créances = 4 731 061 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	896 146		896 146
Actif circulant & charges d'avance	3 834 915	3 834 915	
TOTAL	4 731 061	3 834 915	896 146

Dépréciations = 44 815 €

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours	24 411	14 256			38 667
Comptes de tiers	7 222	3 976		5 051	6 147
Comptes financiers					
TOTAL	31 633	18 232		5 051	44 815

Produits à recevoir par postes du bilan = 1 813 187 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	635 073
Autres créances	1 178 114
Disponibilités	
TOTAL	1 813 187

Charges constatées d'avance = 319 770 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social = 1 000 000 €

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	250000	4.00	1 000 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	250 000	4.00	1 000 000

Variations capitaux propres :

	Capital	Subvention Invest	Réserves	Résultat de l'exercice	Total Capitaux propres
Situation à la clôture N-1	1 000 000	153 031	2 245 397	1 930 143	5 328 571
Affectation de résultat			630 143	<630 143>	
Dividendes				<1 300 000>	
Résultat de l'exercice				1 803 673	
Subventions d'investissement		< 13 326>			
Situation à la clôture N	1 000 000	139 705	2 875 540	1 803 673	5 818 918

Provisions = 340 590 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges	349 226	55 195	63 831	340 590
TOTAL	349 226	55 195	63 831	340 590

Etat des dettes = 21 552 642 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	10 335 250	2 136 118	5 583 265	2 615 867
Dettes financières diverses	542 381	542 381		
Fournisseurs	7 166 370	7 166 370		
Dettes fiscales & sociales	3 331 416	3 331 416		
Dettes sur immobilisations	18 120	18 120		
Autres dettes	128 011	128 011		
Produits constatés d'avance	31 095	31 095		
TOTAL	21 552 642	13 353 510	5 583 265	2 615 867

Dettes représentées par des effets de commerce = 164 022 €

Origine des effets de commerce	Montant
Dettes financières	
Fournisseurs et assimilés	164 022
Autres dettes	
TOTAL	164 022

Charges à payer par postes du bilan = 3 242 436 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	6 850
Emp.& dettes financières div.	19 680
Fournisseurs	640 042
Dettes fiscales & sociales	2 575 864
Autres dettes	
TOTAL	3 242 436

Produits constatés d'avance = 31 095 €

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 106 885 234 €

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	86 358 317	80,80%
Ventes de produits finis	18 678 129	17,47 %
Prestations de services	311 651	0.29 %
Produits des activités annexes	1 917 755	1.80 %
Rabais, remises & ristournes accord	-380 617	-0.36 %
TOTAL	106 885 234	100.00 %

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.
On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Identité société-mère consolidant les comptes de la société

La société est consolidée par intégration globale dans le groupe dont la société mère est la société FLORIANDIS.

Accroissement et allègement de la dette future d'impôts :

NATURE	DEBUT EXERCICE ACTIF	DEBUT EXERCICE PASSIF	VARIATIONS ACTIF	VARIATIONS PASSIF	FIN EXERCICE ACTIF	FIN EXERCICE PASSIF
I-DECALAGES CERTAINS OU EVENTUELS						
1- Provisions réglementées						
1-1 Provisions à réintégrer ultérieurement						
Provisions pour hausse des prix						
1-2 Provisions à réintégrer éventuellement						
Provisions pour fluctuation des cours						
1-3 Provisions libérées sous condition d'emploi						
Provisions pour investissement						
1-4 Amortissements dérogatoires						-
2 Subventions d'investissement						
3 Charges non déductibles temporairement						
3-1 A déduire l'année suivante						
Congés payés						
Participation des salariés	425 241.00		419 106.00	425 241.00	419 106.00	
Contribution sociale de solidarité	140 624.00		141 850.00	140 624.00	141 850.00	
Tascom	536 846.00		534 759.00	536 846.00	534 759.00	
3-2 A déduire ultérieurement						
Provisions pour propres assureurs						
Provisions pour retraite						
Autres						
4 Produits non taxables temporairement						
5 Charges déduites fiscalement et non encore comptabilisées						
TOTAL	1 102 711.00	-	1 095 715.00	1 102 711.00	1 095 715.00	-

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Honoraires des Commissaires Aux Comptes

	Montant
Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	16 150
Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service	
TOTAL	16 150

Engagements Financiers donnés :

Nature des engagements donnés	Montant
Promesses d'affectation hypothécaires	1 534 816
Avals & cautions	7 125 011
Engagements assortis de sûretés réelles	5 584 790
Lettres d'intention données par la société	0
Engagements en matière de retraite	654 721
Médaille du travail	
Autres engagements	
TOTAL	14 899 338

Engagements reçus :

Postes	Montant
Cautionnements, avals et garanties reçus par la société	3 632 061
Lettre intention des parrains	1 534 816
TOTAL	5 166 877

Dettes garanties par des sûretés réelles :

Postes	Montant
Emprunts et dettes financières divers	3 632 061
TOTAL	3 632 061

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés 31/12/2023
Cadres	27.58
Agents de maîtrise & techniciens	19.62
Employés	248.96
TOTAL	296.16

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 1 813 187 €

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés		Montant
Clients fact. a etablr	(418100)	635 073
TOTAL		635 073

Produits à recevoir sur autres créances		Montant
Avoirs a recevoir	(409806)	162 031
Avoir a recevoir immo	(409807)	208
R.r.r. a recevoir	(409809)	947 048
Etat produits a recevoir	(448700)	1 574
Divers produits a recevoir	(468700)	67 253
TOTAL		1 178 114

Charges constatées d'avance = 319 770 €

Charges constatées d'avance		Montant
Charges constatees d'avance	(486000)	239 521
Charges const. d'avance m/ses	(486100)	80 248
TOTAL		319 770

Charges à payer = 3 242 436 €

Emprunts & dettes auprès des étab. de crédit		Montant
Interets courus / emprunts	(168840)	6 850
TOTAL		6 850

Emprunts & dettes financières diverses		Montant
Interets courus / participation	(168860)	15 069
Interets courus comptes courants	(458800)	4 612
TOTAL		19 680

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Factures non parvenues (408100)	536 108
Factures non parvenues m/ses (408110)	85 814
Fact. immo. non parvenues(408400)	18 120
TOTAL	640 042

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes prov. pour congés à payer (428200)	798 198
Dettes prov. pour participation (428400)	419 106
Dettes prov. pour intéressement (428600)	244 395
Dettes prov. pour primes (428610)	210 000
Charges sociales/congés à payer (438200)	230 474
Autres charges sociales à payer (438600)	83 821
Chges à payer / prime fin exerc. (438689)	90 000
Etat charge à payer(448000)	2 802
Charges fiscales/congés à payer (448200)	16 603
Etat autres charges à payer (448600)	480 465
TOTAL	2 575 864

Produits constatés d'avance = 31 095 €

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance (487000)	31 095
TOTAL	31 095