RCS : LILLE METROPOLE
Code greffe : 5910

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1999 B 20192
Numéro SIREN : 342 281 409
Nom ou dénomination : FREMARC

Ce dépôt a été enregistré le 10/10/2022 sous le numéro de dépôt 26443

**FREMARC**

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

**(Exercice clos le 31 décembre 2021)**

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

**(Exercice clos le 31 décembre 2021)**

A l'assemblée générale
**FREMARC**
Rue Du Maréchal De Lattre De Tassigny
59170 CROIX

## Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos statuts, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société FREMARC relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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 2021 à la date d'émission de notre rapport.

## Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que 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.

### *Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires*

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 conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

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.

### *Informations relatives au gouvernement d'entreprise*

Nous attestons de l'existence, dans la section du rapport de gestion du conseil d'administration consacrée au gouvernement d'entreprise des informations requises par l'article L.225-37-4 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 conseil d'administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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.

Fait à Neuilly-sur-Seine, le 29 avril 2022

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit

François Jaumain

# Bilan actif

| BILAN-ACTIF- (En Euros) | Exercice N | | | Exercice N-1 |
|---|---|---|---|---|
| | Brut | Amortissements | Net | Net |
| Capital souscrit non appelé (I) | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de développement | | | | |
| Concessions,brevets et droits similaires | | | | |
| Fonds commercial | 11 936 974 | 8 742 582 | 3 194 392 | 3 566 201 |
| Autres immobilisations incorporelles | 12 353 | 12 353 | 0 | |
| Avances sur immobilisations incorporelles | | | | |
| ***TOTAL immobilisations incorporelles*** | ***11 949 327*** | ***8 754 935*** | ***3 194 392*** | ***3 566 201*** |
| Terrains | 1 201 311 | | 1 201 311 | 1 201 311 |
| Constructions | 14 164 935 | 10 638 789 | 3 526 146 | 4 428 311 |
| Installations techniques, matériel | 3 499 757 | 3 185 538 | 314 219 | 500 106 |
| Autres immobilisations corporelles | 9 429 842 | 9 007 023 | 422 819 | 844 780 |
| Immobilisations en cours | 78 932 | | 78 932 | 153 242 |
| Avances et acomptes | | | | |
| ***TOTAL immobilisations corporelles*** | ***28 374 777*** | ***22 831 350*** | ***5 543 427*** | ***7 127 750*** |
| Participations selon la méthode de meq | | | | |
| Autres participations | 160 | | 160 | 191 |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | 2 517 | 2 517 | 0 | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 323 631 | | 323 631 | 389 963 |
| ***TOTAL immobilisations financières*** | ***326 308*** | ***2 517*** | ***323 791*** | ***390 154*** |
| ***Total Actif Immobilisé (II)*** | ***40 650 412*** | ***31 588 801*** | ***9 061 611*** | ***11 084 106*** |
| Matières premières, approvisionnements | | | | |
| En cours de production de biens | | | | |
| En cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | 2 814 861 | | 2 814 861 | 3 030 614 |
| ***TOTAL Stock*** | ***2 814 861*** | ***0*** | ***2 814 861*** | ***3 030 614*** |
| ***Avances et acomptes versés sur commandes*** | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 206 543 | 45 681 | 160 862 | 148 453 |
| Autres créances | 13 033 768 | | 13 033 768 | 3 886 108 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| ***TOTAL Créances*** | ***13 240 311*** | ***45 681*** | ***13 194 630*** | ***4 034 561*** |
| Valeurs mobilières de placement (dont actions propres: ) | | | | |
| Disponibilités | 806 994 | | 806 994 | 1 026 782 |
| ***TOTAL Disponibilités*** | ***806 994*** | ***0*** | ***806 994*** | ***1 026 782*** |
| Charges constatées d'avance | 95 505 | | 95 505 | 153 651 |
| ***TOTAL Actif circulant (III)*** | ***16 957 672*** | ***45 681*** | ***16 911 991*** | ***8 245 607*** |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (V) | | | | |
| Écarts de conversion actif (V) | | | | |
| ***Total Général (I à VI)*** | ***57 608 084*** | ***31 634 482*** | ***25 973 602*** | ***19 329 713*** |

## Bilan passif

| BILAN-PASSIF-(En Euros) | Exercice N | Exercice N-1 |
|---|---|---|
| Capital social ou individuel | 974 464 | 974 464 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, .... | 17 986 418 | 17 986 418 |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserve légale | 91 046 | 91 046 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées (dont réserve des prov. fluctuation des cours : ) | | |
| Autres réserves (dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes : ) | | |
| ***TOTAL Réserves*** | ***91 046*** | ***91 046*** |
| Report à nouveau | -4 674 127 | -5 731 540 |
| **RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)** | **-539 281** | **1 057 413** |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | 1 795 223 | 1 912 786 |
| ***TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)*** | ***15 633 743*** | ***16 290 587*** |
| Produit des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| ***TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)*** | | |
| Provisions pour risques | 30 000 | 82 873 |
| Provisions pour charges | | |
| ***TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)*** | ***30 000*** | ***82 873*** |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 0 | |
| Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs : ) | 68 358 | 68 330 |
| ***TOTAL Dettes financières*** | ***68 358*** | ***68 330*** |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 258 | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 206 799 | 2 303 594 |
| Dettes fiscales et sociales | 520 143 | 349 930 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 59 442 | 135 410 |
| Autres dettes | 7 454 859 | 98 990 |
| ***TOTAL Dettes d'exploitation*** | ***10 241 501*** | ***2 887 924*** |
| Produits constatés d'avance | | |
| ***TOTAL DETTES (IV)*** | ***10 309 859*** | ***2 956 254*** |
| Ecarts de conversion passif (V) | | |
| ***TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)*** | ***25 973 602*** | ***19 329 713*** |

## Compte de résultat

| Compte de résultat | | | Exercice N | | | Exercice N-1 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | France | Exportation | Total | |
| Ventes de marchandises | | | 69 541 355 | | 69 541 355 | 70 493 325 |
| Production vendue biens | | | 0 | | 0 | -99 930 |
| Production vendue services | | | 795 161 | | 795 161 | 887 993 |
| **Chiffres d'affaires nets** | | | ***70 336 515*** | | ***70 336 515*** | ***71 281 388*** |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | | | 9 336 | |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges | | | | | 224 614 | 3 166 |
| Autres produits | | | | | 17 145 | 91 949 |
| ***Total des produits d'exploitation (I)*** | | | | | ***70 587 610*** | ***71 376 503*** |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane) | | | | | 54 830 413 | 54 533 692 |
| Variation de stock (marchandises) | | | | | 215 753 | 211 078 |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) | | | | | 161 046 | 167 081 |
| Variation de stock (matières premières et approvisionnements) | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | | | | | 12 690 682 | 13 063 730 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | | | 799 467 | 688 050 |
| Salaires et traitements | | | | | 0 | -616 |
| Charges sociales | | | | | 26 171 | 10 988 |
| **Dotations d'exploitation** | **sur immobilisations** | Dotations aux amortissements | | | 1 571 481 | 1 744 620 |
| | | Dotations aux provisions | | | | |
| | Sur actif circulant : dotations aux provisions | | | | 12 565 | 6 562 |
| | Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | | 155 558 | 2 873 |
| Autres charges | | | | | 191 117 | 64 198 |
| ***Total des charges d'exploitation (II)*** | | | | | ***70 654 253*** | ***70 492 257*** |
| **RÉSULTAT D'EXPLOITATION** | | | | | **-66 643** | **884 246** |
| Bénéfice attribué ou perte transférée | | (III) | | | 633 | 6 792 |
| Perte supportée ou bénéfice transféré | | (IV) | | | | |
| 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 | | | | | | 227 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| ***Total des produits financiers (V)*** | | | | | | ***227*** |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | | | |
| Différences négatives de change | | | | | | 672 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | 31 | |
| ***Total des charges financières (VI)*** | | | | | ***31*** | ***672*** |
| **RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)** | | | | | **-31** | **-445** |
| **RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)** | | | | | **-66 041** | **890 593** |

## Compte de résultat (suite)

| Compte de résultat (suite) | Exercice N | Exercice N-1 |
|---|---|---|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 32 919 | 151 300 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 575 972 | 668 596 |
| ***Total des produits exceptionnels (VII)*** | ***608 891*** | ***819 896*** |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 1 594 | 14 330 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | 1 080 537 | 606 509 |
| ***Total des charges exceptionnelles (VIII)*** | ***1 082 132*** | ***620 840*** |
| **RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)** | **-473 240** | **199 056** |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX) | | |
| Impôts sur les bénéfices (X) | | 32 236 |
| ***TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)*** | ***71 197 135*** | ***72 203 418*** |
| ***TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)*** | ***71 736 416*** | ***71 146 005*** |
| **BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)** | **-539 281** | **1 057 413** |

# ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

**Société : FREMARC**
**Forme juridique : Société anonyme**
**Siège social : RUE MAL DE LATTRE DE TASSIGNY 59170 CROIX**
**Date de clôture : 31/12/2021**

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS..... 5
Description synthétique de la société..... 8
Règles et méthodes comptables..... 8
Immobilisations corporelles..... 8
Immobilisations incorporelles..... 9
Dépréciations des immobilisations..... 9
Participations et autres titres immobilisés..... 10
Stocks..... 10
Créances et dettes..... 10
Disponibilités..... 11
Provisions règlementées..... 11
Provisions pour litiges..... 11
Provisions pour risques et charges..... 11
Engagements de retraite et autres avantages au personnel à long terme..... 11
Chiffre d'affaires..... 11
Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel..... 11
Impôt sur les bénéfices..... 12
Parties liées..... 12
Faits caractéristiques de l'exercice..... 13
Évènements postérieurs à la clôture..... 13
Société établissant des comptes consolidés..... 13
Amortissements..... 15
Liste des filiales et des participations..... 16
Échéances des créances et dettes..... 17
Nombre et valeur nominale des titres composant du capital social..... 18
Variation des capitaux propres..... 18
Charges constatées d'avance..... 19
Produits constatés d'avance..... 19
Charges à payer..... 20
Produits à recevoir..... 20
Provisions..... 21
Ventilation du chiffre d'affaires..... 22
Détail de certains postes :..... 22
Coût de revient des ventes..... 22
Autres charges d'exploitation..... 22
Transferts de charges..... 23
Résultat financier..... 23
Charges et produits exceptionnels..... 24
Effectif..... 25
Impôt sur les bénéfices..... 25
Fiscalité différée..... 26

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction..... 26
Engagements hors bilan..... 26
Crédit-bail..... 26

# Description synthétique de la société

L'activité principale est la distribution de produits alimentaires, non alimentaires et de carburant en supermarché.

Les comptes sociaux ont été établis pour l'exercice de 12 mois clos au 31 décembre 2021. Ils sont présentés euros sauf indication contraire.

Les informations ci-après constituent l'annexe au Bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total est 25 973 602 E et le résultat s'élève à -539 281 EUR.

# Règles et méthodes comptables

Les comptes sociaux de Fremarc sont établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG).

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,

- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,

- indépendance des exercices,

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

Seules sont exprimées les informations significatives.

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition . Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat, ainsi que tous les coûts directement attribuable à l'acquisition des actifs concernés.

Les frais d'acquisition (droits de mutation…) et les intérêts d'emprunt sont comptabilisés directement en charges

En application de l'approche par composants, l'entreprise utilise des durées d'amortissement différenciées pour chacun des composants significatifs d'un même actif immobilisé dès lors que l'un de ces composants a une durée d'utilisation différente de l'immobilisation principale à laquelle il se rapporte.

Les coûts d'entretien et de réparation sont comptabilisés en charge de l'exercice au cours duquel ils sont encourus. Les dépenses ultérieures relatives au remplacement ou au renouvellement d'un composant sont comptabilisées comme un actif distinct venant en remplacement de l'actif renouvelé.

L'amortissement est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. À ce titre, le mode linéaire est en général retenu sur les durées suivantes :

| | |
|---|---|
| Constructions (gros œuvres) | 30 ans |
| Agencements et aménagements | 6 ans 2/3 à 8 ans |
| Installations techniques, matériels et outillages | 3 à 8 ans |
| Autres immobilisations | 3 à 5 ans |

En complément, un amortissement dérogatoire, classé au bilan en provisions réglementées, est constaté lorsque les durées d'amortissement fiscalement admises sont inférieures aux durées d'utilisation comptables ou par application de la méthode de l'amortissement dégressif.

### Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat, ainsi que tous les coûts directement attribuables à l'acquisition des actifs concernés.

Les frais d'acquisition (droits de mutation…) et les intérêts d'emprunt sont comptabilisés directement en charges

* Fonds Commercial

Les fonds commerciaux sont évalués à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport. Ils sont amortis linéairement sur 20 ans.

Les fonds commerciaux ne bénéficient pas d'une protection juridique. Ils sont amortis linéairement sur 20 ans.

### Dépréciations des immobilisations

Lorsqu'une immobilisation est destinée à être vendue, ou lorsqu'elle n'a plus de potentiel, elle est testée à son seul niveau. Dans ce cas, lorsque sa valeur nette comptable est significativement supérieure à sa valeur actuelle estimée, la valeur nette comptable de l'immobilisation est immédiatement dépréciée pour la ramener à sa valeur actuelle.

Dans les autres cas, les immobilisations corporelles et incorporelles sont regroupées pour être testées. Le groupe d'actifs au niveau duquel est réalisé le test de dépréciation est déterminé en fonction du mode de gestion et de suivi des activités de l'entreprise, à savoir au niveau de chaque secteur d'activité.

Les groupes d'actifs auxquels est affecté un fonds commercial non amorti sont testés au moins une fois par an. Les autres groupes d'actifs ne sont testés que s'il existe un indice de perte de valeur à la clôture.

Lorsque la valeur actuelle du groupe d'actifs est inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est constatée.

La reprise éventuelle de la dépréciation est examinée à chaque date de clôture.

Pour les groupes d'actifs destinés à être conservés et utilisés, la valeur actuelle est le plus souvent déterminée sur la base de la valeur d'usage, celle-ci correspondant à la valeur des avantages économiques futurs attendus de son utilisation et de sa sortie. Elle est égale :

- A la somme des flux de trésorerie futurs actualisés déterminés dans le cadre des hypothèses économiques et des conditions d'exploitation prévisionnelles retenues par la direction
- A laquelle s'ajoute une valeur terminale calculée par application d'un taux de croissance attendu des activités considérées à un flux normatif égal à la dernière année de la période d'extrapolation.

Le taux d'actualisation reflète les risques spécifiques à l'actif. Il ne reflète pas les risques et avantages déjà pris en compte dans les estimations de flux de trésorerie.

Pour les actifs pour lesquels la société s'est engagée à la date de clôture à les céder, la valeur actuelle est déterminée sur la base de la valeur vénale, celle-ci est appréciée par référence aux prix de marché.

### Participations et autres titres immobilisés

Les immobilisations financières sont comptabilisés à leur coût d'acquisition, y compris les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires…). Les frais d'acquisition font l'objet d'un amortissement dérogatoire sur 5 ans.

Lorsque la valeur d'inventaire d'une immobilisation financière est inférieure à sa valeur d'utilité, une provision pour dépréciation est constituée.

Autres immobilisations financières:

Figurent essentiellement dans ce poste les dépôts et cautionnement versés lors de la signature des baux des locaux loués pour les magasins.

### Stocks

Le coût de revient des stocks de marchandises correspond au dernier prix d'achat, y compris les conditions obtenues à l'achat de la part des fournisseurs (ristournes et coopérations commerciales) majoré des frais accessoires, méthode adaptée à la rotation rapide des stocks et qui ne génère pas d'écart significatif avec la méthode "Coût Unitaire Moyen Pondéré"

Les frais accessoires incluent les frais de manutention et de stockage en entrepôts directement imputables à l'acquisition des produits ainsi que les frais de transport jusqu'à l'entrée des produits dans les magasins.

Les stocks sont dépréciés si leur valeur probable de réalisation est inférieure à leur coût de revient.

Compte tenu du caractère fongible des marchandises, il n'a pas été possible de déterminer la quote-part des marchandises restant en stock à la clôture de l'exercice et acquises avec une clause de réserve de propriété.

### Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Les créances sont dépréciées par voie de provision afin de tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

### Disponibilités

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

### Provisions règlementées

Les provisions règlementées figurant au bilan représentent la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant les modalités énoncées ci-avant.

La contrepartie des provisions règlementées est comptabilisée en charges exceptionnelles, au poste "Dotations aux provisions règlementées - Amortissements dérogatoires".

### Provisions pour litiges

Les provisions sont comptabilisées lorsqu'à la date de clôture, il existe une obligation actuelle d'ordre légal, règlementaire ou contractuel, voire implicite qui résulte d'un fait générateur passé dont le montant peut être estimé de manière fiable et dont il est probable qu'une sortie de ressources représentatives d'avantages économiques sera nécessaire pour éteindre l'obligation. Ces provisions sont estimées selon leur nature en tenant compte des hypothèses les plus probables.

### Provisions pour risques et charges

NEANT

### Engagements de retraite et autres avantages au personnel à long terme

NEANT

### Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires comprend les ventes de marchandises et les prestations de services.

### Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel

Tous les éléments exceptionnels par leur fréquence et leur montant, se rattachant aux activités ordinaires, sont comptabilisés en résultat exceptionnel.

### Impôt sur les bénéfices

La société est intégrée fiscalement. La société mère ELO S.A., en tant que seule redevable de l'impôt, comptabilise la dette d'impôt vis-à-vis du Trésor Public. Les filiales membres de l'intégration fiscale déterminent et comptabilisent leur charge d'impôt comme si elles étaient imposées séparément, et inscrivent en compte courant leur dette d'impôt envers la société mère. Les économies d'impôt provenant des sociétés déficitaires sont constatées en résultat par la société tête de groupe de l'intégration fiscale, ELO S.A.

### Parties liées

L'ensemble des transactions avec les parties ont été réalisées à des conditions normales de marché

## Faits caractéristiques de l'exercice

Pandémie de Covid-19:

L'activité a été affectée de façon sensible au profit des drives et du e-commerce. En comparaison à 2020,année propice de l'activité de proximité, les résultats sont en régression.

Autres évènements de l'année:

Aucun autre fait significatif n'est à signaler au cours de cet exercice

## Évènements postérieurs à la clôture

NEANT

## Société établissant des comptes consolidés

| Dénomination et siègle social | Forme juridique |
|---|---|
| ELO S.A<br>40, avenue de Flandre<br>59170 CROIX<br>N° Siret 47618062500479 | SA |

La société est intégrée en consolidation selon la méthode de l'intégration globale.

# Immobilisations

| Cadre A | IMMOBILISATIONS | Valeur brute au début de l'exercice | Augmentations | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Réévaluation | Acqu. et apports |
| Frais d'établissement et de développement (I) | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles (II) | | 11 949 327 | | 0 |
| Terrains | | 1 201 311 | | 0 |
| Constructions | Sur sol propre | 3 681 369 | | 14 718 |
| | Sur sol d'autrui | 4 394 254 | | 0 |
| | Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 5 918 944 | | 155 650 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | 3 465 720 | | 126 613 |
| Autres immobilisations corporelles | Installations générales, agencements, aménagements divers | 8 487 282 | | 6 581 |
| | Matériel de transport | 2 950 | | 0 |
| | Matériel de bureau et mobilier informatique | 943 041 | | 8 226 |
| | Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | 153 242 | | 78 932 |
| Avances et acomptes | | | | |
| *TOTAL (III)* | | ***28 248 113*** | | ***390 719*** |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| Autres participations | | 191 | | 0 |
| Autres titres immobilisés | | 2 517 | | 0 |
| Prêts et autres immobilisations financières | | 389 963 | | 3 116 |
| *TOTAL (IV)* | | ***392 671*** | | ***3 116*** |
| *TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)* | | ***40 590 111*** | | ***393 836*** |

| Cadre B | IMMOBILISATIONS | Diminutions | | Valeur brute à la fin de l'exercice | Réévaluation |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Virement | Cession | | Valeur d'origine |
| Frais d'établissement et de développement (I) | | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles (II) | | | | 11 949 327 | |
| Terrains | | | | 1 201 311 | |
| Constructions | Sur sol propre | | | 3 696 087 | |
| | Sur sol d'autrui | | | 4 394 254 | |
| | Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | 6 074 594 | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | 92 576 | 3 499 757 | |
| Autres immobilisations corporelles | Installations générales, agencements, aménagements divers | | | 8 493 863 | |
| | Matériel de transport | | | 2 950 | |
| | Matériel de bureau et mobilier informatique | | 18 237 | 933 030 | |
| | Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | 153 242 | 78 932 | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| *TOTAL (III)* | | | ***264 055*** | ***28 374 777*** | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | | |
| Autres participations | | | 31 | 160 | |
| Autres titres immobilisés | | | | 2 517 | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | 69 449 | 323 631 | |
| *TOTAL (IV)* | | | ***69 480*** | ***326 308*** | |
| *TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)* | | | ***333 535*** | ***40 650 412*** | |

# Amortissements

| Cadre A | SITUATION ET MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Immobilisations amortissables | | Début d'exercice | Augment. | Diminutions | Fin de l'exercice |
| Frais d'établissement et de développement (I) | | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles (II) | | 7 832 013 | 480 695 | | 8 312 708 |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | Sur sol propre | 1 858 990 | 126 432 | | 1 985 422 |
| | Sur sol d'autrui | 3 271 227 | 85 186 | | 3 356 412 |
| | Installations générales, agencements | 3 920 095 | 469 439 | | 4 389 534 |
| Installations techniques, matériels et outillages | | 2 898 703 | 306 851 | 92 576 | 3 112 979 |
| Autres immobilisations corporelles | Installations générales, agencements divers | 7 612 562 | 290 209 | | 7 902 771 |
| | Matériel de transport | 738 | 738 | | 1 475 |
| | Matériel de bureau, informatique et mobilier | 896 019 | 45 614 | 18 237 | 923 395 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | |
| *TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (III)* | | *20 458 334* | *1 324 467* | *110 813* | *21 671 988* |
| *TOTAL GENERAL (I + II + III)* | | *28 290 347* | *1 805 162* | *110 813* | *29 984 695* |

| Cadre B | VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Immos | DOTATIONS | | | REPRISES | | | Fin de l'exercice |
| | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort fiscal exceptionnel | |
| Frais établ | | | | | | | |
| Autres | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| **Constructions :** | | | | | | | |
| sol propre | 70 527 | | | 18 381 | 409 | | 51 737 |
| sol autrui | 28 993 | | | 20 812 | 1 089 | | 7 093 |
| install. | 11 642 | 38 549 | | 23 263 | 44 363 | | -17 434 |
| **Autres immobilisations :** | | | | | | | |
| Inst. techn. | 26 947 | 10 301 | | 111 318 | 41 339 | | -115 408 |
| Inst gén. | 36 691 | 643 | | 6 449 | 56 987 | | -26 103 |
| M.Transport | | | | | | | |
| Mat bureau. | | 434 | | | 17 882 | | -17 448 |
| Emball. | | | | | | | |
| *CORPO.* | *174 801* | *49 927* | | *180 222* | *162 069* | | *-117 563* |
| Acquis. de titres | | | | | | | |
| *TOTAL* | *174 801* | *49 927* | | *180 222* | *162 069* | | *-117 563* |

| Cadre C | Charges réparties sur plusieurs exercices | Début de l'exercice | Augment. | Diminutions | Fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | | |

.

## Liste des filiales et des participations

| Filiales et participations | Capital (4) | Réserves et report à nouveau avant affectations (4) | Quote-part du capital détenu | Valeurs comptables des titres détenus | | Prêts et avances consentis non encore remboursés | Cautions et avals donnés par la société | Chiffre d'affaires hors taxe du dernier exercice écoulé | Résultat du dernier exercice clos | Dividendes encaissés par la société en cours d'exercice |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Brute | Nette | | | | | |
| ***A. Renseignements détaillés(1) (2)*** | | | | | | | | | | |
| ***Filiales (+ de 50% du capital détenu par la société)*** | | | | | | | | | | |
| NEANT | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| ***B. Renseignements globaux concernant les autres filiales et participations non reprises au A.*** | | | | | | | | | | |
| Filiales françaises (ensemble) | | | | | | | | | | |
| Filiales étrangères (ensemble) (3) | | | | | | | | | | |
| Participations dans des sociétés françaises | | | | | | | | | | |
| Participation dans des sociétés étrangères | | | | | | | | | | |

(1) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).
(2) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation indiquer la dénomination et le siège social.
(3) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.
(4) Dans la monnaie locale d'opération.

# Échéances des créances et dettes

| Cadre A | Etat des créances | Montant brut | A un an au plus | A plus d'un an |
|---|---|---|---|---|
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | 323 631 | 0 | 323 631 |
| ***TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE*** | | ***323 631*** | ***0*** | ***323 631*** |
| Clients douteux ou litigieux | | 17 947 | 17 947 | |
| Autres créances clients | | 188 597 | 188 597 | |
| Créances représentatives de titres prêtés | Prov pour dép ant constitués. | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | 0 | 0 | |
| Etat et autres collectivités publiques | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | 1 609 835 | 1 609 835 | |
| | Autres impôts | 0 | 0 | |
| | Etat - divers | 82 729 | 82 729 | |
| Groupes et associés | | 11 137 887 | 11 137 887 | |
| Débiteurs divers | | 203 317 | 203 317 | |
| ***TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT*** | | ***13 240 312*** | ***13 240 312*** | ***0*** |
| Charges constatées d'avance | | 95 505 | 95 505 | |
| ***TOTAL DES CREANCES*** | | ***13 659 447*** | ***13 335 816*** | ***323 631*** |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés | | | | |

| Cadre B | Etat des dettes | Montant brut | A un an au plus | A plus d'un an et - de cinq ans | A plus de cinq ans |
|---|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | | |
| Emprunts auprès des établissements de crédits moins de 1 an à l'origine | | 0 | 0 | | |
| Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine | | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | 68 358 | 28 | 68 330 | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 2 206 799 | 2 206 799 | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | 91 342 | 91 342 | | |
| Etat et autres collectivités publiques | Impôts sur les bénéfices | | | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | 69 174 | 69 174 | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts | 359 627 | 359 627 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 59 442 | 59 442 | | |
| Groupes et associés | | 9 417 | 9 417 | | |
| Autres dettes | | 7 445 442 | 7 445 442 | | |
| Dette représentative de titres empruntés | | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | | |
| ***TOTAL DES DETTES*** | | ***10 309 601*** | ***10 241 271*** | ***68 330*** | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | Emprunts auprès des associés personnes physiques | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | | |

## Nombre et valeur nominale des titres composant du capital social

| | Nombre au début de l'exercice | Créés au cours de l'exercice | Remboursés au cours de l'exercice | Nombre au 31/12/2021 | Valeur nominale |
|---|---|---|---|---|---|
| Actions ordinaires | 121 808 | 0 | 0 | **121 808** | 8 |
| **Total** | **121 808** | **0** | **0** | **121 808** | |

## Variation des capitaux propres

| CAPITAUX PROPRES | Ouverture | Augment. | Diminut. | Distribut. dividendes | Affectation du résultat N-1 | Apports et fusions | Clôture |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Capital social ou individuel | 974 464 | | | | | | 974 464 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, .... | 17 986 418 | | | | | | 17 986 418 |
| Ecarts de réévaluation | | | | | | | 0 |
| Réserve légale | 91 046 | | | | | | 91 046 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | | | 0 |
| Réserves réglementées | | | | | | | 0 |
| Autres réserves | | | | | | | 0 |
| Report à nouveau | -5 731 540 | | | | 1 057 413 | | -4 674 127 |
| Résultat de l'exercice | 1 057 413 | -539 281 | | | -1 057 413 | | -539 281 |
| Subventions d'investissement | | | | | | | 0 |
| Provisions réglementées | 1 912 786 | 224 728 | 342 291 | | | 0 | 1 795 223 |
| ***TOTAL CAPITAUX PROPRES*** | ***16 290 587*** | ***-296 082*** | ***342 291*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***15 633 743*** |

## Charges constatées d'avance

| Charges constatées d'avance | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
|---|---|---|---|
| Loyers | 95 505 | | |
| ***TOTAL*** | ***95 505*** | ***0*** | ***0*** |

## Produits constatés d'avance

Néant

## Charges à payer

| Charges à payer | Montant |
|---|---|
| FOURNISSEUR - Factures non parvenues - Divers | 393 336 |
| FOURNISSEUR - Factures non parvenues - Manuel | 349 |
| FOURNISSEUR - Factures non parvenues - Entretien | 112 596 |
| FOURNISSEUR - Factures non parvenues - Frais copropriété | 119 576 |
| FOURNISSEUR - Factures non parvenues - Honoraires | 563 262 |
| FOURNISSEUR - Factures non parvenues - Assurances | 87 014 |
| FOURNISSEUR - Factures non parvenues - Frais généraux | 255 280 |
| FOURNISSEUR - Factures non parvenues - ARIBA | 269 150 |
| FOURNISSEUR - Factures non parvenues - CGMA | 126 444 |
| FOURNISSEUR - Factures non parvenues - Immobilisations | 51 591 |
| CLIENT - Avances et acomptes reçus sur commandes | 258 |
| SOCIAL - Autres charges à payer | 0 |
| TIERS DIVERS - Frais bancaire | 4 750 |
| **Total** | **1 983 606** |

## Produits à recevoir

| Produits à recevoir | Montant |
|---|---|
| CLIENT - Factures à établir | 497 |
| FOURNISSEUR - Avances & Acomptes sur commandes | 31 654 |
| ETAT - Produit à recevoir | 82 729 |
| TIERS DIVERS - Produit à recevoir | 887 |
| Social - Produit à recevoir | 11 333 |
| **Total** | **127 099** |

# Provisions

| Nature des provisions | Début de l'exercice | Dotations | Reprises | Fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Provisions gisements miniers et pétroliers | | | | |
| Provisions investissements | | | | |
| Provisions pour hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | 1 912 786 | 224 728 | 342 291 | 1 795 223 |
| - Dont majorations exceptionnelles de 30% | | | | |
| Provisions implantation étranger avant 1.1.1992 | | | | |
| Provisions implantation étranger après 1.1.1992 | | | | |
| Provisions pour prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | |
| ***TOTAL (I)*** | ***1 912 786*** | ***224 728*** | ***342 291*** | ***1 795 223*** |
| Provisions pour litige | 42 873 | 155 558 | 168 431 | 30 000 |
| Provisions pour garantie | | | | |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| Provisions pour pertes de change | | | | |
| Provisions pour pensions | | | | |
| Provisions pour impôts | | | | |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| Provisions pour gros entretien | | | | |
| Provisions pour charges soc et fisc sur congés à payer | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 40 000 | 0 | 40 000 | |
| ***TOTAL (II)*** | ***82 873*** | ***155 558*** | ***208 431*** | ***30 000*** |
| Provisions sur immobilisations incorporelles | 551 113 | 0 | 108 886 | 442 227 |
| Provisions sur immobilisations corporelles | 662 029 | 497 333 | | 1 159 362 |
| Provisions sur titres mis en équivalence | | | | |
| Provisions sur titres de participation | | | | |
| Provisions sur autres immos financières | 2 517 | 0 | | 2 517 |
| Provisions sur stocks | | | | |
| Provisions sur comptes clients | 39 801 | 12 565 | 6 684 | 45 681 |
| Autres provisions pour dépréciations | | | | |
| ***TOTAL (III)*** | ***1 255 460*** | ***509 898*** | ***115 571*** | ***1 649 787*** |
| ***TOTAL GENERAL (I + II + III)*** | ***3 251 119*** | ***890 184*** | ***666 293*** | ***3 475 010*** |
| Dont dotations et reprises d'exploitation | | 168 123 | 215 116 | |
| Dont dotations et reprises financières | | | | |
| Dont dotations et reprises exceptionnelles | | 722 061 | 451 177 | |
| dépréciations des titres mis en équivalence | | | | |

Les provisions pour litiges sont constituées de la provision pour litiges avec le personnel pour 30 000€. Il s'agit d'un litige prudhommal concernant un salarié anciennement sur le site CORBIE.

## Ventilation du chiffre d'affaires

| Ventilation du chiffre d'affaires | Exercice N | Exercice N-1 | Variation |
|---|---|---|---|
| Répartition par secteur d'activité | | | |
| Ventes de marchandises | 69 541 355 | 70 493 325 | -1% |
| Production vendue biens | 0 | -99 930 | -100% |
| Production vendue services | 795 161 | 887 993 | -10% |
| Répartition par marché géographique | | | |
| Chiffres d'affaires nets-France | 70 336 515 | 71 281 388 | -1% |
| Chiffres d'affaires nets-Export | | | 0% |
| ***Chiffres d'affaires nets*** | ***70 336 515*** | ***71 281 388*** | ***-1%*** |

Le chiffre d'affaires a été réalisé exclusivement en France dans le secteur de la distribution.

## Détail de certains postes :

### Coût de revient des ventes

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Variation des stocks | 215 753 | 211 078 |
| Achats nets de ristournes | 54 991 459 | 54 700 773 |
| **Total** | **55 207 212** | **54 911 851** |

### Autres charges d'exploitation

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Frais de personnel | 26 171 | 10 372 |
| Autres achats & ch externes | 12 690 682 | 13 063 730 |
| Impôts et taxes | 799 467 | 688 050 |
| Autres charges d'exploitation | 191 117 | 64 198 |
| **TOTAL** | **13 707 437** | **13 826 350** |

### Transferts de charges

| Transferts de charges | Exploitation |
|---|---|
| Transferts de charges d'exploitation | 9 498 |
| Transferts de charges financières | 0 |
| Transferts de charges exceptionnelles | 0 |
| ***TOTAL*** | ***9 498*** |

## Résultat financier

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Produits financiers | 0 | 227 |
| Dividendes reçus | | |
| Frais financiers | -31 | -672 |
| Dotation financière aux amortissements et provisions | 0 | 0 |
| **TOTAL** | **-31** | **-445** |

## Charges et produits exceptionnels

| Libellé | Charges exceptionnelles | Produits exceptionnels |
|---|---|---|
| Dépréciations exceptionnelles | 622 128 | |
| Dotations aux amortissements dérogatoires | 224 728 | |
| Pénalités non déductibles | 1 500 | |
| Pénalités fournisseurs | 94 | |
| Amortissements exceptionnels non déductibles | 233 681 | |
| Pénalités non déductibles | | 15 127 |
| Produits exceptionnels divers | | 17 792 |
| Reprises aux amortissements dérogatoires | | 342 291 |
| Dépréciations exceptionnelles | | 233 681 |
| ***TOTAL*** | ***1 082 131*** | ***608 891*** |

Les dépréciations exceptionnelles pour 622 128 ainsi que les reprises exceptionnelles pour 233 681 correspondent aux nouvelles dotations et reprises d'Impairment pour l'année 2021.

## Effectif

La société Fremarc n'emploie aucun salarié mais l'entreprise Auchan Supermarché met à disposition du personnel qu'elle refacture chaque année.

## Impôt sur les bénéfices

| Impôts | Résultat avant impôt | Impôt |
|---|---|---|
| Résultat courant | -66 041 | 0 |
| Résultat exceptionnel | -473 240 | |
| IS sur résultats antérieurs | | |
| Contribution sociale | | 0 |
| Contribution exceptionnelle | | 0 |
| ***TOTAL*** | ***-539 281*** | ***0*** |

## Fiscalité différée

| *Libellé* | 31/12/2021 |
|---|---|
| **Bases d'accroissement de la dette future d'impôt** | |
| Provisions réglementées | 1 795 223 |
| Subventions d'investissement | |
| Ecart d'évaluation négatif des titres d'O.P.V.C.M | |
| Ecart de conversion Actif | |
| Autres charges déduites d'avance | |
| Plus values à long terme en sursis d'imposition | |
| **Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt** | **1 795 223** |
| **Total passif d'impôt futur** | **475 734** |
| **Bases d'allègement det la dette future d'impôt** | |
| Amortissements des logiciels | |
| Pertes potentielles sur contrat à long terme | |
| Provisions pour retraites et obligations similaires | 0 |
| Autres risques et charges provisionnés | |
| Charges à payer | |
| Ecart d'évaluation positif des titres d'O.P.V.C.M | |
| Ecart de conversion Passif | |
| Autres produits taxés d'avance | |
| Déficits reportables fiscalement | |
| **Total bases d'allègement de la dette future d'impôt** | **0** |
| **Total actif d'impôt futur** | **0** |
| **Situation nette** | **475 734** |

La contribution sociale est de 3.3%.

Les taux d'impôts pour la fiscalité différée sur les sociétés à venir sont et seront les suivants:

- 2021 : 26,5%

- à compter de 2022 : 25%

## Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Eu égard au caractère confidentiel de cette information, les rémunérations ne sont pas divulguées.

## Engagements hors bilan

Engagements donnés : Néant

Engagements reçus : Néant

## Crédit-bail

Néant.

**FREMARC**
Société anonyme à conseil d'administration
Capital social : 974 464 €
Siège Social : Rue du Maréchal de Lattre Tassigny 59170 CROIX
RCS Lille Métropole 342 281 409
(la "Société")
---

**EXTRAIT DU PROCÈS-VERBAL**
**DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE**
**DU 20 MAI 2022**

(…)

« **DEUXIÈME RÉSOLUTION**

L'Assemblée Générale, statuant aux conditions de quorum et de majorité requises pour les assemblées générales ordinaires, après avoir entendu lecture du rapport de gestion du Conseil d'Administration,

**décide** d'affecter la perte nette comptable de l'exercice, soit (539 281,37) €, dans son intégralité au compte « report à nouveau », dont le solde est ainsi porté de (4 674 127,21) € à (5 213 408,58) €.

**prend acte** qu'aucun dividende n'a été mis en distribution au titre des trois derniers exercices clos.

*Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité des voix exprimées.*

»

(…)

EXTRAIT CERTIFIE CONFORME

**FREMARC**
Société anonyme à conseil d'administration
Capital social : 974 464 €
Siège Social : Rue du Maréchal de Lattre Tassigny 59170 CROIX
RCS Lille Métropole 342 281 409
(la "Société")
---

# RAPPORT DE GESTION

## SUR LES OPÉRATIONS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2021

## A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 20 MAI 2022

Chers actionnaires,

Le présent rapport a pour objet de vous rendre compte de l'activité de notre Société durant l'exercice clos le 31 décembre 2021 et de soumettre à votre approbation les comptes annuels dudit exercice. Vos Commissaires aux comptes vous donneront dans leur rapport toutes les informations quant à la régularité des comptes qui vous sont présentés.

De notre côté, nous sommes à votre disposition pour vous donner toute précision et tout renseignement complémentaire qui pourrait vous paraître opportun.

Nous reprenons ci-après les différentes informations prévues par la réglementation applicable.

## I - ACTIVITE DE LA SOCIÉTÉ

### SITUATION ET ACTIVITE DE LA SOCIÉTÉ AU COURS DE L'EXERCICE ÉCOULÉ (Art L. 225-100 I. al. 2 et L. 232-1, II du Code de commerce)

#### A. Situation et activité de la Société

Le dispositif commercial de notre société comprend 6 magasins exploités en intégré, représentant 10 308 m2 de surface de vente.

Au titre de l'exercice écoulé, qui s'est déroulé sur une période de 12 mois comme l'exercice précédent, le chiffre d'affaires de la Société s'établit à 70 336 515 euros, contre 71 281 388 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de – 1,33%.

Le total des produits d'exploitation s'élève à 70 587 610 euros, contre 71 376 503 euros au titre de l'exercice précédent, soit une variation de – 1,11%.

Le total des charges d'exploitation s'établit à 70 654 253 euros, contre 70 492 257 euros au titre de l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation de l'exercice écoulé est donc une perte de (66 643) euros, contre un bénéfice de 884 246 euros pour l'exercice précédent.

Compte tenu de produits financiers s'établissant à 0 euro et de charges financières s'établissant à 31 €, le résultat financier est une perte de (31) €, contre une perte de (445) pour l'exercice précédent.

Le résultat courant avant impôt ressort à (66 040,91) euros, contre 890 593 euros pour l'exercice précédent.

Compte tenu de produits exceptionnels à hauteur de 608 891 euros et de charges exceptionnelles enregistrées à concurrence de 1 082 131,67 euros, le résultat exceptionnel est une perte de (473 240) euros, contre un bénéfice de 199 056 euros pour l'exercice précédent.

Compte tenu de l'absence de participation des salariés aux résultats de l'entreprise et d'un impôt sur les bénéfices nul, l'exercice clos le 31 décembre 2021 se solde par un bénéfice net de (539 281,37) euros, contre un bénéfice net de 1 057 413 euros pour l'exercice précédent.

Au 31 décembre 2021, le total du bilan de la Société s'établissait à 25 973 601,65 euros, contre 19 329 713 euros à la clôture de l'exercice précédent.

#### B. Pandémie de Covid-19

Au cours de l'exercice écoulé, la Société a maintenu son exploitation de façon continue tout en veillant à la protection sanitaire de toutes les parties prenantes.

### PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS ET METHODES D'EVALUATION (Art L.232-6 du Code de Commerce)

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux principes et méthodes définis par le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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.

## ECHEANCIER DES DETTES FOURNISSEURS ET CRÉANCES CLIENTS (Art. L.441-6-1 et D.441-4 du Code de commerce)

Conformément à l'article D 441-4 du Code de commerce, pris en application de l'article L 441-6 dudit Code, nous vous présentons ci-après l'information relative à la décomposition des créances clients et des dettes fournisseurs par date d'échéance à la clôture de l'exercice écoulé :

**Echéancier des dettes clients au 31/12/2021**

| Clients : | Article D. 441 l.-1: Factures émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 0 jour (indicatif) | 1 à 30 jours | 31 à 60 jours | 61 à 90 jours | 91 jours et plus | Total (1 jour et plus) |
| (A) Tranches de retard de paiement | | | | | | |
| Nombre de factures concernées | 57 | 16 | 6 | 8 | 285 | 315,00 |
| Montant total des factures concernées TTC | 6 062,72 | 2 875,35 | 1 189,92 | 1 235,99 | 87 118,52 | 92 419,78 |
| Pourcentage du CA de l'exercice TTC | 0,01% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,11% | |

**Echéancier des dettes fournisseurs au 31/12/2021**

| Fournisseurs : | Article D. 441 l.-1: Factures reçues non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 0 jour (indicatif) | 1 à 30 jours | 31 à 60 jours | 61 à 90 jours | 91 jours et plus | Total (1 jour et plus) |
| (A) Tranches de retard de paiement | | | | | | |
| Nombre de factures concernées | 3 | 12 | 2 | 4 | 10 | 28,00 |
| Montant total des factures concernées TTC | 7 416 644,86 | 11053,58 | 1 228,46 | 4 521,82 | 21 712,56 | 38 516,42 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Pourcentage du montant total des achats de l'exercice TTC | 9,80% | 0,01% | 0,00% | 0,01% | 0,03% | |

## EVÉNEMENTS IMPORTANTS INTERVENUS DEPUIS LA DATE DE CLÔTURE DE L'EXERCICE (Art L. 232-1 du Code de commerce)

Aucun événement significatif n'est intervenu entre la date de clôture de l'exercice et la date d'établissement du présent rapport par le Conseil d'administration le 15 mars 2022.

## EVOLUTION PRÉVISIBLE DE LA SITUATION DE LA SOCIETE ET PERSPECTIVES D'AVENIR (Art L 232-1 du Code de commerce)

La Société va poursuivre le développement de son activité.

## ACTIVITES EN MATIERE DE RECHERCHE ET DE DÉVELOPPEMENT (Art. L 232-1-II du Code de commerce)

Eu égard à l'article L 232-1-II du Code de commerce, nous vous informons que la Société n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

## PRÉVENTION DES RISQUES TECHNOLOGIQUES (Art. L 225-102-1 du Code de commerce)

La Société n'exploite pas d'installation classée susceptible de créer des risques importants pour la santé et la sécurité des populations voisines et pour l'environnement.

## IMPACT SOCIAL ET ENVIRONNEMENTAL DE L'ACTIVITÉ ET LUTTE CONTRE LES DISCRIMINATIONS (Art L 225-102-2 du Code de commerce)

Conformément aux seuils fixés par l'article L 225-102-1 alinéa 6 du Code de commerce, notre Société n'est pas soumise à l'obligation de communiquer les informations sur la manière dont elle prend en compte l'impact social et environnemental de son activité.

## PRATIQUES ANTI-CONCURRENTIELLES (Art L 464-2, I, al 5 du Code de commerce)

En application des dispositions de l'article L 464-2, I, al 5 du Code de commerce, nous vous informons que la Société n'a pas fait l'objet d'injonctions ni de sanctions pécuniaires, pour des pratiques anticoncurrentielles, prononcées par l'Autorité de la concurrence, dont cette dernière a prescrit, à titre de mesure complémentaire, l'insertion dans le présent rapport.

# II - FILIALES ET PARTICIPATIONS

## ACTIVITE DES FILIALES ET DES SOCIETES CONTRÔLEES

**(Art L 233-6 et L 247-1 du Code de commerce)**

Nous vous rappelons que la société ne détenait aucune participation au cours de l'exercice.

## PRISE DE PARTICIPATIONS SIGNIFICATIVES OU PRISE DE CONTROLE
**(Art L 233-6 du Code de commerce)**

Nous vous rappelons que le tableau des filiales et participations figure dans l'annexe de la société conformément à l'article L 233-15 du Code de commerce.

1. **Prises de participations** *(art. L 233-6 du Code de commerce)*

Nous vous informons que la Société n'a pris aucune participation dans une Société ayant son siège social sur le territoire de la République Française durant le dernier exercice clos.

2. **Prises de contrôle** *(art. L 233-6 du Code de commerce)*

La Société n'a pris le contrôle d'aucune société au cours de l'exercice écoulé.

3. **Cessions de participations**

La société n'a cédé aucune participation au cours de l'exercice écoulé.

4. **Succursales** *(art. L 232-1 du Code de commerce)*

Conformément à l'article L 232-1 du Code de commerce, nous vous informons que la Société ne détient aucune succursale au 31 décembre 2021.

## PARTICIPATIONS CROISÉES ET ACTIONS D'AUTOCONTRÔLE
**(Art. L 233-29 et art. R 233-19 du Code de commerce)**
**(Art L 233-3 du Code de commerce)**

1. **Participations croisées** *(art. L 233-29 et art. R 233-19 du Code de commerce)*

La société ne détient aucune participation croisée.

2. **Régularisation des participations croisées** *(art. L 233-29 et R 233-19 du Code de commerce)*

En conséquence de ce qui précède, nous vous informons que la Société n'a pas eu à procéder à une régularisation des participations croisées prohibées par l'article L 233-29 du Code de commerce.

3. **Actions d'auto-contrôle** *(Art. L 233-3 du Code de commerce)*

Les sociétés détenues au sens de l'article L 233-3 du Code de commerce ne détiennent aucune participation dans notre Société.

# III – CAPITAL SOCIAL

## CAPITAL SOCIAL
**(Art L 225-102 et L 225-211 du Code de commerce)**

Le capital social de notre Société s'élevait à 974 464 € à la clôture de l'exercice social au 31 décembre 2021.

### 1. Participation des salariés au capital

Conformément aux dispositions de l'article L 225-102 du Code de commerce, nous vous rendons compte de l'état de participation des salariés au capital de la Société au dernier jour de l'exercice, soit le 31 décembre 2021.

☐ Le personnel de la Société ne détient aucune participation du capital social de la Société.

### 2. Rachat par la société de ses propres actions

Nous vous informons que la Société n'a pas, dans le cadre de l'article L 225-209 du Code de commerce, procédé au rachat de ses propres actions au cours de l'exercice écoulé. Aucune modification du capital n'est intervenue. Le capital social s'élève donc à 974 464 €.

## IV - RÉSULTATS ET AFFECTATION

### PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE

Nous vous proposons d'affecter la perte nette comptable de l'exercice, soit (539 281,37) €, dans son intégralité au compte « report à nouveau », dont le solde est ainsi porté de (4 674 127,21) € à (5 213 408,58) €.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, il est rappelé qu'il n'y a pas eu de dividendes distribués au titre des trois exercices précédents.

## V - DÉPENSES VISÉES AUX ARTICLES 39-4 ET 39-5 DU CODE GENERAL DES IMPOTS
**(Articles 223 quater et 223 quinquies du Code général des impôts)**

Conformément aux articles 223 quater et 223 quinquies du Code général des impôts, nous vous informons :

- qu'aucune dépense somptuaire non déductible des bénéfices assujettis à l'impôt sur les sociétés au titre de l'article 39-4 du Code général des impôts n'a été enregistrée au cours de l'exercice écoulé, et

- que la Société n'a procédé à aucune réintégration des frais généraux dans les bénéfices imposables (frais non déclarés sur l'état 2068 ou excessifs, ou non engagés dans l'intérêt direct de l'entreprise) au titre des articles 39-5 10° et 54 quater du Code général des impôts.

### RÉSULTATS DES CINQ DERNIERS EXERCICES
**(Art R.225-102 du Code de commerce)**

Le tableau présentant les résultats de la Société au titre des cinq derniers exercices est joint en **Annexe 1** au présent rapport.

## VI – CONTRÔLE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

### RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Conformément aux dispositions législatives et réglementaires, nous tenons à votre disposition le rapport de vos Commissaires aux comptes sur les comptes annuels.

## RAPPORT SPÉCIAL SUR LES CONVENTIONS VISEES A L'ARTICLE L.225-38 DU CODE DE COMMERCE

Nous vous demandons de bien vouloir approuver le rapport spécial des Commissaires aux Comptes sur les conventions visées à l'article L. 225-38 du Code de commerce et prendre acte qu'aucune convention relevant de la procédure de contrôle visée audit article n'a été conclue par la Société au cours de l'exercice écoulé.

## VII – GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE

### MANDATS ET FONCTIONS EXERCÉS DANS TOUTES SOCIETES PAR LES MANDATAIRES SOCIAUX AU COURS DE L'EXERCICE ÉCOULÉ
**(Art. L. 225-37-4 1° du Code de commerce)**

La liste de l'ensemble des mandats et fonctions exercés dans toutes sociétés par chacun des mandataires sociaux de la Société est jointe en **Annexe 2** au présent rapport.

### CONVENTIONS CONCLUES ENTRE UN MANDATAIRE SOCIAL OU UN ACTIONNAIRE SIGNIFICATIF ET UNE FILIALE
**(Art. L.225-37-4 2° du Code de commerce)**

Au cours de l'exercice écoulé, à l'exception des conventions courantes conclues à des conditions normales, aucune convention n'a été conclue, directement ou par personne interposée, entre, d'une part, l'un des mandataires sociaux de la Société ou l'un des actionnaires disposant d'une fraction des droits de vote supérieure à 10% de la Société et, d'autre part, une société contrôlée par la Société au sens de l'article L 233-3 du Code de commerce.

### DÉLÉGATIONS EN COURS DANS LE DOMAINE DES AUGMENTATIONS DE CAPITAL
**(Art L.225-37-4 3° du Code de commerce)**

Est joint en **Annexe 3** au présent rapport un tableau récapitulatif des délégations en cours accordées par l'Assemblée générale dans le domaine des augmentations de capital en application des articles L.225-129-1 et L.225-129-2 du Code de commerce.

---

Nous espérons que les propositions ci-dessus recevront votre agrément et que vous voudrez bien voter en faveur des résolutions qui vous sont soumises.

Pour le Conseil d'Administration
Philippe Brochard
Président

## ANNEXE 1

**RÉSULTATS DE LA SOCIÉTÉ AU TITRE DES CINQ DERNIERS EXERCICES**
**(Art. R.225-102 du Code de commerce)**

| Nature des indications | Exercice N | Exercice N-1 | Exercice N-2 | Exercice N-3 | Exercice N-4 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Capital en fin d'exercice** | | | | | |
| Capital social | 974,464 | 974,464 | 974,464 | 974,464 | 974,464 |
| Nombre d'actions ordinaires existantes | | | | | |
| Nombre d'actions à dividendes prioritaires (sans droit de vote) | | | | | |
| Nombre maximal d'actions futures à créer | | | | | |
| Par conversions d'obligations | | | | | |
| Par exercice de droits de souscription | | | | | |
| **Résultat de l'exercice** | | | | | |
| Chiffre d'affaires hors taxes | 70,336,515 | 71,281,388 | 74,551,573 | 75,194,717 | 74,610,115 |
| Résultat avant impôts et charges calculées | 1,489,772 | 2,778,451 | 1,644,536 | -1,547,172 | -177,225 |
| Impôts sur les bénéfices | | 32,236 | | -120,828 | 215,678 |
| Participation des salariés | | | | | 9,895 |
| Dotations aux amortissements et provisions | 2,029,053 | 1,688,803 | 2,485,158 | 3,411,459 | |
| Résultat après impôts et charges calculées | -539,281 | 1,057,413 | -840,622 | -4,837,803 | -402,799 |
| Résultat distribué au titre de l'exercice | | | | | |
| **Résultat par action (en EUR)** | | | | | |
| Résultat après impôts mais avant charges calculées par action | | | | | |
| Résultat après impôts et charges calculées par action | | | | | |
| Dividende ordinaire net attribué à chaque action | | | | | |
| **Personnel** | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Effectif moyen des salariés employés | | | | | 6 |
| Masse salariale et provision pour intéressement de l'exercice | 0 | -616 | 16,966 | -1,090 | 428,262 |
| Avantages sociaux de l'exercice (sécurité sociale, retraites...) | 26,171 | 10,988 | 14,987 | 72 | 156,581 |

## ANNEXE 2

**MANDATS ET FONCTIONS EXERCÉS DANS TOUTES SOCIETES PAR LES MANDATAIRES SOCIAUX AU COURS DE L'EXERCICE ÉCOULÉ**
**(Art L.225-37-4 1° du Code de commerce)**

| Nom du mandataire | Fonction (y compris les fonctions salariées) | Société |
|---|---|---|
| **Philippe BROCHARD** | Directeur Général | AUCHAN RETAIL FRANCE SAS<br>*(depuis le 1er décembre 2021)* |
| | Représentant permanent de AUCHAN RETAIL FRANCE, Administrateur | CACHAN DISTRIBUTION SA<br>*(depuis le 1/12/2021)* |
| | Représentant permanent de AUCHAN RETAIL FRANCE, Administrateur unique | GIE CENTRALE DE SERVICES AUCHAN<br>*(depuis le 1/12/2021)* |
| | Administrateur | DISANTO<br>*(depuis le 23/12/2021)* |
| | Président Directeur Général | |
| | Administrateur | FREMARC<br>*(depuis le 23/12/2021)* |
| | Président Directeur Général | |
| | Administrateur | AUCHAN LLC (Russie)<br>*(depuis le 10/12/2021)* |

| | | |
|---|---|---|
| **Pierre-Olivier DELPIERRE** | Représentant permanent d'AUCHAN SUPERMARCHÉ, administrateur | CACHAN DISTRIBUTION<br>*(depuis le 4/02/2020)* |
| | Représentant permanent d'AUCHAN SUPERMARCHÉ, administrateur | DISANTO<br>*(depuis le 4/02/2020)* |
| | Représentant permanent d'AUCHAN RETAIL FRANCE, administrateur | FREMARC<br>*(depuis le 1/06/2020)* |

| | | |
|---|---|---|
| **Sylvine BOUAN** | Administrateur de catégorie A | BAROLUX SA<br>*(depuis le 30/09/2020)* |
| | Président Directeur Général | CACHAN DISTRIBUTION SA<br>*(depuis le 27/06/2018)* |
| | Administrateur | |
| | Membre du Comité d'accompagnement | CEETRUS FRANCE<br>*(jusqu'en octobre 2021)* |
| | Représentant permanent d'AUCHAN RETAIL FRANCE, administrateur | DISANTO SA<br>*(depuis le 1/06/2020)* |
| | Représentant permanent d'AUCHAN SUPERMARCHÉ, administrateur | FREMARC SA<br>*(depuis le 1/03/2019)* |
| | Administrateur | LES BOULANGERS ASSOCIES SAS<br>*(depuis le 9/05/2019)* |
| | Représentant permanent d'AUCHAN RETAIL FRANCE, administrateur | LYF SA<br>*(depuis le 1/09/2018)* |
| | Représentant permanent d'AUCHAN RETAIL FRANCE, administrateur | LYF SAS<br>*(depuis le 1/09/2018)* |
| | Représentant permanent d'AUCHAN RETAIL FRANCE, administrateur | SERVICIMMOG GIE<br>(depuis le 13/05/2020) |

| | | |
|---|---|---|
| | Administrateur | MIROIR DU SOLEIL SAS<br>*(depuis le 26/10/2018)* |
| | Représentant permanent d'AUCHAN RETAIL INTERNATIONAL, administrateur | ONEY BANK SA<br>(depuis le 16/07/2021) |
| **Jean-Denis DEWEINE** | Président du Conseil (Administrateur) | AUCHAN INTERNATIONAL SHANGAI (ATC)<br>*(depuis le 1/07/2020)* |
| | Directeur général | AUCHAN RETAIL FRANCE<br>*(du 13/06/2019 au 1/12/2021)* |
| | Représentant permanent de AUCHAN RETAIL FRANCE, Administrateur | CACHAN DISTRIBUTION<br>*(du 1/06/2020 au 1/12/2021)* |
| | Administrateur Unique | CENTRALE DE SERVICES AUCHAN GIE<br>*(du 30/04/2020 au 1/12/2021)* |
| | Administrateur | DISANTO<br>*(du 18/07/2020 au 22/12/2021)* |
| | Président Directeur Général | |
| | Président et Directeur Général | FREMARC<br>*(du 18/07/2020 au 22/12/2021)* |
| | Administrateur | |

| | | |
|---|---|---|
| | Président du CA | ZENALCO<br>*(du 17/10/2011 au 31/12/2021)* |
| | Administrateur | |

## ANNEXE 3

**DELEGATIONS EN COURS DANS LE DOMAINE DES AUGMENTATIONS DE CAPITAL**
**(Art L225-37-4 3° du Code de commerce)**

| Date de l'assemblée générale ayant délégué sa compétence | Portée de la délégation | Plafond maximum d'augmentation de capital | Durée de la délégation | Utilisation de la délégation |
|---|---|---|---|---|
| Néant | Néant | Néant | Néant | Néant |

**FREMARC**

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

**(Exercice clos le 31 décembre 2021)**

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

**(Exercice clos le 31 décembre 2021)**

A l'assemblée générale
**FREMARC**
Rue Du Maréchal De Lattre De Tassigny
59170 CROIX

## Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos statuts, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société FREMARC relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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 2021 à la date d'émission de notre rapport.

## Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que 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.

### *Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires*

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 conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

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.

### *Informations relatives au gouvernement d'entreprise*

Nous attestons de l'existence, dans la section du rapport de gestion du conseil d'administration consacrée au gouvernement d'entreprise des informations requises par l'article L.225-37-4 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 conseil d'administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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.

Fait à Neuilly-sur-Seine, le 29 avril 2022

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit

François Jaumain

# Bilan actif

| BILAN-ACTIF- (En Euros) | Exercice N | | | Exercice N-1 |
|---|---|---|---|---|
| | Brut | Amortissements | Net | Net |
| Capital souscrit non appelé (I) | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de développement | | | | |
| Concessions,brevets et droits similaires | | | | |
| Fonds commercial | 11 936 974 | 8 742 582 | 3 194 392 | 3 566 201 |
| Autres immobilisations incorporelles | 12 353 | 12 353 | 0 | |
| Avances sur immobilisations incorporelles | | | | |
| ***TOTAL immobilisations incorporelles*** | ***11 949 327*** | ***8 754 935*** | ***3 194 392*** | ***3 566 201*** |
| Terrains | 1 201 311 | | 1 201 311 | 1 201 311 |
| Constructions | 14 164 935 | 10 638 789 | 3 526 146 | 4 428 311 |
| Installations techniques, matériel | 3 499 757 | 3 185 538 | 314 219 | 500 106 |
| Autres immobilisations corporelles | 9 429 842 | 9 007 023 | 422 819 | 844 780 |
| Immobilisations en cours | 78 932 | | 78 932 | 153 242 |
| Avances et acomptes | | | | |
| ***TOTAL immobilisations corporelles*** | ***28 374 777*** | ***22 831 350*** | ***5 543 427*** | ***7 127 750*** |
| Participations selon la méthode de meq | | | | |
| Autres participations | 160 | | 160 | 191 |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | 2 517 | 2 517 | 0 | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 323 631 | | 323 631 | 389 963 |
| ***TOTAL immobilisations financières*** | ***326 308*** | ***2 517*** | ***323 791*** | ***390 154*** |
| ***Total Actif Immobilisé (II)*** | ***40 650 412*** | ***31 588 801*** | ***9 061 611*** | ***11 084 106*** |
| Matières premières, approvisionnements | | | | |
| En cours de production de biens | | | | |
| En cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | 2 814 861 | | 2 814 861 | 3 030 614 |
| ***TOTAL Stock*** | ***2 814 861*** | ***0*** | ***2 814 861*** | ***3 030 614*** |
| ***Avances et acomptes versés sur commandes*** | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 206 543 | 45 681 | 160 862 | 148 453 |
| Autres créances | 13 033 768 | | 13 033 768 | 3 886 108 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| ***TOTAL Créances*** | ***13 240 311*** | ***45 681*** | ***13 194 630*** | ***4 034 561*** |
| Valeurs mobilières de placement (dont actions propres: ) | | | | |
| Disponibilités | 806 994 | | 806 994 | 1 026 782 |
| ***TOTAL Disponibilités*** | ***806 994*** | ***0*** | ***806 994*** | ***1 026 782*** |
| Charges constatées d'avance | 95 505 | | 95 505 | 153 651 |
| ***TOTAL Actif circulant (III)*** | ***16 957 672*** | ***45 681*** | ***16 911 991*** | ***8 245 607*** |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (V) | | | | |
| Écarts de conversion actif (V) | | | | |
| ***Total Général (I à VI)*** | ***57 608 084*** | ***31 634 482*** | ***25 973 602*** | ***19 329 713*** |

## Bilan passif

| BILAN-PASSIF-(En Euros) | Exercice N | Exercice N-1 |
|---|---|---|
| Capital social ou individuel | 974 464 | 974 464 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, .... | 17 986 418 | 17 986 418 |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserve légale | 91 046 | 91 046 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées (dont réserve des prov. fluctuation des cours : ) | | |
| Autres réserves (dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes : ) | | |
| ***TOTAL Réserves*** | ***91 046*** | ***91 046*** |
| Report à nouveau | -4 674 127 | -5 731 540 |
| **RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)** | **-539 281** | **1 057 413** |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | 1 795 223 | 1 912 786 |
| ***TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)*** | ***15 633 743*** | ***16 290 587*** |
| Produit des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| ***TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)*** | | |
| Provisions pour risques | 30 000 | 82 873 |
| Provisions pour charges | | |
| ***TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)*** | ***30 000*** | ***82 873*** |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 0 | |
| Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs : ) | 68 358 | 68 330 |
| ***TOTAL Dettes financières*** | ***68 358*** | ***68 330*** |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 258 | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 206 799 | 2 303 594 |
| Dettes fiscales et sociales | 520 143 | 349 930 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 59 442 | 135 410 |
| Autres dettes | 7 454 859 | 98 990 |
| ***TOTAL Dettes d'exploitation*** | ***10 241 501*** | ***2 887 924*** |
| Produits constatés d'avance | | |
| ***TOTAL DETTES (IV)*** | ***10 309 859*** | ***2 956 254*** |
| Ecarts de conversion passif (V) | | |
| ***TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)*** | ***25 973 602*** | ***19 329 713*** |

## Compte de résultat

| Compte de résultat | | | Exercice N | | | Exercice N-1 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | France | Exportation | Total | |
| Ventes de marchandises | | | 69 541 355 | | 69 541 355 | 70 493 325 |
| Production vendue biens | | | 0 | | 0 | -99 930 |
| Production vendue services | | | 795 161 | | 795 161 | 887 993 |
| **Chiffres d'affaires nets** | | | ***70 336 515*** | | ***70 336 515*** | ***71 281 388*** |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | | | 9 336 | |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges | | | | | 224 614 | 3 166 |
| Autres produits | | | | | 17 145 | 91 949 |
| ***Total des produits d'exploitation (I)*** | | | | | ***70 587 610*** | ***71 376 503*** |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane) | | | | | 54 830 413 | 54 533 692 |
| Variation de stock (marchandises) | | | | | 215 753 | 211 078 |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) | | | | | 161 046 | 167 081 |
| Variation de stock (matières premières et approvisionnements) | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | | | | | 12 690 682 | 13 063 730 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | | | 799 467 | 688 050 |
| Salaires et traitements | | | | | 0 | -616 |
| Charges sociales | | | | | 26 171 | 10 988 |
| **Dotations d'exploitation** | **sur immobilisations** | Dotations aux amortissements | | | 1 571 481 | 1 744 620 |
| | | Dotations aux provisions | | | | |
| | Sur actif circulant : dotations aux provisions | | | | 12 565 | 6 562 |
| | Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | | 155 558 | 2 873 |
| Autres charges | | | | | 191 117 | 64 198 |
| ***Total des charges d'exploitation (II)*** | | | | | ***70 654 253*** | ***70 492 257*** |
| **RÉSULTAT D'EXPLOITATION** | | | | | **-66 643** | **884 246** |
| Bénéfice attribué ou perte transférée | | (III) | | | 633 | 6 792 |
| Perte supportée ou bénéfice transféré | | (IV) | | | | |
| 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 | | | | | | 227 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| ***Total des produits financiers (V)*** | | | | | | ***227*** |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | | | |
| Différences négatives de change | | | | | | 672 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | 31 | |
| ***Total des charges financières (VI)*** | | | | | ***31*** | ***672*** |
| **RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)** | | | | | **-31** | **-445** |
| **RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)** | | | | | **-66 041** | **890 593** |

## Compte de résultat (suite)

| Compte de résultat (suite) | Exercice N | Exercice N-1 |
|---|---|---|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 32 919 | 151 300 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 575 972 | 668 596 |
| ***Total des produits exceptionnels (VII)*** | ***608 891*** | ***819 896*** |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 1 594 | 14 330 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | 1 080 537 | 606 509 |
| ***Total des charges exceptionnelles (VIII)*** | ***1 082 132*** | ***620 840*** |
| **RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)** | **-473 240** | **199 056** |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX) | | |
| Impôts sur les bénéfices (X) | | 32 236 |
| ***TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)*** | ***71 197 135*** | ***72 203 418*** |
| ***TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)*** | ***71 736 416*** | ***71 146 005*** |
| **BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)** | **-539 281** | **1 057 413** |

# ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

**Société : FREMARC**
**Forme juridique : Société anonyme**
**Siège social : RUE MAL DE LATTRE DE TASSIGNY 59170 CROIX**
**Date de clôture : 31/12/2021**

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS..... 5
Description synthétique de la société..... 8
Règles et méthodes comptables..... 8
Immobilisations corporelles..... 8
Immobilisations incorporelles..... 9
Dépréciations des immobilisations..... 9
Participations et autres titres immobilisés..... 10
Stocks..... 10
Créances et dettes..... 10
Disponibilités..... 11
Provisions règlementées..... 11
Provisions pour litiges..... 11
Provisions pour risques et charges..... 11
Engagements de retraite et autres avantages au personnel à long terme..... 11
Chiffre d'affaires..... 11
Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel..... 11
Impôt sur les bénéfices..... 12
Parties liées..... 12
Faits caractéristiques de l'exercice..... 13
Évènements postérieurs à la clôture..... 13
Société établissant des comptes consolidés..... 13
Amortissements..... 15
Liste des filiales et des participations..... 16
Échéances des créances et dettes..... 17
Nombre et valeur nominale des titres composant du capital social..... 18
Variation des capitaux propres..... 18
Charges constatées d'avance..... 19
Produits constatés d'avance..... 19
Charges à payer..... 20
Produits à recevoir..... 20
Provisions..... 21
Ventilation du chiffre d'affaires..... 22
Détail de certains postes :..... 22
Coût de revient des ventes..... 22
Autres charges d'exploitation..... 22
Transferts de charges..... 23
Résultat financier..... 23
Charges et produits exceptionnels..... 24
Effectif..... 25
Impôt sur les bénéfices..... 25
Fiscalité différée..... 26

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction..... 26
Engagements hors bilan..... 26
Crédit-bail..... 26

# Description synthétique de la société

L'activité principale est la distribution de produits alimentaires, non alimentaires et de carburant en supermarché.

Les comptes sociaux ont été établis pour l'exercice de 12 mois clos au 31 décembre 2021. Ils sont présentés euros sauf indication contraire.

Les informations ci-après constituent l'annexe au Bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total est 25 973 602 E et le résultat s'élève à -539 281 EUR.

# Règles et méthodes comptables

Les comptes sociaux de Fremarc sont établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG).

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,

- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,

- indépendance des exercices,

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

Seules sont exprimées les informations significatives.

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition . Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat, ainsi que tous les coûts directement attribuable à l'acquisition des actifs concernés.

Les frais d'acquisition (droits de mutation…) et les intérêts d'emprunt sont comptabilisés directement en charges

En application de l'approche par composants, l'entreprise utilise des durées d'amortissement différenciées pour chacun des composants significatifs d'un même actif immobilisé dès lors que l'un de ces composants a une durée d'utilisation différente de l'immobilisation principale à laquelle il se rapporte.

Les coûts d'entretien et de réparation sont comptabilisés en charge de l'exercice au cours duquel ils sont encourus. Les dépenses ultérieures relatives au remplacement ou au renouvellement d'un composant sont comptabilisées comme un actif distinct venant en remplacement de l'actif renouvelé.

L'amortissement est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. À ce titre, le mode linéaire est en général retenu sur les durées suivantes :

| | |
|---|---|
| Constructions (gros œuvres) | 30 ans |
| Agencements et aménagements | 6 ans 2/3 à 8 ans |
| Installations techniques, matériels et outillages | 3 à 8 ans |
| Autres immobilisations | 3 à 5 ans |

En complément, un amortissement dérogatoire, classé au bilan en provisions réglementées, est constaté lorsque les durées d'amortissement fiscalement admises sont inférieures aux durées d'utilisation comptables ou par application de la méthode de l'amortissement dégressif.

### Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat, ainsi que tous les coûts directement attribuables à l'acquisition des actifs concernés.

Les frais d'acquisition (droits de mutation…) et les intérêts d'emprunt sont comptabilisés directement en charges

* Fonds Commercial

Les fonds commerciaux sont évalués à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport. Ils sont amortis linéairement sur 20 ans.

Les fonds commerciaux ne bénéficient pas d'une protection juridique. Ils sont amortis linéairement sur 20 ans.

### Dépréciations des immobilisations

Lorsqu'une immobilisation est destinée à être vendue, ou lorsqu'elle n'a plus de potentiel, elle est testée à son seul niveau. Dans ce cas, lorsque sa valeur nette comptable est significativement supérieure à sa valeur actuelle estimée, la valeur nette comptable de l'immobilisation est immédiatement dépréciée pour la ramener à sa valeur actuelle.

Dans les autres cas, les immobilisations corporelles et incorporelles sont regroupées pour être testées. Le groupe d'actifs au niveau duquel est réalisé le test de dépréciation est déterminé en fonction du mode de gestion et de suivi des activités de l'entreprise, à savoir au niveau de chaque secteur d'activité.

Les groupes d'actifs auxquels est affecté un fonds commercial non amorti sont testés au moins une fois par an. Les autres groupes d'actifs ne sont testés que s'il existe un indice de perte de valeur à la clôture.

Lorsque la valeur actuelle du groupe d'actifs est inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est constatée.

La reprise éventuelle de la dépréciation est examinée à chaque date de clôture.

Pour les groupes d'actifs destinés à être conservés et utilisés, la valeur actuelle est le plus souvent déterminée sur la base de la valeur d'usage, celle-ci correspondant à la valeur des avantages économiques futurs attendus de son utilisation et de sa sortie. Elle est égale :

- A la somme des flux de trésorerie futurs actualisés déterminés dans le cadre des hypothèses économiques et des conditions d'exploitation prévisionnelles retenues par la direction
- A laquelle s'ajoute une valeur terminale calculée par application d'un taux de croissance attendu des activités considérées à un flux normatif égal à la dernière année de la période d'extrapolation.

Le taux d'actualisation reflète les risques spécifiques à l'actif. Il ne reflète pas les risques et avantages déjà pris en compte dans les estimations de flux de trésorerie.

Pour les actifs pour lesquels la société s'est engagée à la date de clôture à les céder, la valeur actuelle est déterminée sur la base de la valeur vénale, celle-ci est appréciée par référence aux prix de marché.

### Participations et autres titres immobilisés

Les immobilisations financières sont comptabilisés à leur coût d'acquisition, y compris les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires…). Les frais d'acquisition font l'objet d'un amortissement dérogatoire sur 5 ans.

Lorsque la valeur d'inventaire d'une immobilisation financière est inférieure à sa valeur d'utilité, une provision pour dépréciation est constituée.

Autres immobilisations financières:

Figurent essentiellement dans ce poste les dépôts et cautionnement versés lors de la signature des baux des locaux loués pour les magasins.

### Stocks

Le coût de revient des stocks de marchandises correspond au dernier prix d'achat, y compris les conditions obtenues à l'achat de la part des fournisseurs (ristournes et coopérations commerciales) majoré des frais accessoires, méthode adaptée à la rotation rapide des stocks et qui ne génère pas d'écart significatif avec la méthode "Coût Unitaire Moyen Pondéré"

Les frais accessoires incluent les frais de manutention et de stockage en entrepôts directement imputables à l'acquisition des produits ainsi que les frais de transport jusqu'à l'entrée des produits dans les magasins.

Les stocks sont dépréciés si leur valeur probable de réalisation est inférieure à leur coût de revient.

Compte tenu du caractère fongible des marchandises, il n'a pas été possible de déterminer la quote-part des marchandises restant en stock à la clôture de l'exercice et acquises avec une clause de réserve de propriété.

### Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Les créances sont dépréciées par voie de provision afin de tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

### Disponibilités

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

### Provisions règlementées

Les provisions règlementées figurant au bilan représentent la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant les modalités énoncées ci-avant.

La contrepartie des provisions règlementées est comptabilisée en charges exceptionnelles, au poste "Dotations aux provisions règlementées - Amortissements dérogatoires".

### Provisions pour litiges

Les provisions sont comptabilisées lorsqu'à la date de clôture, il existe une obligation actuelle d'ordre légal, règlementaire ou contractuel, voire implicite qui résulte d'un fait générateur passé dont le montant peut être estimé de manière fiable et dont il est probable qu'une sortie de ressources représentatives d'avantages économiques sera nécessaire pour éteindre l'obligation. Ces provisions sont estimées selon leur nature en tenant compte des hypothèses les plus probables.

### Provisions pour risques et charges

NEANT

### Engagements de retraite et autres avantages au personnel à long terme

NEANT

### Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires comprend les ventes de marchandises et les prestations de services.

### Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel

Tous les éléments exceptionnels par leur fréquence et leur montant, se rattachant aux activités ordinaires, sont comptabilisés en résultat exceptionnel.

### Impôt sur les bénéfices

La société est intégrée fiscalement. La société mère ELO S.A., en tant que seule redevable de l'impôt, comptabilise la dette d'impôt vis-à-vis du Trésor Public. Les filiales membres de l'intégration fiscale déterminent et comptabilisent leur charge d'impôt comme si elles étaient imposées séparément, et inscrivent en compte courant leur dette d'impôt envers la société mère. Les économies d'impôt provenant des sociétés déficitaires sont constatées en résultat par la société tête de groupe de l'intégration fiscale, ELO S.A.

### Parties liées

L'ensemble des transactions avec les parties ont été réalisées à des conditions normales de marché

## Faits caractéristiques de l'exercice

Pandémie de Covid-19:

L'activité a été affectée de façon sensible au profit des drives et du e-commerce. En comparaison à 2020,année propice de l'activité de proximité, les résultats sont en régression.

Autres évènements de l'année:

Aucun autre fait significatif n'est à signaler au cours de cet exercice

## Évènements postérieurs à la clôture

NEANT

## Société établissant des comptes consolidés

| Dénomination et siègle social | Forme juridique |
|---|---|
| ELO S.A<br>40, avenue de Flandre<br>59170 CROIX<br>N° Siret 47618062500479 | SA |

La société est intégrée en consolidation selon la méthode de l'intégration globale.

# Immobilisations

| Cadre A | IMMOBILISATIONS | Valeur brute au début de l'exercice | Augmentations | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Réévaluation | Acqu. et apports |
| Frais d'établissement et de développement (I) | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles (II) | | 11 949 327 | | 0 |
| Terrains | | 1 201 311 | | 0 |
| Constructions | Sur sol propre | 3 681 369 | | 14 718 |
| | Sur sol d'autrui | 4 394 254 | | 0 |
| | Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 5 918 944 | | 155 650 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | 3 465 720 | | 126 613 |
| Autres immobilisations corporelles | Installations générales, agencements, aménagements divers | 8 487 282 | | 6 581 |
| | Matériel de transport | 2 950 | | 0 |
| | Matériel de bureau et mobilier informatique | 943 041 | | 8 226 |
| | Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | 153 242 | | 78 932 |
| Avances et acomptes | | | | |
| *TOTAL (III)* | | ***28 248 113*** | | ***390 719*** |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| Autres participations | | 191 | | 0 |
| Autres titres immobilisés | | 2 517 | | 0 |
| Prêts et autres immobilisations financières | | 389 963 | | 3 116 |
| *TOTAL (IV)* | | ***392 671*** | | ***3 116*** |
| *TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)* | | ***40 590 111*** | | ***393 836*** |

| Cadre B | IMMOBILISATIONS | Diminutions | | Valeur brute à la fin de l'exercice | Réévaluation |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Virement | Cession | | Valeur d'origine |
| Frais d'établissement et de développement (I) | | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles (II) | | | | 11 949 327 | |
| Terrains | | | | 1 201 311 | |
| Constructions | Sur sol propre | | | 3 696 087 | |
| | Sur sol d'autrui | | | 4 394 254 | |
| | Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | 6 074 594 | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | 92 576 | 3 499 757 | |
| Autres immobilisations corporelles | Installations générales, agencements, aménagements divers | | | 8 493 863 | |
| | Matériel de transport | | | 2 950 | |
| | Matériel de bureau et mobilier informatique | | 18 237 | 933 030 | |
| | Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | 153 242 | 78 932 | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| *TOTAL (III)* | | | ***264 055*** | ***28 374 777*** | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | | |
| Autres participations | | | 31 | 160 | |
| Autres titres immobilisés | | | | 2 517 | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | 69 449 | 323 631 | |
| *TOTAL (IV)* | | | ***69 480*** | ***326 308*** | |
| *TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)* | | | ***333 535*** | ***40 650 412*** | |

# Amortissements

| Cadre A | SITUATION ET MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Immobilisations amortissables | | Début d'exercice | Augment. | Diminutions | Fin de l'exercice |
| Frais d'établissement et de développement (I) | | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles (II) | | 7 832 013 | 480 695 | | 8 312 708 |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | Sur sol propre | 1 858 990 | 126 432 | | 1 985 422 |
| | Sur sol d'autrui | 3 271 227 | 85 186 | | 3 356 412 |
| | Installations générales, agencements | 3 920 095 | 469 439 | | 4 389 534 |
| Installations techniques, matériels et outillages | | 2 898 703 | 306 851 | 92 576 | 3 112 979 |
| Autres immobilisations corporelles | Installations générales, agencements divers | 7 612 562 | 290 209 | | 7 902 771 |
| | Matériel de transport | 738 | 738 | | 1 475 |
| | Matériel de bureau, informatique et mobilier | 896 019 | 45 614 | 18 237 | 923 395 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | |
| *TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (III)* | | *20 458 334* | *1 324 467* | *110 813* | *21 671 988* |
| *TOTAL GENERAL (I + II + III)* | | *28 290 347* | *1 805 162* | *110 813* | *29 984 695* |

| Cadre B | VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Immos | DOTATIONS | | | REPRISES | | | Fin de l'exercice |
| | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort fiscal exceptionnel | |
| Frais établ | | | | | | | |
| Autres | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| **Constructions :** | | | | | | | |
| sol propre | 70 527 | | | 18 381 | 409 | | 51 737 |
| sol autrui | 28 993 | | | 20 812 | 1 089 | | 7 093 |
| install. | 11 642 | 38 549 | | 23 263 | 44 363 | | -17 434 |
| **Autres immobilisations :** | | | | | | | |
| Inst. techn. | 26 947 | 10 301 | | 111 318 | 41 339 | | -115 408 |
| Inst gén. | 36 691 | 643 | | 6 449 | 56 987 | | -26 103 |
| M.Transport | | | | | | | |
| Mat bureau. | | 434 | | | 17 882 | | -17 448 |
| Emball. | | | | | | | |
| *CORPO.* | *174 801* | *49 927* | | *180 222* | *162 069* | | *-117 563* |
| Acquis. de titres | | | | | | | |
| *TOTAL* | *174 801* | *49 927* | | *180 222* | *162 069* | | *-117 563* |

| Cadre C | Charges réparties sur plusieurs exercices | Début de l'exercice | Augment. | Diminutions | Fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | | |

.

## Liste des filiales et des participations

| Filiales et participations | Capital (4) | Réserves et report à nouveau avant affectations (4) | Quote-part du capital détenu | Valeurs comptables des titres détenus | | Prêts et avances consentis non encore remboursés | Cautions et avals donnés par la société | Chiffre d'affaires hors taxe du dernier exercice écoulé | Résultat du dernier exercice clos | Dividendes encaissés par la société en cours d'exercice |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Brute | Nette | | | | | |
| ***A. Renseignements détaillés(1) (2)*** | | | | | | | | | | |
| ***Filiales (+ de 50% du capital détenu par la société)*** | | | | | | | | | | |
| NEANT | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| ***B. Renseignements globaux concernant les autres filiales et participations non reprises au A.*** | | | | | | | | | | |
| Filiales françaises (ensemble) | | | | | | | | | | |
| Filiales étrangères (ensemble) (3) | | | | | | | | | | |
| Participations dans des sociétés françaises | | | | | | | | | | |
| Participation dans des sociétés étrangères | | | | | | | | | | |

(1) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).
(2) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation indiquer la dénomination et le siège social.
(3) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.
(4) Dans la monnaie locale d'opération.

# Échéances des créances et dettes

| Cadre A | Etat des créances | Montant brut | A un an au plus | A plus d'un an |
|---|---|---|---|---|
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | 323 631 | 0 | 323 631 |
| ***TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE*** | | ***323 631*** | ***0*** | ***323 631*** |
| Clients douteux ou litigieux | | 17 947 | 17 947 | |
| Autres créances clients | | 188 597 | 188 597 | |
| Créances représentatives de titres prêtés | Prov pour dép ant constitués. | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | 0 | 0 | |
| Etat et autres collectivités publiques | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | 1 609 835 | 1 609 835 | |
| | Autres impôts | 0 | 0 | |
| | Etat - divers | 82 729 | 82 729 | |
| Groupes et associés | | 11 137 887 | 11 137 887 | |
| Débiteurs divers | | 203 317 | 203 317 | |
| ***TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT*** | | ***13 240 312*** | ***13 240 312*** | ***0*** |
| Charges constatées d'avance | | 95 505 | 95 505 | |
| ***TOTAL DES CREANCES*** | | ***13 659 447*** | ***13 335 816*** | ***323 631*** |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés | | | | |

| Cadre B | Etat des dettes | Montant brut | A un an au plus | A plus d'un an et - de cinq ans | A plus de cinq ans |
|---|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | | |
| Emprunts auprès des établissements de crédits moins de 1 an à l'origine | | 0 | 0 | | |
| Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine | | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | 68 358 | 28 | 68 330 | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 2 206 799 | 2 206 799 | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | 91 342 | 91 342 | | |
| Etat et autres collectivités publiques | Impôts sur les bénéfices | | | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | 69 174 | 69 174 | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts | 359 627 | 359 627 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 59 442 | 59 442 | | |
| Groupes et associés | | 9 417 | 9 417 | | |
| Autres dettes | | 7 445 442 | 7 445 442 | | |
| Dette représentative de titres empruntés | | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | | |
| ***TOTAL DES DETTES*** | | ***10 309 601*** | ***10 241 271*** | ***68 330*** | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | Emprunts auprès des associés personnes physiques | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | | |

## Nombre et valeur nominale des titres composant du capital social

| | Nombre au début de l'exercice | Créés au cours de l'exercice | Remboursés au cours de l'exercice | Nombre au 31/12/2021 | Valeur nominale |
|---|---|---|---|---|---|
| Actions ordinaires | 121 808 | 0 | 0 | **121 808** | 8 |
| **Total** | **121 808** | **0** | **0** | **121 808** | |

## Variation des capitaux propres

| CAPITAUX PROPRES | Ouverture | Augment. | Diminut. | Distribut. dividendes | Affectation du résultat N-1 | Apports et fusions | Clôture |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Capital social ou individuel | 974 464 | | | | | | 974 464 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, .... | 17 986 418 | | | | | | 17 986 418 |
| Ecarts de réévaluation | | | | | | | 0 |
| Réserve légale | 91 046 | | | | | | 91 046 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | | | 0 |
| Réserves réglementées | | | | | | | 0 |
| Autres réserves | | | | | | | 0 |
| Report à nouveau | -5 731 540 | | | | 1 057 413 | | -4 674 127 |
| Résultat de l'exercice | 1 057 413 | -539 281 | | | -1 057 413 | | -539 281 |
| Subventions d'investissement | | | | | | | 0 |
| Provisions réglementées | 1 912 786 | 224 728 | 342 291 | | | 0 | 1 795 223 |
| ***TOTAL CAPITAUX PROPRES*** | ***16 290 587*** | ***-296 082*** | ***342 291*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***15 633 743*** |

## Charges constatées d'avance

| Charges constatées d'avance | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
|---|---|---|---|
| Loyers | 95 505 | | |
| ***TOTAL*** | ***95 505*** | ***0*** | ***0*** |

## Produits constatés d'avance

Néant

## Charges à payer

| Charges à payer | Montant |
|---|---|
| FOURNISSEUR - Factures non parvenues - Divers | 393 336 |
| FOURNISSEUR - Factures non parvenues - Manuel | 349 |
| FOURNISSEUR - Factures non parvenues - Entretien | 112 596 |
| FOURNISSEUR - Factures non parvenues - Frais copropriété | 119 576 |
| FOURNISSEUR - Factures non parvenues - Honoraires | 563 262 |
| FOURNISSEUR - Factures non parvenues - Assurances | 87 014 |
| FOURNISSEUR - Factures non parvenues - Frais généraux | 255 280 |
| FOURNISSEUR - Factures non parvenues - ARIBA | 269 150 |
| FOURNISSEUR - Factures non parvenues - CGMA | 126 444 |
| FOURNISSEUR - Factures non parvenues - Immobilisations | 51 591 |
| CLIENT - Avances et acomptes reçus sur commandes | 258 |
| SOCIAL - Autres charges à payer | 0 |
| TIERS DIVERS - Frais bancaire | 4 750 |
| **Total** | **1 983 606** |

## Produits à recevoir

| Produits à recevoir | Montant |
|---|---|
| CLIENT - Factures à établir | 497 |
| FOURNISSEUR - Avances & Acomptes sur commandes | 31 654 |
| ETAT - Produit à recevoir | 82 729 |
| TIERS DIVERS - Produit à recevoir | 887 |
| Social - Produit à recevoir | 11 333 |
| **Total** | **127 099** |

# Provisions

| Nature des provisions | Début de l'exercice | Dotations | Reprises | Fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Provisions gisements miniers et pétroliers | | | | |
| Provisions investissements | | | | |
| Provisions pour hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | 1 912 786 | 224 728 | 342 291 | 1 795 223 |
| - Dont majorations exceptionnelles de 30% | | | | |
| Provisions implantation étranger avant 1.1.1992 | | | | |
| Provisions implantation étranger après 1.1.1992 | | | | |
| Provisions pour prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | |
| ***TOTAL (I)*** | ***1 912 786*** | ***224 728*** | ***342 291*** | ***1 795 223*** |
| Provisions pour litige | 42 873 | 155 558 | 168 431 | 30 000 |
| Provisions pour garantie | | | | |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| Provisions pour pertes de change | | | | |
| Provisions pour pensions | | | | |
| Provisions pour impôts | | | | |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| Provisions pour gros entretien | | | | |
| Provisions pour charges soc et fisc sur congés à payer | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 40 000 | 0 | 40 000 | |
| ***TOTAL (II)*** | ***82 873*** | ***155 558*** | ***208 431*** | ***30 000*** |
| Provisions sur immobilisations incorporelles | 551 113 | 0 | 108 886 | 442 227 |
| Provisions sur immobilisations corporelles | 662 029 | 497 333 | | 1 159 362 |
| Provisions sur titres mis en équivalence | | | | |
| Provisions sur titres de participation | | | | |
| Provisions sur autres immos financières | 2 517 | 0 | | 2 517 |
| Provisions sur stocks | | | | |
| Provisions sur comptes clients | 39 801 | 12 565 | 6 684 | 45 681 |
| Autres provisions pour dépréciations | | | | |
| ***TOTAL (III)*** | ***1 255 460*** | ***509 898*** | ***115 571*** | ***1 649 787*** |
| ***TOTAL GENERAL (I + II + III)*** | ***3 251 119*** | ***890 184*** | ***666 293*** | ***3 475 010*** |
| Dont dotations et reprises d'exploitation | | 168 123 | 215 116 | |
| Dont dotations et reprises financières | | | | |
| Dont dotations et reprises exceptionnelles | | 722 061 | 451 177 | |
| dépréciations des titres mis en équivalence | | | | |

Les provisions pour litiges sont constituées de la provision pour litiges avec le personnel pour 30 000€. Il s'agit d'un litige prudhommal concernant un salarié anciennement sur le site CORBIE.

## Ventilation du chiffre d'affaires

| Ventilation du chiffre d'affaires | Exercice N | Exercice N-1 | Variation |
|---|---|---|---|
| Répartition par secteur d'activité | | | |
| Ventes de marchandises | 69 541 355 | 70 493 325 | -1% |
| Production vendue biens | 0 | -99 930 | -100% |
| Production vendue services | 795 161 | 887 993 | -10% |
| Répartition par marché géographique | | | |
| Chiffres d'affaires nets-France | 70 336 515 | 71 281 388 | -1% |
| Chiffres d'affaires nets-Export | | | 0% |
| ***Chiffres d'affaires nets*** | ***70 336 515*** | ***71 281 388*** | ***-1%*** |

Le chiffre d'affaires a été réalisé exclusivement en France dans le secteur de la distribution.

## Détail de certains postes :

### Coût de revient des ventes

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Variation des stocks | 215 753 | 211 078 |
| Achats nets de ristournes | 54 991 459 | 54 700 773 |
| **Total** | **55 207 212** | **54 911 851** |

### Autres charges d'exploitation

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Frais de personnel | 26 171 | 10 372 |
| Autres achats & ch externes | 12 690 682 | 13 063 730 |
| Impôts et taxes | 799 467 | 688 050 |
| Autres charges d'exploitation | 191 117 | 64 198 |
| **TOTAL** | **13 707 437** | **13 826 350** |

### Transferts de charges

| Transferts de charges | Exploitation |
|---|---|
| Transferts de charges d'exploitation | 9 498 |
| Transferts de charges financières | 0 |
| Transferts de charges exceptionnelles | 0 |
| ***TOTAL*** | ***9 498*** |

## Résultat financier

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Produits financiers | 0 | 227 |
| Dividendes reçus | | |
| Frais financiers | -31 | -672 |
| Dotation financière aux amortissements et provisions | 0 | 0 |
| **TOTAL** | **-31** | **-445** |

## Charges et produits exceptionnels

| Libellé | Charges exceptionnelles | Produits exceptionnels |
|---|---|---|
| Dépréciations exceptionnelles | 622 128 | |
| Dotations aux amortissements dérogatoires | 224 728 | |
| Pénalités non déductibles | 1 500 | |
| Pénalités fournisseurs | 94 | |
| Amortissements exceptionnels non déductibles | 233 681 | |
| Pénalités non déductibles | | 15 127 |
| Produits exceptionnels divers | | 17 792 |
| Reprises aux amortissements dérogatoires | | 342 291 |
| Dépréciations exceptionnelles | | 233 681 |
| ***TOTAL*** | ***1 082 131*** | ***608 891*** |

Les dépréciations exceptionnelles pour 622 128 ainsi que les reprises exceptionnelles pour 233 681 correspondent aux nouvelles dotations et reprises d'Impairment pour l'année 2021.

## Effectif

La société Fremarc n'emploie aucun salarié mais l'entreprise Auchan Supermarché met à disposition du personnel qu'elle refacture chaque année.

## Impôt sur les bénéfices

| Impôts | Résultat avant impôt | Impôt |
|---|---|---|
| Résultat courant | -66 041 | 0 |
| Résultat exceptionnel | -473 240 | |
| IS sur résultats antérieurs | | |
| Contribution sociale | | 0 |
| Contribution exceptionnelle | | 0 |
| ***TOTAL*** | ***-539 281*** | ***0*** |

## Fiscalité différée

| *Libellé* | 31/12/2021 |
|---|---|
| **Bases d'accroissement de la dette future d'impôt** | |
| Provisions réglementées | 1 795 223 |
| Subventions d'investissement | |
| Ecart d'évaluation négatif des titres d'O.P.V.C.M | |
| Ecart de conversion Actif | |
| Autres charges déduites d'avance | |
| Plus values à long terme en sursis d'imposition | |
| **Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt** | **1 795 223** |
| **Total passif d'impôt futur** | **475 734** |
| **Bases d'allègement det la dette future d'impôt** | |
| Amortissements des logiciels | |
| Pertes potentielles sur contrat à long terme | |
| Provisions pour retraites et obligations similaires | 0 |
| Autres risques et charges provisionnés | |
| Charges à payer | |
| Ecart d'évaluation positif des titres d'O.P.V.C.M | |
| Ecart de conversion Passif | |
| Autres produits taxés d'avance | |
| Déficits reportables fiscalement | |
| **Total bases d'allègement de la dette future d'impôt** | **0** |
| **Total actif d'impôt futur** | **0** |
| **Situation nette** | **475 734** |

La contribution sociale est de 3.3%.

Les taux d'impôts pour la fiscalité différée sur les sociétés à venir sont et seront les suivants:

- 2021 : 26,5%

- à compter de 2022 : 25%

## Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Eu égard au caractère confidentiel de cette information, les rémunérations ne sont pas divulguées.

## Engagements hors bilan

Engagements donnés : Néant

Engagements reçus : Néant

## Crédit-bail

Néant.