Bordereau attestant l'exactitude des informations - LILLE METROPOLE - 5910 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 19/11/2024 - 29523 - 1999 B 20192 - 342 281 409 - FREMARC

Docusign Envelope ID: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

COMPTES ANNUELS
(établis en milliers d'euros)

FREMARC

Société anonyme

RUE MAL DE LATTRE DE TASSIGNY 59170 CROIX

DATE DE CLOTURE : 31/12/2023

CERTIFIES CONFORMES

DocuSigned by:
069E31C47502443...

Docusign Envelope ID: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

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
- 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 et Produits 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

Fiscalité latente et différée 26

Docusign Envelope ID: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

CERTIFIE CONFORME

DocuSigned by:
069E31C47502443...

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	7 272	2 454	2 824
Autres immobilisations incorporelles	13	12	2	2
Avances sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles	***9 739***	***7 283***	***2 456***	***2 826***
Terrains	1 201		1 201	1 201
Constructions	13 484	10 589	2 895	3 252
Installations techniques, matériel	3 257	2 771	486	405
Autres immobilisations corporelles	9 829	9 201	628	265
Immobilisations en cours	477		477	670
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles	***28 248***	***22 561***	***5 687***	***5 794***
Participations selon la méthode de meq				
Autres participations	231		231	
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	3	3		
Prêts				
Autres immobilisations financières	341		341	335
TOTAL immobilisations financières	***574***	***3***	***572***	***335***
Total Actif Immobilisé (II)	***38 561***	***29 847***	***8 714***	***8 955***
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	3 406		3 406	3 263
TOTAL Stock	***3 406***		***3 406***	***3 263***
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	274	45	229	197
Autres créances	12 940		12 940	6 714
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL Créances	***13 214***	***45***	***13 169***	***6 910***
Valeurs mobilières de placement				
dont actions propres:				
Disponibilités	1 158		1 158	2 512
TOTAL Disponibilités	***1 158***		***1 158***	***2 512***
Charges constatées d'avance	156		156	146
Total Actif Circulant (III)	***17 933***	***45***	***17 888***	***12 832***
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Prime de remboursement des obligations (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
Total Général (I à VI)	***56 494***	***29 892***	***26 602***	***21 787***

Docusign Envelope ID: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

CERTIFIE CONFORME

DocuSigned by:
069E31C47502443...

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		-4 471	-5 213
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		**-2 678**	**743**
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées		1 507	1 683
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		***13 410***	***16 264***
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		1	
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs :	57	69
TOTAL Dettes financières		***57***	***69***
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			7
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		11 552	4 033
Dettes fiscales et sociales		1 023	385
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		329	570
Autres dettes		198	425
TOTAL Dettes d'exploitation		***13 102***	***5 419***
Produits constatés d'avance		4	5
TOTAL DETTES (IV)		***13 163***	***5 493***
Ecart de conversion Passif (V)			
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)		***26 602***	***21 787***

Docusign Envelope ID: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

CERTIFIE CONFORME

DocuSigned by:
069E31C47502443...

Compte de Résultat

COMPTE DE RESULTAT			Exercice N			Exercice N-1
			France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises			61 821		61 821	70 299
Production vendue biens			65		65	
Production vendue services			835		835	825
Chiffres d'affaires nets			***62 722***		***62 722***	***71 124***
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						6
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges					29	57
Autres produits					131	115
		Total des produits d'exploitation (I)			***62 882***	***71 303***
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					52 844	57 571
Variation de stock (marchandises)					-284	-448
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)						74
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)						
Autres achats et charges externes					11 315	11 425
Impôts, taxes et versements assimilés					444	686
Salaires et traitements					5	
Charges sociales						
Dotations d'exploitation	sur immobilisations	Dotations aux amortissements			1 315	1 283
		Dotations aux provisions				
	Sur actif circulant : dotations aux provisions				29	32
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					
Autres charges					182	16
		Total des charges d'exploitation (II)			***65 850***	***70 641***
RÉSULTAT D'EXPLOITATION					-2 969	662
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					1	
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					-2	2
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés					195	
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)			***195***	***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					195	-31
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					-2 771	630

Docusign Envelope ID: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	14	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	460	1 066
Total des produits exceptionnels (VII)	***474***	***1 066***
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	9	17
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		588
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	283	347
Total des charges exceptionnelles (VIII)	***292***	***952***
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	**182**	**113**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	89	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	***63 551***	***72 369***
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	***66 230***	***71 626***
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	***-2 678***	***743***

Docusign Envelope ID: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

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

FREMARC

Société anonyme

RUE MAL DE LATTRE DE TASSIGNY 59170 CROIX

DATE DE CLOTURE : 31/12/2023

CERTIFIE CONFORME



Docusign Envelope ID: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

Faits caractéristiques

Les informations ci-après constituent l'annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est 26 601 k€ et le résultat s'élève à - 26 178 k€.

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

Ils sont établis en milliers d'euros.

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

Evènements principaux de l'exercice

Dans le cadre de simplification de la structure juridique et opérationnelle, un apport de la branche d'activité d'exploitation des stations-service a été réalisé sur la base des comptes annuels au 31 décembre 2022 en faveur de la société Paréa.

Ainsi la société FREMARC a apporté un actif net d'un montant de 231 k€, évalué à une valeur réelle de 1 046 k€.

Evènements postérieurs à la clôture

Néant.

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels sont établis conformément aux prescriptions du règlement ANC N°2014-03 du 5 juin 2014 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) relatifs au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité.

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 du coût unitaire moyen pondéré - FIFO (premier entré, premier sorti).

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: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

NOTES SUR LE BILAN

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)		9 739	1	-
Terrains		1 201		
Constructions	Sur sol propre	3 462	9	
	Sur sol d'autrui	4 334	10	-
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	5 675	236	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		3 556	250	-
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	8 469	51	
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau et mobilier informatique	930	564	-
	Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		670	477	670
Avances et acomptes				
	TOTAL (III)	***28 298***	***1 597***	***670***
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				231
Autres titres immobilisés		3		
Prêts et autres immobilisations financières		335		5
	TOTAL (IV)	***338***		***236***
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***38 375***	***1 598***	***906***

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)			1	9 739	
Terrains				1 201	
Constructions	Sur sol propre		2	3 469	
	Sur sol d'autrui			4 344	
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions		241	5 670	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			549	3 257	
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers			8 520	
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau et mobilier informatique		186	1 309	
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		670	670	477	
Avances et acomptes					
	TOTAL (III)	***670***	***1 647***	***28 248***	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations				231	
Autres titres immobilisés				3	
Prêts et autres immobilisations financières				341	
	TOTAL (IV)			***574***	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***670***	***1 648***	***38 561***	

Docusign Envelope ID: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

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		6 902	370		7 272
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		11	1	1	12
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)		*6 913*	*371*	*1*	*12*
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	1 985	109	2	2 092
	Sur sol d'autrui	3 389	73		3 462
	Installations générales, agencements	4 241	412	151	4 502
Installations techniques, matériels et outillages		3 087	192	549	2 730
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	8 126	201		8 326
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	857	124	186	796
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)		*21 685*	*1 111*	*887*	*21 908*
TOTAL GENERAL (I + II)		*28 598*	*1 482*	*888*	*29 192*

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 exception-nel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	
Frais établ							
Fonds comm.							
Autres							
INCORPO.							
Terrains							
Constructions :							
sol propre	54			40	1		13
sol autrui	26			20			6
install.	20	3		5	91		-73
Autres immobilisations :							
Inst. techn.	3	5		43	7		-43
Inst gén.	6			35	51		-79
M.Transport							
Mat bureau.							
Emball.							
CORPO.	*108*	*8*		*143*	*150*		*-176*
Acquis. de titres							
TOTAL		8		143	150		-176

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: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

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		341		341
TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE		***341***		***341***
Clients douteux ou litigieux		52	52	
Autres créances clients		222	222	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		10	10	
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	2 279	2 279	
	Autres impôts	181	181	
	Etat - divers			
Groupes et associés		10 120	10 120	
Débiteurs divers		349	349	
TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT		***13 214***	***13 214***	
Charges constatées d'avance		156	156	
TOTAL DES CREANCES		***13 710***	***13 710***	
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		1	1		
Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine					
Emprunts et dettes financières divers		57	57		
Fournisseurs et comptes rattachés		11 552	11 552		
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	631	631		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts	306	306		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		329	329		
Groupes et associés		92	92		
Autres dettes		106	106		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		4	4		
TOTAL DES DETTES		***13 163***	***13 163***		
Emprunts souscrits en cours d'exercice			Emprunts auprès des associés personnes physiques		
Emprunts remboursés en cours d'exercice					

Docusign Envelope ID: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

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 31/12/2023	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	-5 213				743		-4 471
Résultat de l'exercice	743		2 678		-743		-2 678
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées	1 683	116	293				1 507
TOTAL CAPITAUX PROPRES	***16 264***	***116***	***2 971***				***13 410***

Docusign Envelope ID: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

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	1 683	116	293	1 507
- 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)	***1 683***	***116***	***293***	***1 507***
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				
Provisions sur immos corporelles	820		167	653
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	35	29	19	45
Autres provisions pour dépréciations				
TOTAL (III)	***858***	***29***	***186***	***700***
TOTAL GENERAL (I + II + III)	***2 570***	***145***	***479***	***2 237***
Dont dotations et reprises d'exploitation		29	19	
Dont dotations et reprises financières				
Dont dotations et reprises exceptionnelles		116	460	
dépréciations des titres mis en équivalence				

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

Docusign Envelope ID: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

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	1 808
Dettes fiscales et sociales	26
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	329
Autres dettes	17
Total	**2 180**

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Personnel et comptes rattachés	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	
Etat et autres collectivités publiques	
Autres créances	216
Disponibilités	
Total	**216**

Docusign Envelope ID: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

Produits constatés d'avance

Produits constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
LOYER-DROIT D'ENTEE PERCU	4		
TOTAL	***4***		

Docusign Envelope ID: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES LOCATIVES	156		
TOTAL	***156***		

Docusign Envelope ID: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Analyse du Résultat d'Exploitation

Le Résultat d'Exploitation à la clôture s'élève à -2 969 k€
A la clôture précédente, il s'élevait à 662 k€
Il se décompose principalement et comparativement comme suit :

Nature des indications	Exercice N	Exercice N-1
a) Chiffres d'Affaires net	62 722	71 124
b) Autres produits	160	178
c) Achats de marchandises & de matières premières	-52 560	-57 197
d) Autres Achats et Charges Externes	-11 315	-11 425
e) Impôts et Taxes	-444	-686
f) Frais de Personnel	-5	
g) dotations d'exploitation	-1 344	-1 316
h) Autres Charges	-182	-16
Résultat d'Exploitation	***-2 969***	***662***

Docusign Envelope ID: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

Ventilation du Chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	Exercice N	Exercice N-1	Variation
Répartition par secteur d'activité			
Ventes de marchandises	61 821	70 299	-12%
Production vendue biens	65		
Production vendue services	835	825	1%
Répartition par marché géographique			
Chiffres d'affaires nets-France	62 722	71 124	-12%
Chiffres d'affaires nets-Export			0%
Chiffres d'affaires nets	***62 722***	***71 124***	***-12%***

Docusign Envelope ID: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

Analyse du Résultat Financier

Le Résultat Financier à la clôture s'élève à 195 k€

A la clôture précédente, il s'élevait à -31 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	195	
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	***195***	***-31***

Docusign Envelope ID: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

Analyse du Résultat Exceptionnel

Le Résultat Exceptionnel à la clôture s'élève à 182 k€

Il se décompose principalement comme suit :

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
PENALITES ET AMENDES	9	
AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	116	293
IMPAIREMENT	167	167
DEPOT GARANTIE SITE FERME		14
TOTAL	***292***	***474***

Docusign Envelope ID: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

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	-2 771		-2 771
Résultat exceptionnel	182		182
Crédit impôt mécénat sur exercice antérieur			-89
IS sur résultats antérieurs			
Contribution sociale			
Contribution exceptionnelle			
TOTAL	***-2 590***		***-2 590***

Méthode employée :

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

Docusign Envelope ID: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

NOTES COMPLEMENTAIRES

Engagements hors bilan

Néant.

Docusign Envelope ID: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

Fiscalité différée

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Bases d'accroissement de la dette future d'impôt		
Provisions réglementées	1 506 658	1 682 852
Subventions d'investissement	0	0
Ecart d'évaluation négatif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Actif	0	0
Autres charges déduites d'avance		
Plus values à long terme en sursis d'imposition		
Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt	**1 506 658**	**1 682 852**
Total passif d'impôt futur (1)	**389 094**	**434 596**
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	0
Autres risques et charges provisionnés		
Charges à payer	274 415	281 445
Ecart d'évaluation positif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Passif	0	0
Autres produits taxés d'avance		
Déficits reportables fiscalement		0
Total bases d'allègement de la dette future d'impôt	**274 415**	**281 445**
Total actif d'impôt futur (1)	**70 868**	**72 683**
Situation nette	**318 227**	**361 913**

(1) Taux d'impôt :	*25,83%*	*25,83%*
Dont taux normal d'impôt sur les sociétés :	*25,00%*	*25,00%*
Contribution sociale sur l'impôt :	*3,30%*	*3,30%*
Contribution exceptionnelle sur l'impôt :	*0,00%*	*0,00%*

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

Docusign Envelope ID: DB4D406B-D6A2-46D5-AFC3-7E2AAF249F60

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 14 NOVEMBRE 2024

(...)

PREMIÈRE RÉSOLUTION
L'Assemblée Générale, après avoir entendu lecture du rapport de gestion du Président, du rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels et des explications complémentaires fournies :

approuve les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils lui ont été présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes ou résumées dans ces rapports ;

constate, conformément aux dispositions de l'article 223 quater et 223 quinquies du Code général des impôts, qu'au cours de l'exercice écoulé aucune somme n'a été enregistrée au titre des dépenses ou charges non déductibles fiscalement visées aux articles 39,4 et 39,5 dudit Code ; et

donne aux administrateurs et au Directeur Général de la Société quitus entier et sans réserve de leur gestion pour l'exercice écoulé.

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

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 (2 678 203,12) €, dans son intégralité à l'apurement partiel du compte « report à nouveau », dont le solde est ainsi porté de (4 470 601,76) € à (7 148 804,88) €.

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.

(...)

CERTIFIÉ CONFORME

Guillaume DARRASSE

Le Président directeur général

DocuSigned by:
069E31C47502443...

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 2023

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 2023 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 complémentaires qui pourraient vous paraître opportuns.

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)

Dans le cadre de la simplification de la structure juridique et opérationnelle, un apport de la branche d'activité d'exploitation des stations-service a été réalisé sur la base des comptes annuels au 31 décembre 2022 en faveur de la société PAREA.

Ainsi la société FREMARC a apporté un actif net d'un montant de 231 k€, évalué à une valeur réelle de 1 046 k€.

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 62 722 k€, contre 71 124 k€ pour l'exercice précédent, soit une variation de -11.81%.

Le total des produits d'exploitation s'élève à 62 882 k€, contre 71 303 k€ au titre de l'exercice précédent, soit une variation de -11,81%.

Le total des charges d'exploitation s'établit à 65 850 k€ , contre 70 641 k€ au titre de l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation de l'exercice écoulé est donc une perte de (2 969) k€, contre un bénéfice de 662 k€ euros pour l'exercice précédent.

Compte tenu de produits financiers s'établissant à 195 k€, le résultat financier est un bénéfice de 195 k€, contre une perte de 31 k€ pour l'exercice précédent.

Le résultat courant avant impôt ressort à (- 2 771) k€, contre 630 k€ pour l'exercice précédent.

Compte tenu de produits exceptionnels à hauteur de 474 k€ et de charges exceptionnelles enregistrées à concurrence de 292 k€, le résultat exceptionnel est un bénéfice de 182 k€, contre un bénéfice de 113 k€ 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 de 89 k€, l'exercice clos le 31 décembre 2023 se solde par une perte nette de (2 678 203,19) euros, contre un bénéfice de 743k euros pour l'exercice précédent.

Au 31 décembre 2023, le total du bilan de la Société s'établissait à 25 972 k€, contre 21 787 k€ à la clôture de l'exercice précédent.

PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS ET MÉTHODES D'ÉVALUATION (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.

ECHÉANCIER 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 31/12/2023

Article D. 441 l.-1: Factures émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu						
(A) Tranches de retard de paiement	0 jour (indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	Total (1 jour et plus)

Nombre de factures concernées	33					212
10 649,34	2 290,38	7 966,02	1 977,72	50 615,04	62 849,16	10 649,34
0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,07%	0,08%	0,01%

Echéancier des dettes fournisseurs au 31/12/2023

Article D. 441 l.-1: Factures reçues non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu						
(A) Tranches de retard de paiement	0 jour (indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	Total (1 jour et plus)
Nombre de factures concernées	4 069					183
Montant total des factures concernées TTC	-9 464 021, 30	-7 239,04	-11 716,27	-1 690,07	43 211,21	22 565,83
Pourcentage du montant total des achats de l'exercice TTC	-13,09%	-0,01%	-0,02%	0,00%	0,06%	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 22 avril 2024.

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 CONTROLEES
(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 2023.

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'autocontrôle** *(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 2023.

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 2023.

- 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 de l'exercice, soit (2 678 203,12)€, dans son intégralité à l'apurement partiel du compte « report à nouveau », dont le solde est ainsi porté de (4 470 601,76) € à (7 148 804,88) €.

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 SOCIÉTÉS 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.

A Croix
Le 20 septembre 2024
Pour le Conseil d'Administration
Guillaume DARRASSE
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	62 722 000	71 124 000	70 336 515	71 281 388	74 551 573
Résultat avant impôts et charges calculées	-2 590	743	-66 041	890 593	228 671
Impôts sur les bénéfices	89	0	0	32 236	0
Participation des salariés	0	0	0	0	0
Dotations aux amortissements et provisions	3 411 459	2 485 158	1 688 803	2 029 053	554 357
Résultat après impôts et charges calculées	-2 590	743	-539 281	1 057 413	-840 622
Résultat distribué au titre de l'exercice	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0
Masse salariale et provision pour intéressement de l'exercice	4844	-1 090	16 966	-616	0

ANNEXE 3

DÉLÉGATIONS 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

Avantages sociaux de l'exercice (sécurité sociale, retraites...)	300	14 987	10 988	26 171	0

ANNEXE 2

MANDATS ET FONCTIONS EXERCÉS DANS TOUTES SOCIÉTÉS 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 *(depuis le 1er décembre 2021)*
	Représentant permanent de AUCHAN RETAIL FRANCE, Administrateur	CACHAN DISTRIBUTION SA *(depuis le 01/12/2021)*
	Représentant permanent de AUCHAN RETAIL FRANCE, Administrateur unique	GIE CENTRALE DE SERVICES AUCHAN *(depuis le 1/12/2021)*
	Administrateur	DISANTO *(depuis le 22/12/2021)*
	Président Directeur Général	
	Administrateur	FREMARC *(depuis le 22/12/2021)*
	Président Directeur Général	
	Représentant permanent de AUCHAN RETAIL FRANCE, Président	LES BOULANGERS ASSOCIES (*depuis le 01/07/2022*)
	Membre du Conseil d'administration	FONDS DE SOLIDARITE INTERNATIONALE AUCHAN (*depuis le 21/04/2022).*

David GUILLUY	Représentant permanent d'AUCHAN SUPERMARCHÉ, administrateur	CACHAN DISTRIBUTION *(depuis le 07/02/2022)*
	Représentant permanent d'AUCHAN SUPERMARCHÉ, administrateur	DISANTO *(depuis le 07/02/2022)*
	Représentant permanent d'AUCHAN RETAIL FRANCE, administrateur	FREMARC *(depuis le 07/02/2022)*
	Administrateur	Hong Kong LLABEAU Limited *(depuis le 03/12/2018)*

Michel LARIVIERE	Administrateur de catégorie A	BAROLUX SA *(depuis le 07/02/2022)*
	Président et Directeur Général	CACHAN DISTRIBUTION SA *(depuis le 22/02/2022)*
	Administrateur	
	Président du CA	
	Représentant permanent d'AUCHAN RETAIL FRANCE, administrateur	DISANTO SA *(depuis le 07/02/2022)*
	Représentant permanent d'AUCHAN SUPERMARCHÉ, administrateur	FREMARC SA *(depuis le 07/02/2022)*
	Représentant permanent d'AUCHAN RETAIL FRANCE, administrateur	SERVICIMMOG GIE (depuis le 07/02/2022)
	Administrateur	MIROIR DU SOLEIL SAS *(depuis le 18/02/2022)*

	Membre du Conseil de surveillance	VALAUCHAN INTERNATIONAL SCA (depuis le 25/05/2020)
	Membre du Conseil de surveillance	VALAUCHANRUS SCA (depuis le 25/05/2020)
	Membre du Conseil de surveillance	VALESPAÑA SCA (depuis le 25/05/2020)
	Membre du Conseil de surveillance	VALPOLAND SCA (depuis le 25/05/2020)
	Membre du Comité de gestion des liquidités	VALPOLAND SCA (depuis le 18/09/2019)
	Membre du Conseil de surveillance	VALPORTUGAL SCA (depuis le 25/05/2020)
	Membre du Directoire	AUCHAN POLSKA SP.Z.O.O (depuis le 10/09/2019)
	Administrateur	ANTHOUSA LIMITED (depuis le 03/07/2008)

FREMARC

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2023)

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2023)

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 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

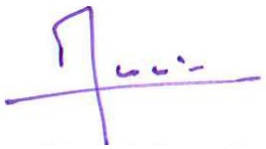
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Neuilly-sur-Seine, le 30 septembre 2024

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 : 31/12/2023

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
- 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 et Produits ... 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

Fiscalité latente et différée ... 26

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	7 272	2 454	2 824
Autres immobilisations incorporelles	13	12	2	2
Avances sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles	***9 739***	***7 283***	***2 456***	***2 826***
Terrains	1 201		1 201	1 201
Constructions	13 484	10 589	2 895	3 252
Installations techniques, matériel	3 257	2 771	486	405
Autres immobilisations corporelles	9 829	9 201	628	265
Immobilisations en cours	477		477	670
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles	***28 248***	***22 561***	***5 687***	***5 794***
Participations selon la méthode de meq				
Autres participations	231		231	
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	3	3		
Prêts				
Autres immobilisations financières	341		341	335
TOTAL immobilisations financières	***574***	***3***	***572***	***335***
Total Actif Immobilisé (II)	***38 561***	***29 847***	***8 714***	***8 955***
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	3 406		3 406	3 263
TOTAL Stock	***3 406***		***3 406***	***3 263***
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	274	45	229	197
Autres créances	12 310		12 310	6 714
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL Créances	***12 584***	***45***	***12 539***	***6 910***
Valeurs mobilières de placement				
dont actions propres:				
Disponibilités	1 158		1 158	2 512
TOTAL Disponibilités	***1 158***		***1 158***	***2 512***
Charges constatées d'avance	156		156	146
Total Actif Circulant (III)	***17 303***	***45***	***17 258***	***12 832***
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Prime de remboursement des obligations (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
Total Général (I à VI)	***55 864***	***29 892***	***25 972***	***21 787***

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		-4 471	-5 213
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		**-2 678**	**743**
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées		1 507	1 683
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		***13 410***	***16 264***
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		1	
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs :	57	69
TOTAL Dettes financières		***57***	***69***
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			7
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		11 552	4 033
Dettes fiscales et sociales		393	385
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		329	570
Autres dettes		198	425
TOTAL Dettes d'exploitation		***12 471***	***5 419***
Produits constatés d'avance		4	5
TOTAL DETTES (IV)		***12 532***	***5 493***
Ecart de conversion Passif (V)			
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)		***25 972***	***21 787***

Compte de Résultat

COMPTE DE RESULTAT			Exercice N			Exercice N-1
			France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises			61 821		61 821	70 299
Production vendue biens			65		65	
Production vendue services			835		835	825
Chiffres d'affaires nets			***62 722***		***62 722***	***71 124***
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						6
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges					29	57
Autres produits					131	115
		Total des produits d'exploitation (I)			***62 882***	***71 303***
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					52 844	57 571
Variation de stock (marchandises)					-284	-448
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)						74
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)						
Autres achats et charges externes					11 315	11 425
Impôts, taxes et versements assimilés					444	686
Salaires et traitements					5	
Charges sociales						
Dotations d'exploitation	sur immobilisations	Dotations aux amortissements			1 315	1 283
		Dotations aux provisions				
	Sur actif circulant : dotations aux provisions				29	32
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					
Autres charges					182	16
		Total des charges d'exploitation (II)			***65 850***	***70 641***
RÉSULTAT D'EXPLOITATION					-2 969	662
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					1	
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					-2	2
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés					195	
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)			***195***	***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					195	-31
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					-2 771	630

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	14	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	460	1 066
Total des produits exceptionnels (VII)	***474***	***1 066***
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	9	17
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		588
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	283	347
Total des charges exceptionnelles (VIII)	***292***	***952***
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	**182**	**113**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	89	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	***63 551***	***72 369***
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	***66 230***	***71 626***
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	***-2 678***	***743***

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

FREMARC

Société anonyme

RUE MAL DE LATTRE DE TASSIGNY 59170 CROIX

DATE DE CLOTURE : 31/12/2023

Faits caractéristiques

Les informations ci-après constituent l'annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est 25 972 k€ et le résultat s'élève à - 2678 k€.

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

Ils sont établis en milliers d'euros.

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

Evènements principaux de l'exercice

Dans le cadre de simplification de la structure juridique et opérationnelle, un apport de la branche d'activité d'exploitation des stations-service a été réalisé sur la base des comptes annuels au 31 décembre 2022 en faveur de la société Paréa.

Ainsi la société FREMARC a apporté un actif net d'un montant de 231 k€, évalué à une valeur réelle de 1 046 k€.

Evènements postérieurs à la clôture

Néant.

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels sont établis conformément aux prescriptions du règlement ANC N°2014-03 du 5 juin 2014 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) relatifs au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité.

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 du coût unitaire moyen pondéré - FIFO (premier entré, premier sorti).

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	Acqu. et apports
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		9 739		1
Terrains		1 201		
Constructions	Sur sol propre	3 462		9
	Sur sol d'autrui	4 334		10
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	5 675		236
Installations techniques, matériel et outillage industriels		3 556		250
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	8 469		51
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau et mobilier informatique	930		564
	Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		670		477
Avances et acomptes				
	TOTAL (III)	***28 298***		***1 597***
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				231
Autres titres immobilisés		3		
Prêts et autres immobilisations financières		335		5
	TOTAL (IV)	***338***		***236***
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***38 375***		***1 834***

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)			1	9 739	
Terrains				1 201	
Constructions	Sur sol propre		2	3 469	
	Sur sol d'autrui			4 344	
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions		241	5 670	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			549	3 257	
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers			8 520	
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau et mobilier informatique		186	1 309	
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			670	477	
Avances et acomptes					
	TOTAL (III)		***1 647***	***28 248***	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations				231	
Autres titres immobilisés				3	
Prêts et autres immobilisations financières				341	
	TOTAL (IV)			***574***	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		***1 648***	***38 561***	

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		6 902	370		7 272
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		11	1	1	12
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)		*6 913*	*371*	*1*	*7 283*
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	1 985	109	2	2 092
	Sur sol d'autrui	3 389	73		3 462
	Installations générales, agencements	4 241	412	151	4 502
Installations techniques, matériels et outillages		3 087	192	549	2 730
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	8 126	201		8 326
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	857	124	186	796
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)		*21 685*	*1 111*	*887*	*21 908*
TOTAL GENERAL (I + II)		*28 598*	*1 482*	*888*	*29 192*

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 exception-nel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	
Frais établ							
Fonds comm.							
Autres							
INCORPO.							
Terrains							
Constructions :							
sol propre	54			40	1		13
sol autrui	26			20			6
install.	20	3		5	91		-73
Autres immobilisations :							
Inst. techn.	3	5		43	7		-43
Inst gén.	6			35	51		-79
M.Transport							
Mat bureau.							
Emball.							
CORPO.	*108*	*8*		*143*	*150*		*-176*
Acquis. de titres							
TOTAL		8		143	150		-176

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		341		341
TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE		***341***		***341***
Clients douteux ou litigieux		52	52	
Autres créances clients		222	222	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		10	10	
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	1 649	1 649	
	Autres impôts	181	181	
	Etat - divers			
Groupes et associés		10 120	10 120	
Débiteurs divers		349	349	
TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT		***12 584***	***12 584***	
Charges constatées d'avance		156	156	
TOTAL DES CREANCES		***13 080***	***13 080***	
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		1	1		
Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine					
Emprunts et dettes financières divers		57	57		
Fournisseurs et comptes rattachés		11 552	11 552		
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	306	306		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		329	329		
Groupes et associés		92	92		
Autres dettes		106	106		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		4	4		
TOTAL DES DETTES		***12 532***	***12 532***		
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 31/12/2023	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	-5 213				743		-4 471
Résultat de l'exercice	743		2 678		-743		-2 678
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées	1 683	116	293				1 507
TOTAL CAPITAUX PROPRES	***16 264***	***116***	***2 971***				***13 410***

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	1 683	116	293	1 507
- 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)	***1 683***	***116***	***293***	***1 507***
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				
Provisions sur immos corporelles	820		167	653
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	35	29	19	45
Autres provisions pour dépréciations				
TOTAL (III)	***858***	***29***	***186***	***700***
TOTAL GENERAL (I + II + III)	***2 570***	***145***	***479***	***2 237***
Dont dotations et reprises d'exploitation		29	19	
Dont dotations et reprises financières				
Dont dotations et reprises exceptionnelles		116	460	
dépréciations des titres mis en équivalence				

Les provisions pour litiges sont constituées de la provision pour litiges avec le personnel pour 30 k€. 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	1 808
Dettes fiscales et sociales	26
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	329
Autres dettes	17
Total	**2 180**

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Personnel et comptes rattachés	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	
Etat et autres collectivités publiques	
Autres créances	216
Disponibilités	
Total	**216**

Produits constatés d'avance

Produits constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
LOYER-DROIT D'ENTEE PERCU	4		
TOTAL	***4***		

Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES LOCATIVES	156		
TOTAL	*156*		

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Analyse du Résultat d'Exploitation

Le Résultat d'Exploitation à la clôture s'élève à -2 969 k€
A la clôture précédente, il s'élevait à 662 k€
Il se décompose principalement et comparativement comme suit :

Nature des indications	Exercice N	Exercice N-1
a) Chiffres d'Affaires net	62 722	71 124
b) Autres produits	160	178
c) Achats de marchandises & de matières premières	-52 560	-57 197
d) Autres Achats et Charges Externes	-11 315	-11 425
e) Impôts et Taxes	-444	-686
f) Frais de Personnel	-5	
g) dotations d'exploitation	-1 344	-1 316
h) Autres Charges	-182	-16
Résultat d'Exploitation	***-2 969***	***662***

Ventilation du Chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	Exercice N	Exercice N-1	Variation
Répartition par secteur d'activité			
Ventes de marchandises	61 821	70 299	-12%
Production vendue biens	65		
Production vendue services	835	825	1%
Répartition par marché géographique			
Chiffres d'affaires nets-France	62 722	71 124	-12%
Chiffres d'affaires nets-Export			0%
Chiffres d'affaires nets	***62 722***	***71 124***	***-12%***

Analyse du Résultat Financier

Le Résultat Financier à la clôture s'élève à 195 k€
A la clôture précédente, il s'élevait à -31 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	195	
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	***195***	***-31***

Analyse du Résultat Exceptionnel

Le Résultat Exceptionnel à la clôture s'élève à 182 k€

Il se décompose principalement comme suit :

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
PENALITES ET AMENDES	9	
AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	116	293
IMPAIREMENT	167	167
DEPOT GARANTIE SITE FERME		14
TOTAL	***292***	***474***

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	-2 771		-2 771
Résultat exceptionnel	182		182
Crédit impôt mécénat sur exercice antérieur			-89
IS sur résultats antérieurs			
Contribution sociale			
Contribution exceptionnelle			
TOTAL	***-2 590***		***-2 590***

Méthode employée :

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

NOTES COMPLEMENTAIRES

Engagements hors bilan

Néant.

Fiscalité différée

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Bases d'accroissement de la dette future d'impôt		
Provisions réglementées	1 506 658	1 682 852
Subventions d'investissement	0	0
Ecart d'évaluation négatif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Actif	0	0
Autres charges déduites d'avance		
Plus values à long terme en sursis d'imposition		
Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt	**1 506 658**	**1 682 852**
Total passif d'impôt futur (1)	**389 094**	**434 596**
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	0
Autres risques et charges provisionnés		
Charges à payer	274 415	281 445
Ecart d'évaluation positif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Passif	0	0
Autres produits taxés d'avance		
Déficits reportables fiscalement		0
Total bases d'allègement de la dette future d'impôt	**274 415**	**281 445**
Total actif d'impôt futur (1)	**70 868**	**72 683**
Situation nette	**318 227**	**361 913**

(1) Taux d'impôt :	*25,83%*	*25,83%*
Dont taux normal d'impôt sur les sociétés :	*25,00%*	*25,00%*
Contribution sociale sur l'impôt :	*3,30%*	*3,30%*
Contribution exceptionnelle sur l'impôt :	*0,00%*	*0,00%*

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.