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 27/09/2023 sous le numéro de dépôt 20321

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

20235020321

COMPTES ANNUELS
(établis en milliers d'euros)

FREMARC

Société anonyme

RUE MAL DE LATTRE DE TASSIGNY 59170 CROIX

DATE DE CLOTURE : 31/12/2022

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

Sommaire

Bilan - Actif ... 3
Bilan - Passif ... 4
Compte de Résultat ... 5
Compte de Résultat (suite) ... 6
ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS ... 7
Faits caractéristiques ... 8
- Evènements principaux de l'exercice ... 8
- Impacts du conflit entre la Russie et l'Ukraine ... 8
- Evènements postérieurs à la clôture ... 8

Règles et méthodes comptables ... 9
- Immobilisations incorporelles ... 9
- Immobilisations corporelles ... 9
- Dépréciations des immobilisations corporelles & incorporelles ... 10
- Participations et autres titres immobilisés ... 10
- Créances et dettes ... 10
- Stocks ... 11
- Provisions réglementées ... 11
- Société établissant les comptes consolidés ... 11

NOTES SUR LE BILAN ... 12
- Immobilisations ... 12
- Amortissements ... 13
- Etat des échéances des créances et des dettes ... 14
- Etat des Capitaux Propres ... 15
  - Nombre et valeur nominale des composants du capital social ... 15
  - Variation des capitaux propres ... 15
- Provisions inscrites au Bilan ... 16
- Charges à payer ... 17
- Produits à recevoir ... 17
- Produits constatés d'avance ... 18

Détail des charges constatée ... 19
NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT ... 20
- Analyse du Résultat d'Exploitation ... 20
- Ventilation du Chiffre d'affaires ... 21
- Analyse du Résultat Financier ... 22
- Analyse du Résultat Exceptionnel ... 23
- Rémunérations allouées aux membres des organes de direction ... 24
- Effectifs ... 24
- Impôt sur les bénéfices ... 24

NOTES COMPLEMENTAIRES ... 25
- Engagements hors bilan ... 25

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

Bilan - Actif

BILAN-ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions,brevets et droits similaires				
Fonds commercial	9 726	6 902	2 824	3 194
Autres immobilisations incorporelles	13	11	2	
Avances sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles	***9 739***	***6 913***	***2 826***	***3 194***
Terrains	1 201		1 201	1 201
Constructions	13 471	10 219	3 252	3 526
Installations techniques, matériel	3 556	3 151	405	314
Autres immobilisations corporelles	9 399	9 135	265	423
Immobilisations en cours	670		670	79
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles	***28 298***	***22 504***	***5 794***	***5 543***
Participations selon la méthode de meq				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	3	3		
Prêts				
Autres immobilisations financières	335		335	324
TOTAL immobilisations financières	***338***	***3***	***335***	***324***
Total Actif immobilisé (II)	***38 375***	***29 420***	***8 955***	***9 062***
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	3 263		3 263	2 815
TOTAL Stock	***3 263***		***3 263***	***2 815***
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	232	35	197	161
Autres créances	6 714		6 714	13 034
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL Créances	***6 946***	***35***	***6 910***	***13 195***
Valeurs mobilières de placement				
dont actions propres:				
Disponibilités	2 512		2 512	807
TOTAL Disponibilités	***2 512***		***2 512***	***807***
Charges constatées d'avance	146		146	96
Total Actif Circulant (III)	***12 867***	***35***	***12 832***	***16 912***
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Prime de remboursement des obligations (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
Total Général (I à VI)	***51 242***	***29 455***	***21 787***	***25 974***

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

Bilan - Passif

BILAN-PASSIF		Exercice N	Exercice N-1
Capital social ou individuel	dont versé : 974	974	974
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		17 986	17 986
Ecarts de réévaluation	dont écart d'équivalence		
Réserve légale		91	91
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**	**91**
Report à nouveau		-5 213	-4 674
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		743	-539
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées		1 683	1 795
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		***16 264***	***15 634***
Produit des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)			
Provisions pour risques		30	30
Provisions pour charges			
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)		***30***	***30***
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs :	69	68
TOTAL Dettes financières		***69***	***68***
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		7	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		4 033	2 207
Dettes fiscales et sociales		385	520
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		570	59
Autres dettes		425	7 455
TOTAL Dettes d'exploitation		***5 419***	***10 242***
Produits constatés d'avance		5	
TOTAL DETTES (IV)		***5 493***	***10 310***
Ecart de conversion Passif (V)			
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)		***21 787***	***25 974***

Certifié conforme

DocuSigned by:
Philippe BROCHARD
9166FADF40AF4D6...

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

Compte de Résultat

COMPTE DE RESULTAT		Exercice N			Exercice N-1
		France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises		70 299		70 299	69 541
Production vendue biens					
Production vendue services		825		825	795
Chiffres d'affaires nets		***71 124***		***71 124***	***70 337***
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation				6	9
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				57	225
Autres produits				115	17
Total des produits d'exploitation (I)				***71 303***	***70 588***
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				57 571	54 830
Variation de stock (marchandises)				-448	216
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				74	161
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					
Autres achats et charges externes				11 425	12 691
Impôts, taxes et versements assimilés				686	799
Salaires et traitements					
Charges sociales					26
Dotations d'exploitation	sur immobilisations : Dotations aux amortissements			1 283	1 571
	sur immobilisations : Dotations aux provisions				
	Sur actif circulant : dotations aux provisions			32	13
	Pour risques et charges : dotations aux provisions				156
Autres charges				16	191
Total des charges d'exploitation (II)				***70 641***	***70 654***
RÉSULTAT D'EXPLOITATION				662	-67
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					1
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				2	
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				1	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des produits financiers (V)				***1***	
Dotations financières aux amortissements et provisions					
Intérêts et charges assimilées				31	
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)				***31***	
RÉSULTAT FINANCIER				-31	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)				630	66

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		33
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 066	576
Total des produits exceptionnels (VII)	***1 066***	***609***
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	17	2
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	588	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	347	1 081
Total des charges exceptionnelles (VIII)	***952***	***1 082***
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	113	-473
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	***72 369***	***71 197***
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	***71 626***	***71 736***
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	*743*	*-539*

Certifié conforme

DocuSigned by:
Philippe BROCHARD
9166FADF40AF4D6

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS
(établis en milliers d'euros)

FREMARC

Société anonyme

RUE MAL DE LATTRE DE TASSIGNY 59170 CROIX

DATE DE CLOTURE : 31/12/2022

Certifié conforme

DocuSigned by:
Philippe BROCHARD
9166FADF40AF4D6

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

Faits caractéristiques

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.
Ils sont établis en milliers d'euros.

Evènements principaux de l'exercice

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

Impacts du conflit entre la Russie et l'Ukraine

Le conflit entre la Russie et l'Ukraine a créé des tensions sur le marché, marqué notamment par l'inflation et la hausse des prix, les pénuries et ruptures de certains produits.

Evènements postérieurs à la clôture

Néant.

Règles et méthodes comptables

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.

Immobilisations incorporelles

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

Frais de dépôt de marques
En application de l'alinéa 3 de l'article 212.3 du PCG, les frais de dépôt de marques sont comptabilisés en charges.

Logiciels
Les logiciels informatiques acquis et les logiciels développés en interne sont immobilisés et amortis sur leur durée d'utilité estimée à 3 ans.
Par exception, sont amortis sur 5 ans, les logiciels type ERP, très structurants pour le métier et dont l'architecture fonctionnelle et technique a une durée probable d'utilité plus longue.

Frais d'établissement
Ils sont comptabilisés en charges.

Immobilisations corporelles

Les éléments corporels sont évalués à leur coût d'acquisition.

Les frais d'acquisition ainsi que les coûts d'emprunts sont comptabilisés en charges.
Les éléments principaux d'une immobilisation corporelle (ci-après « composant ») sont comptabilisés séparément lorsque leur durée d'utilité estimée est significativement différente.
Un plan d'amortissement propre à chaque composant est appliqué en fonction du taux ou du mode d'amortissement qui lui sont spécifiques.

Les coûts d'entretien et de réparation sont comptabilisés en charges 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.

Les immobilisations sont amorties à partir de la date de mise en service du bien, sur leur durée d'utilité avec une valeur résiduelle nulle.

Les durées par typologie sont définies comme suit :

Constructions (gros oeuvre)	30 ans
Etanchéités toitures, assainissements et revêtements de sols	20 ans
Agencements et aménagements	6 ans 2/3 à 8 ans
Installations techniques, matériels et outillages	3 à 8 ans
Matériel de bureau	3 à 5 ans
Autres immobilisations	3 à 5 ans

Lorsque le bien amortissable est susceptible d'ouvrir droit au régime fiscal de l'amortissement dégressif et/ou lorsque les durées d'usage pratiquées dans la profession sont inférieures aux durées d'utilité, la société constate des amortissements dérogatoires.

Dépréciations des immobilisations corporelles & incorporelles

Conformément à l'article 214-16 du PCG, la société réalise des tests de dépréciation dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Lorsque la valeur nette comptable de l'actif excède sa valeur recouvrable, une dépréciation est comptabilisée en charges.

Participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation figurent au bilan à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport.
Lorsque la valeur d'inventaire d'une participation est inférieure à sa valeur nette comptable, une provision pour dépréciation est constituée.

La valeur d'inventaire d'une participation correspond à sa valeur d'utilité pour la société, laquelle est déterminée par référence à la quote-part des capitaux propres détenue, à l'actif net comptable corrigé, à sa valeur de rendement et aux perspectives de rentabilité estimées.

Les frais d'acquisition des titres sont incorporés au coût de revient des titres de participation et font l'objet d'un amortissement dérogatoire sur 5 ans.
Les autres immobilisations financières figurent au bilan à leur coût de revient.
Le cas échéant, des provisions sont constituées lorsque leur valeur d'utilité devient inférieure à leur coût de revient.

Créances et dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Celles exprimées en devises sont valorisées sur la base du taux de change en vigueur à la clôture de l'exercice.

Les créances qui présentent des risques de non-recouvrement font l'objet d'une dépréciation par voie de provision.

Lorsque les opérations commerciales font l'objet d'une couverture fixant le cours de la monnaie étrangère, les dettes et les créances sont comptabilisées au cours de clôture et un écart de conversion est constaté au bilan.
En contrepartie, les dérivés mis en place dans le cadre de la couverture font l'objet d'une comptabilisation au bilan.

Les frais d'émission des emprunts sont comptabilisés en charge au cours de l'exercice de leur mise en place.

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

Les emprunts en devises faisant l'objet d'une couverture sont valorisés au cours de clôture en contrepartie d'un écart de conversion.
Les instruments dérivés utilisés en couverture font l'objet d'une comptabilisation symétrique à l'élément couvert.

Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production (prix de revient), qui comprend les consommations, les charges directes et les charges indirectes de production, ainsi que les amortissements des biens concourant à la production. En revanche, le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Lorsque la valeur brute déterminée suivant les modalités précédentes est supérieure au cours du jour ou à la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, une dépréciation des stocks est comptabilisée pour le montant de la différence.

Provisions réglementées

Les provisions réglementées 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 réglementées est comptabilisée en charges exceptionnelles, au poste "Dotations aux provisions réglementées - Amortissements dérogatoires".

Société établissant les comptes consolidés

ELO SA
40 Avenue de Flandre
59170 CROIX
N° Siret : 476 180 625 00479

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

NOTES SUR LE BILAN

Immobilisations

Cadre A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations Réévaluation	Augmentations Acqu. et apports
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		11 949		2
Terrains		1 201		
Constructions	Sur sol propre	3 696		3
	Sur sol d'autrui	4 394		
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	6 075		210
Installations techniques, matériel et outillage industriels		3 500		262
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	8 494		-
	Matériel de transport	3		
	Matériel de bureau et mobilier informatique	933		79
	Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		79		670
Avances et acomptes				
	TOTAL (III)	***28 375***		***1 224***
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés		3		
Prêts et autres immobilisations financières		324		12
	TOTAL (IV)	***326***		***12***
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***40 650***		***1 237***

Cadre B	IMMOBILISATIONS	Diminutions Virement	Diminutions Cession	Valeur brute à la fin de l'exercice	Réévaluation Valeur d'origine
Frais d'établissement et de développement (I)					
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			2 212	9 739	
Terrains				1 201	
Constructions	Sur sol propre		236	3 462	
	Sur sol d'autrui		60	4 334	
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions		610	5 675	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			205	3 556	
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers		25	8 469	
	Matériel de transport		3		
	Matériel de bureau et mobilier informatique		82	930	
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			79	670	
Avances et acomptes					
	TOTAL (III)		***1 301***	***28 298***	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés				3	
Prêts et autres immobilisations financières				335	
	TOTAL (IV)			***338***	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		***3 513***	***38 375***	

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

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)					
Fonds commercial		8 300	389	1 787	6 902
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		12		1	11
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)		***8 313***	***389***	***1 788***	***11***
Terrains					6 913
Constructions	Sur sol propre	1 985	110	111	1 985
	Sur sol d'autrui	3 356	80	47	3 389
	Installations générales, agencements	4 390	439	587	4 241
Installations techniques, matériels et outillages		3 113	179	205	3 087
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	7 903	248	25	8 126
	Matériel de transport	1		2	
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	923	16	82	857
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)		***21 672***	***1 070***	***1 058***	***21 685***
TOTAL GENERAL (I + II)		***29 985***	***1 459***	***2 846***	***28 598***

Cadre B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES						
	DOTATIONS			REPRISES			
Immos	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exception-nel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	Fin de l'exercice
Frais étab							
Fonds comm.							
Autres							
INCORPO.							
Terrains							
Constructions :							
sol propre							
sol autrui							
install.							
Autres immobilisations :							
Inst. techn.							
Inst gén.							
M.Transport							
Mat bureau.							
Emball.							
CORPO.							
Acquis. de titres							
TOTAL							

Cadre C	Début de l'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

Etat des échéances des créances et des dettes

Cadre A	Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immos financières		335	335	
	TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE	***335***	***335***	
Clients douteux ou litigieux		19	19	
Autres créances clients		213	213	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Securité sociale et autres organismes sociaux		4	4	
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	617	617	
	Autres impôts	5	5	
	Etat - divers	41	41	
Groupes et associés		5 777	5 777	
Débiteurs divers		270	270	
	TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT	***6 946***	***6 946***	
Charges constatées d'avance		146	146	
	TOTAL DES CREANCES	***7 427***	***7 427***	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

Cadre B	Etat des dettes	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et - de cinq ans	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts auprès des établissements de crédits moins de 1 an à l'origine					
Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine					
Emprunts et dettes financières divers		69	69		
Fournisseurs et comptes rattachés		4 033	4 033		
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		86	86		
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts	298	298		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		570	570		
Groupes et associés		93	93		
Autres dettes		331	331		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		5	5		
	TOTAL DES DETTES	***5 486***	***5 486***		
Emprunts souscrits en cours d'exercice			Emprunts auprès des associés personnes physiques		
Emprunts remboursés en cours d'exercice					

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

Etat des Capitaux Propres

Nombre et valeur nominale des composants du capital social

	Nombre au début de l'exercice	Créés au cours de l'exercice	Remboursés au cours de l'exercice	Nombre au 31/12/2022	Valeur nominale
Actions ordinaires	121 808			**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						974
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	17 986						17 986
Ecarts de réévaluation							
Réserve légale	91						91
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves							
Report à nouveau	-4 674				-539		-5 213
Résultat de l'exercice	-539	743			539		743
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées	1 795	171	284				1 683
TOTAL CAPITAUX PROPRES	***15 634***	***914***	***284***				***16 264***

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

Provisions inscrites au Bilan

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	1 795	171	284	1 683
- 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)	***1 795***	***171***	***284***	***1 683***
Provisions pour litige	30			30
Provisions pour garanties				
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				
TOTAL (II)	***30***			***30***
Provisions sur immos incorporelles	442		442	
Provisions sur immos corporelles	1 159		340	820
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participations				
Provisions sur autres immos financières	3			3
Provisions sur stocks				
Provisions sur comptes clients	46	32	43	35
Autres provisions pour dépréciations				
TOTAL (III)	***1 650***	***32***	***825***	***858***
TOTAL GENERAL (I + II + III)	***3 475***	***204***	***1 108***	***2 570***
Dont dotations et reprises d'exploitation		32	43	
Dont dotations et reprises financières				
Dont dotations et reprises exceptionnelles		171	1 066	
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.

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	2 618
Dettes fiscales et sociales	34
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	565
Autres dettes	18
Total	**3 235**

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	2
Personnel et comptes rattachés	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	
Etat et autres collectivités publiques	41
Autres créances	1
Disponibilités	
Total	**44**

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

Produits constatés d'avance

Produits constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
LOYER-DROIT D'ENTREE PERCU D'AVANCE	5		
TOTAL	***5***		

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES LOCATIVES CONSTATEES D'AVANCE	146		
TOTAL	***146***		

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Analyse du Résultat d'Exploitation

Le Résultat d'Exploitation à la clôture s'élève à 662 k€

A la clôture précédente, il s'élevait à -67 k€

Il se décompose principalement et comparativement comme suit :

Nature des indications	Exercice N	Exercice N-1
a) Chiffres d'Affaires net	71 124	70 337
b) Autres produits	178	251
c) Achats de marchandises & de matières premières	-57 197	-55 207
d) Autres Achats et Charges Externes	-11 425	-12 691
e) Impôts et Taxes	-686	-799
f) Frais de Personnel		-26
g) dotations d'exploitation	-1 316	-1 740
h) Autres Charges	-16	-191
Résultat d'Exploitation	***662***	***-67***

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

Ventilation du Chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	Exercice N	Exercice N-1	Variation
Répartition par secteur d'activité			
Ventes de marchandises	70 299	69 541	1%
Production vendue biens			
Production vendue services	825	795	4%
Répartition par marché géographique			
Chiffres d'affaires nets-France	71 124	70 337	1%
Chiffres d'affaires nets-Export			0%
Chiffres d'affaires nets	***71 124***	***70 337***	***1%***

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

Analyse du Résultat Financier

Le Résultat Financier à la clôture s'élève à -31 k€

A la clôture précédente, il s'élevait à 0 k€

Il se décompose principalement et comparativement comme suit :

Nature des indications	Exercice N	Exercice N-1
a) Produits financiers de participations		
b) Autres intérêts et produits assimilés		
c) Reprises sur provisions et transferts de charges		
d) Autres produits financiers		
e) Dotations financières aux amortissements et provisions		
f) Intérêts et charges assimilées	-31	
g) Autres charges financières		-
h) Résultat sur différences de change		
Résultat Financier	***-31***	-

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

Analyse du Résultat Exceptionnel

Le Résultat Exceptionnel à la clôture s'élève à 113 k€

Il se décompose principalement comme suit :

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Cessions immobilisations corporelles		
Amortissement Dérogatoires	171	284
Impairment	176	782
Valeur nette comptable cession corporelle	588	
Amendes et pénalités	17	
TOTAL	***952***	***1 066***

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

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

Effectifs

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 après impôt
Résultat courant	630		630
Résultat exceptionnel	113		113
IS sur résultats antérieurs			
Contribution sociale			
Contribution exceptionnelle			
TOTAL	***743***		***743***

Méthode employée :

Les corrections fiscales ont été reclassées selon leur nature en résultat courant et résultat exceptionnel.

DocuSign Envelope ID: 2BFA9D22-C3F8-4925-8BC3-55184DC94B59

NOTES COMPLEMENTAIRES

Engagements hors bilan

Néant.

FREMARC

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2022)

pwc

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2022)

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 votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société FREMARC relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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 ;

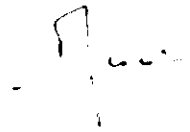
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- 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 15 mai 2023

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit



François Jaumain

COMPTES ANNUELS
(établis en milliers d'euros)

FREMARC

Société anonyme

RUE MAL DE LATTRE DE TASSIGNY 59170 CROIX

DATE DE CLOTURE : 31/12/2022

Sommaire

Bilan - Actif ... 3
Bilan - Passif ... 4
Compte de Résultat ... 5
Compte de Résultat (suite) ... 6
ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS ... 7
Faits caractéristiques ... 8
- Evènements principaux de l'exercice ... 8
- Impacts du conflit entre la Russie et l'Ukraine ... 8
- Evènements postérieurs à la clôture ... 8

Règles et méthodes comptables ... 9
- Immobilisations incorporelles ... 9
- Immobilisations corporelles ... 9
- Dépréciations des immobilisations corporelles & incorporelles ... 10
- Participations et autres titres immobilisés ... 10
- Créances et dettes ... 10
- Stocks ... 11
- Provisions réglementées ... 11
- Société établissant les comptes consolidés ... 11

NOTES SUR LE BILAN ... 12
- Immobilisations ... 12
- Amortissements ... 13
- Etat des échéances des créances et des dettes ... 14
- Etat des Capitaux Propres ... 15
  - Nombre et valeur nominale des composants du capital social ... 15
  - Variation des capitaux propres ... 15
- Provisions inscrites au Bilan ... 16
- Charges à payer ... 17
- Produits à recevoir ... 17
- Produits constatés d'avance ... 18

Détail des charges constatée ... 19
NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT ... 20
- Analyse du Résultat d'Exploitation ... 20
- Ventilation du Chiffre d'affaires ... 21
- Analyse du Résultat Financier ... 22
- Analyse du Résultat Exceptionnel ... 23
- Rémunérations allouées aux membres des organes de direction ... 24
- Effectifs ... 24
- Impôt sur les bénéfices ... 24

NOTES COMPLEMENTAIRES ... 25
- Engagements hors bilan ... 25

Faits caractéristiques

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.
Ils sont établis en milliers d'euros.

Evènements principaux de l'exercice

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

Impacts du conflit entre la Russie et l'Ukraine

Le conflit entre la Russie et l'Ukraine a créé des tensions sur le marché, marqué notamment par l'inflation et la hausse des prix, les pénuries et ruptures de certains produits.

Evènements postérieurs à la clôture

Néant.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS
(établis en milliers d'euros)

FREMARC

Société anonyme

RUE MAL DE LATTRE DE TASSIGNY 59170 CROIX

DATE DE CLOTURE : 31/12/2022

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		33
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 066	576
Total des produits exceptionnels (VII)	***1 066***	***609***
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	17	2
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	588	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	347	1 081
Total des charges exceptionnelles (VIII)	***952***	***1 082***
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	113	-473
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	***72 369***	***71 197***
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	***71 626***	***71 736***
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	*743*	*-539*

Compte de Résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N			Exercice N-1
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	70 299		70 299	69 541
Production vendue biens				
Production vendue services	825		825	795
Chiffres d'affaires nets	***71 124***		***71 124***	***70 337***
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			6	9
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			57	225
Autres produits			115	17
Total des produits d'exploitation (I)			***71 303***	***70 588***
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			57 571	54 830
Variation de stock (marchandises)			-448	216
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			74	161
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			11 425	12 691
Impôts, taxes et versements assimilés			686	799
Salaires et traitements				
Charges sociales				26
Dotations d'exploitation — sur immobilisations — Dotations aux amortissements			1 283	1 571
Dotations d'exploitation — sur immobilisations — Dotations aux provisions				
Dotations d'exploitation — Sur actif circulant : dotations aux provisions			32	13
Dotations d'exploitation — Pour risques et charges : dotations aux provisions				156
Autres charges			16	191
Total des charges d'exploitation (II)			***70 641***	***70 654***
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			662	67
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				1
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			2	
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			1	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des produits financiers (V)			***1***	
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			31	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières (VI)			***31***	
RÉSULTAT FINANCIER			-31	-
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			630	66

Bilan - Passif

BILAN-PASSIF		Exercice N	Exercice N-1
Capital social ou individuel	dont versé : 974	974	974
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		17 986	17 986
Ecarts de réévaluation	dont écart d'équivalence		
Réserve légale		91	91
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**	**91**
Report à nouveau		-5 213	-4 674
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		743	-539
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées		1 683	1 795
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		***16 264***	***15 634***
Produit des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)			
Provisions pour risques		30	30
Provisions pour charges			
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)		***30***	***30***
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs :	69	68
TOTAL Dettes financières		***69***	***68***
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		7	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		4 033	2 207
Dettes fiscales et sociales		385	520
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		570	59
Autres dettes		425	7 455
TOTAL Dettes d'exploitation		***5 419***	***10 242***
Produits constatés d'avance		5	
TOTAL DETTES (IV)		***5 493***	***10 310***
Ecart de conversion Passif (V)			
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)		***21 787***	***25 974***

Bilan - Actif

BILAN-ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions,brevets et droits similaires				
Fonds commercial	9 726	6 902	2 824	3 194
Autres immobilisations incorporelles	13	11	2	
Avances sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles	***9 739***	***6 913***	***2 826***	***3 194***
Terrains	1 201		1 201	1 201
Constructions	13 471	10 219	3 252	3 526
Installations techniques, matériel	3 556	3 151	405	314
Autres immobilisations corporelles	9 399	9 135	265	423
Immobilisations en cours	670		670	79
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles	***28 298***	***22 504***	***5 794***	***5 543***
Participations selon la méthode de meq				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	3	3		
Prêts				
Autres immobilisations financières	335		335	324
TOTAL immobilisations financières	***338***	***3***	***335***	***324***
Total Actif immobilisé (II)	***38 375***	***29 420***	***8 955***	***9 062***
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	3 263		3 263	2 815
TOTAL Stock	***3 263***		***3 263***	***2 815***
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	232	35	197	161
Autres créances	6 714		6 714	13 034
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL Créances	***6 946***	***35***	***6 910***	***13 195***
Valeurs mobilières de placement				
dont actions propres:				
Disponibilités	2 512		2 512	807
TOTAL Disponibilités	***2 512***		***2 512***	***807***
Charges constatées d'avance	146		146	96
Total Actif Circulant (III)	***12 867***	***35***	***12 832***	***16 912***
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Prime de remboursement des obligations (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
Total Général (I à VI)	***51 242***	***29 455***	***21 787***	***25 974***

Règles et méthodes comptables

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.

Immobilisations incorporelles

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

Frais de dépôt de marques
En application de l'alinéa 3 de l'article 212.3 du PCG, les frais de dépôt de marques sont comptabilisés en charges.

Logiciels
Les logiciels informatiques acquis et les logiciels développés en interne sont immobilisés et amortis sur leur durée d'utilité estimée à 3 ans.
Par exception, sont amortis sur 5 ans, les logiciels type ERP, très structurants pour le métier et dont l'architecture fonctionnelle et technique a une durée probable d'utilité plus longue.

Frais d'établissement
Ils sont comptabilisés en charges.

Immobilisations corporelles

Les éléments corporels sont évalués à leur coût d'acquisition.

Les frais d'acquisition ainsi que les coûts d'emprunts sont comptabilisés en charges.
Les éléments principaux d'une immobilisation corporelle (ci-après « composant ») sont comptabilisés séparément lorsque leur durée d'utilité estimée est significativement différente.
Un plan d'amortissement propre à chaque composant est appliqué en fonction du taux ou du mode d'amortissement qui lui sont spécifiques.

Les coûts d'entretien et de réparation sont comptabilisés en charges 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.

Les immobilisations sont amorties à partir de la date de mise en service du bien, sur leur durée d'utilité avec une valeur résiduelle nulle.

Les durées par typologie sont définies comme suit :

Constructions (gros oeuvre)	30 ans
Etanchéités toitures, assainissements et revêtements de sols	20 ans
Agencements et aménagements	6 ans 2/3 à 8 ans
Installations techniques, matériels et outillages	3 à 8 ans
Matériel de bureau	3 à 5 ans
Autres immobilisations	3 à 5 ans

Lorsque le bien amortissable est susceptible d'ouvrir droit au régime fiscal de l'amortissement dégressif et/ou lorsque les durées d'usage pratiquées dans la profession sont inférieures aux durées d'utilité, la société constate des amortissements dérogatoires.

Dépréciations des immobilisations corporelles & incorporelles

Conformément à l'article 214-16 du PCG, la société réalise des tests de dépréciation dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Lorsque la valeur nette comptable de l'actif excède sa valeur recouvrable, une dépréciation est comptabilisée en charges.

Participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation figurent au bilan à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport.
Lorsque la valeur d'inventaire d'une participation est inférieure à sa valeur nette comptable, une provision pour dépréciation est constituée.

La valeur d'inventaire d'une participation correspond à sa valeur d'utilité pour la société, laquelle est déterminée par référence à la quote-part des capitaux propres détenue, à l'actif net comptable corrigé, à sa valeur de rendement et aux perspectives de rentabilité estimées.

Les frais d'acquisition des titres sont incorporés au coût de revient des titres de participation et font l'objet d'un amortissement dérogatoire sur 5 ans.
Les autres immobilisations financières figurent au bilan à leur coût de revient.
Le cas échéant, des provisions sont constituées lorsque leur valeur d'utilité devient inférieure à leur coût de revient.

Créances et dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Celles exprimées en devises sont valorisées sur la base du taux de change en vigueur à la clôture de l'exercice.

Les créances qui présentent des risques de non-recouvrement font l'objet d'une dépréciation par voie de provision.

Lorsque les opérations commerciales font l'objet d'une couverture fixant le cours de la monnaie étrangère, les dettes et les créances sont comptabilisées au cours de clôture et un écart de conversion est constaté au bilan.
En contrepartie, les dérivés mis en place dans le cadre de la couverture font l'objet d'une comptabilisation au bilan.

Les frais d'émission des emprunts sont comptabilisés en charge au cours de l'exercice de leur mise en place.

Les emprunts en devises faisant l'objet d'une couverture sont valorisés au cours de clôture en contrepartie d'un écart de conversion.
Les instruments dérivés utilisés en couverture font l'objet d'une comptabilisation symétrique à l'élément couvert.

Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production (prix de revient), qui comprend les consommations, les charges directes et les charges indirectes de production, ainsi que les amortissements des biens concourant à la production. En revanche, le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Lorsque la valeur brute déterminée suivant les modalités précédentes est supérieure au cours du jour ou à la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, une dépréciation des stocks est comptabilisée pour le montant de la différence.

Provisions réglementées

Les provisions réglementées 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 réglementées est comptabilisée en charges exceptionnelles, au poste "Dotations aux provisions réglementées - Amortissements dérogatoires".

Société établissant les comptes consolidés

ELO SA
40 Avenue de Flandre
59170 CROIX
N° Siret : 476 180 625 00479

NOTES SUR LE BILAN

Immobilisations

Cadre A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations Réévaluation	Augmentations Acqu. et apports
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		11 949		2
Terrains		1 201		
Constructions	Sur sol propre	3 696		3
	Sur sol d'autrui	4 394		
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	6 075		210
Installations techniques, matériel et outillage industriels		3 500		262
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	8 494		-
	Matériel de transport	3		
	Matériel de bureau et mobilier informatique	933		79
	Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		79		670
Avances et acomptes				
	TOTAL (III)	***28 375***		***1 224***
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés		3		
Prêts et autres immobilisations financières		324		12
	TOTAL (IV)	***326***		***12***
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***40 650***		***1 237***

Cadre B	IMMOBILISATIONS	Diminutions Virement	Diminutions Cession	Valeur brute à la fin de l'exercice	Réévaluation Valeur d'origine
Frais d'établissement et de développement (I)					
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			2 212	9 739	
Terrains				1 201	
Constructions	Sur sol propre		236	3 462	
	Sur sol d'autrui		60	4 334	
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions		610	5 675	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			205	3 556	
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers		25	8 469	
	Matériel de transport		3		
	Matériel de bureau et mobilier informatique		82	930	
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			79	670	
Avances et acomptes					
	TOTAL (III)		***1 301***	***28 298***	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés				3	
Prêts et autres immobilisations financières				335	
	TOTAL (IV)			***338***	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		***3 513***	***38 375***	

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)					
Fonds commercial		8 300	389	1 787	6 902
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		12		1	11
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)		***8 313***	***389***	***1 788***	***11***
Terrains					6 913
Constructions	Sur sol propre	1 985	110	111	1 985
	Sur sol d'autrui	3 356	80	47	3 389
	Installations générales, agencements	4 390	439	587	4 241
Installations techniques, matériels et outillages		3 113	179	205	3 087
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	7 903	248	25	8 126
	Matériel de transport	1		2	
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	923	16	82	857
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)		***21 672***	***1 070***	***1 058***	***21 685***
TOTAL GENERAL (I + II)		***29 985***	***1 459***	***2 846***	***28 598***

Cadre B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES						
	DOTATIONS			REPRISES			
Immos	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exception-nel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	Fin de l'exercice
Frais étab							
Fonds comm.							
Autres							
INCORPO.							
Terrains							
Constructions :							
sol propre							
sol autrui							
install.							
Autres immobilisations :							
Inst. techn.							
Inst gén.							
M.Transport							
Mat bureau.							
Emball.							
CORPO.							
Acquis. de titres							
TOTAL							

Cadre C	Début de l'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des échéances des créances et des dettes

Cadre A	Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immos financières		335	335	
	TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE	***335***	***335***	
Clients douteux ou litigieux		19	19	
Autres créances clients		213	213	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Securité sociale et autres organismes sociaux		4	4	
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	617	617	
	Autres impôts	5	5	
	Etat - divers	41	41	
Groupes et associés		5 777	5 777	
Débiteurs divers		270	270	
	TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT	***6 946***	***6 946***	
Charges constatées d'avance		146	146	
	TOTAL DES CREANCES	***7 427***	***7 427***	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

Cadre B	Etat des dettes	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et - de cinq ans	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts auprès des établissements de crédits moins de 1 an à l'origine					
Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine					
Emprunts et dettes financières divers		69	69		
Fournisseurs et comptes rattachés		4 033	4 033		
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		86	86		
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts	298	298		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		570	570		
Groupes et associés		93	93		
Autres dettes		331	331		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		5	5		
	TOTAL DES DETTES	***5 486***	***5 486***		
Emprunts souscrits en cours d'exercice			Emprunts auprès des associés personnes physiques		
Emprunts remboursés en cours d'exercice					

Etat des Capitaux Propres

Nombre et valeur nominale des composants du capital social

	Nombre au début de l'exercice	Créés au cours de l'exercice	Remboursés au cours de l'exercice	Nombre au 31/12/2022	Valeur nominale
Actions ordinaires	121 808			**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						974
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	17 986						17 986
Ecarts de réévaluation							
Réserve légale	91						91
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves							
Report à nouveau	-4 674				-539		-5 213
Résultat de l'exercice	-539	743			539		743
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées	1 795	171	284				1 683
TOTAL CAPITAUX PROPRES	***15 634***	***914***	***284***				***16 264***

Provisions inscrites au Bilan

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	1 795	171	284	1 683
- 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)	***1 795***	***171***	***284***	***1 683***
Provisions pour litige	30			30
Provisions pour garanties				
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				
TOTAL (II)	***30***			***30***
Provisions sur immos incorporelles	442		442	
Provisions sur immos corporelles	1 159		340	820
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participations				
Provisions sur autres immos financières	3			3
Provisions sur stocks				
Provisions sur comptes clients	46	32	43	35
Autres provisions pour dépréciations				
TOTAL (III)	***1 650***	***32***	***825***	***858***
TOTAL GENERAL (I + II + III)	***3 475***	***204***	***1 108***	***2 570***
Dont dotations et reprises d'exploitation		32	43	
Dont dotations et reprises financières				
Dont dotations et reprises exceptionnelles		171	1 066	
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.

Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	2 618
Dettes fiscales et sociales	34
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	565
Autres dettes	18
Total	**3 235**

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	2
Personnel et comptes rattachés	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	
Etat et autres collectivités publiques	41
Autres créances	1
Disponibilités	
Total	**44**

Produits constatés d'avance

Produits constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
LOYER-DROIT D'ENTREE PERCU D'AVANCE	5		
TOTAL	***5***		

Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES LOCATIVES CONSTATEES D'AVANCE	146		
TOTAL	***146***		

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Analyse du Résultat d'Exploitation

Le Résultat d'Exploitation à la clôture s'élève à 662 k€

A la clôture précédente, il s'élevait à -67 k€

Il se décompose principalement et comparativement comme suit :

Nature des indications	Exercice N	Exercice N-1
a) Chiffres d'Affaires net	71 124	70 337
b) Autres produits	178	251
c) Achats de marchandises & de matières premières	-57 197	-55 207
d) Autres Achats et Charges Externes	-11 425	-12 691
e) Impôts et Taxes	-686	-799
f) Frais de Personnel		-26
g) dotations d'exploitation	-1 316	-1 740
h) Autres Charges	-16	-191
Résultat d'Exploitation	***662***	***-67***

Ventilation du Chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	Exercice N	Exercice N-1	Variation
Répartition par secteur d'activité			
Ventes de marchandises	70 299	69 541	1%
Production vendue biens			
Production vendue services	825	795	4%
Répartition par marché géographique			
Chiffres d'affaires nets-France	71 124	70 337	1%
Chiffres d'affaires nets-Export			0%
Chiffres d'affaires nets	***71 124***	***70 337***	***1%***

Analyse du Résultat Financier

Le Résultat Financier à la clôture s'élève à -31 k€

A la clôture précédente, il s'élevait à 0 k€

Il se décompose principalement et comparativement comme suit :

Nature des indications	Exercice N	Exercice N-1
a) Produits financiers de participations		
b) Autres intérêts et produits assimilés		
c) Reprises sur provisions et transferts de charges		
d) Autres produits financiers		
e) Dotations financières aux amortissements et provisions		
f) Intérêts et charges assimilées	-31	
g) Autres charges financières		-
h) Résultat sur différences de change		
Résultat Financier	***-31***	-

Analyse du Résultat Exceptionnel

Le Résultat Exceptionnel à la clôture s'élève à 113 k€

Il se décompose principalement comme suit :

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Cessions immobilisations corporelles		
Amortissement Dérogatoires	171	284
Impairment	176	782
Valeur nette comptable cession corporelle	588	
Amendes et pénalités	17	
TOTAL	***952***	***1 066***

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

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

Effectifs

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 après impôt
Résultat courant	630		630
Résultat exceptionnel	113		113
IS sur résultats antérieurs			
Contribution sociale			
Contribution exceptionnelle			
TOTAL	***743***		***743***

Méthode employée :

Les corrections fiscales ont été reclassées selon leur nature en résultat courant et résultat exceptionnel.

NOTES COMPLEMENTAIRES

Engagements hors bilan

Néant.