Docusign Envelope ID: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

FREMARC
Société Anonyme au capital de 974 464 euros
Siège Social : Rue du Maréchal de Lattre de Tassigny
59170 CROIX
342 281 409 RCS LILLE MÉTROPOLE
(la "Société")

EXTRAIT DU PROCES VERBAL
DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
EN DATE DU 20 JUIN 2025

(…)

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 affecter la perte de l'exercice clos le 31 décembre 2024, s'élevant à 2 070 738,73 euros, en totalité au compte « Report à nouveau », dont le solde est ainsi porté de (7 148 804,95) euros à (9 219 543,68) euros.

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

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

(…)

Extrait certifié conforme

Monsieur Guillaume DARRASSE
Président du Conseil d'administration

DocuSigned by:
DARRASSE GUILLAUME
069E31C47502443...

Docusign Envelope ID: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

COMPTES ANNUELS
(établis en milliers d'euros)

FREMARC

Société anonyme

RUE MAL DE LATTRE DE TASSIGNY 59170 CROIX

DATE DE CLOTURE : 31/12/2024

COPIE CERTIFIEE CONFORME

DocuSigned by:
DARRASSE GUILLAUME
069E31C47502443...

Docusign Envelope ID: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

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
- Impot sur les bénéfices 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
- Charges constatées d'avance 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 différée 26

Docusign Envelope ID: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

Bilan - Actif

COPIE CERTIFIEE CONFORME

DocuSigned by:
DARRASSE GUILLAUME
069E31C47502443...

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	9 464	262	2 454
Autres immobilisations incorporelles	8	7	1	2
Avances sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles	***9 734***	***9 471***	***263***	***2 456***
Terrains	1 201		1 201	1 201
Constructions	13 632	11 235	2 398	2 895
Installations techniques, matériel	3 451	3 079	372	486
Autres immobilisations corporelles	9 600	9 244	356	628
Immobilisations en cours	385		385	477
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles	***28 270***	***23 558***	***4 712***	***5 687***
Participations selon la méthode de meq				
Autres participations	231		231	231
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	3	3		
Prêts				
Autres immobilisations financières	343		343	341
TOTAL immobilisations financières	***577***	***3***	***574***	***572***
Total Actif Immobilisé (II)	***38 581***	***33 032***	***5 549***	***8 714***
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	3 116		3 116	3 406
TOTAL Stock	***3 116***		***3 116***	***3 406***
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	248	52	195	229
Autres créances	11 933		11 933	12 310
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL Créances	***12 181***	***52***	***12 129***	***12 539***
Valeurs mobilières de placement				
dont actions propres:				
Disponibilités	729		729	1 158
TOTAL Disponibilités	***729***		***729***	***1 158***
Charges constatées d'avance	113		113	156
Total Actif Circulant (III)	***16 138***	***52***	***16 086***	***17 258***
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Prime de remboursement des obligations (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
Total Général (I à VI)	***54 719***	***33 084***	***21 635***	***25 972***

Docusign Envelope ID: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

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		-7 149	-4 471
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		**-2 071**	**-2 678**
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées		1 356	1 507
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		***11 188***	***13 410***
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 :	59	57
TOTAL Dettes financières		***59***	***57***
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		9 485	11 552
Dettes fiscales et sociales		351	393
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		237	329
Autres dettes		279	198
TOTAL Dettes d'exploitation		***10 352***	***12 471***
Produits constatés d'avance		6	4
TOTAL DETTES (IV)		***10 417***	***12 532***
Ecart de conversion Passif (V)			
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)		***21 635***	***25 972***

Docusign Envelope ID: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

Compte de Résultat

COPIE CERTIFIEE CONFORME

DocuSigned by:
DARRASSE GUILLAUME
069E31C47502443...

COMPTE DE RESULTAT			Exercice N			Exercice N-1
			France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises			59 631		59 631	61 821
Production vendue biens						65
Production vendue services			894		894	835
Chiffres d'affaires nets			***60 524***		***60 524***	***62 722***
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges					34	29
Autres produits					1	131
		Total des produits d'exploitation (I)			***60 559***	***62 882***
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					48 614	52 844
Variation de stock (marchandises)					290	-284
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)						
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)						
Autres achats et charges externes					10 450	11 315
Impôts, taxes et versements assimilés					395	444
Salaires et traitements						5
Charges sociales						
Dotations d'exploitation	sur immobilisations	Dotations aux amortissements			1 231	1 315
		Dotations aux provisions				
	Sur actif circulant : dotations aux provisions				41	29
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					
Autres charges					34	182
		Total des charges d'exploitation (II)			***61 055***	***65 850***
RÉSULTAT D'EXPLOITATION					-496	-2 969
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						1
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					1	-2
Produits financiers de participations					380	
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)			***381***	***195***
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées					50	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
		Total des charges financières (VI)			***50***	
RÉSULTAT FINANCIER					331	195
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					-167	-2 771

Docusign Envelope ID: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	148	14
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	385	460
Total des produits exceptionnels (VII)	***533***	***474***
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3	9
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	2 434	283
Total des charges exceptionnelles (VIII)	***2 437***	***292***
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	**-1 904**	**182**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		89
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	***61 473***	***63 551***
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	***63 543***	***66 230***
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	***-2 071***	***-2 678***

Docusign Envelope ID: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

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

FREMARC

Société anonyme

RUE MAL DE LATTRE DE TASSIGNY 59170 CROIX

DATE DE CLOTURE : 31/12/2024

COPIE CERTIFIEE CONFORME

DocuSigned by:
DARRASSE GUILLAUME
069E31C47502443...

Docusign Envelope ID: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

Faits caractéristiques

Les informations ci-après constituent l'annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est 21 635K€ et le résultat s'élève à - 2 071K€.

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.
Ils sont établis en milliers d'euros.

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

Evènements principaux de l'exercice

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

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.
Seules sont exprimées les informations significatives

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 solutions informatiques acquises et les solutions informatiques développées en interne sont immobilisées et amorties sur leur durée d'utilité estimée à 3 ans.

Par exception, sont amortis sur 5 ans, les solutions informatiques type ERP, très structurantes pour le métier et dont l'architecture fonctionnelle et technique ont une durée probable d'utilité plus longue.

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

Eléments constitutifs du fonds commercial

Le fonds commercial se décompose de la manière suivante :

	Valeur brute
Eléments achetés ou reçus en apport	9 726
TOTAL	9 726

Frais d'établissement

Ils sont comptabilisés en charges.

Immobilisations corporelles

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

Les autres frais d'acquisition (droits de mutation ...) et les interets d'emprunt sont comptabilisés directement 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".

Impot sur les bénéfices

La société est intégrée fiscalement. La société mère ELO S.A., en étant que seule redevable de l'impôt, comptabilise la dette d'impôt vis-à-vis du Trésor Public.

Les filiales membres de l'intégration fiscale déterminent et comptabilisent leur charge d'impôt comme si elles étaient imposées séparément, et inscrivent en compte courant leur dette d'impôt envers la société mère.

Les économies d'impôt provenant des sociétés déficitaires sont constatées en résultat par la société tête de groupe de l'intégration fiscale, ELO S.A. :

Société établissant les comptes consolidés

ELO SA

40 Avenue de Flandre

59170 CROIX

N° Siret : 476 180 625 00479

Docusign Envelope ID: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

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		
Terrains		1 201		
Constructions	Sur sol propre	3 469		4
	Sur sol d'autrui	4 344		45
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	5 670		99
Installations techniques, matériel et outillage industriels		3 257		201
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	8 520		144
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau et mobilier informatique	1 309		-137
	Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		477		381
Avances et acomptes				
	TOTAL (III)	***28 248***		***736***
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		231		
Autres titres immobilisés		3		
Prêts et autres immobilisations financières		341		2
	TOTAL (IV)	***574***		***2***
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***38 561***		***739***

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)			5	9 734	
Terrains				1 201	
Constructions	Sur sol propre			3 474	
	Sur sol d'autrui			4 389	
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions			5 769	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			7	3 451	
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers			8 664	
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau et mobilier informatique		234	937	
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		473		385	
Avances et acomptes					
	TOTAL (III)	***473***	***241***	***28 270***	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations				231	
Autres titres immobilisés				3	
Prêts et autres immobilisations financières				343	
	TOTAL (IV)			***577***	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***473***	***246***	***38 581***	

Docusign Envelope ID: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

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		7 272	370		7 642
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		12	1	5	7
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)		*7 283*	*371*	*5*	*7 649*
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	2 092	109		2 201
	Sur sol d'autrui	3 462	72		3 534
	Installations générales, agencements	4 502	396		4 898
Installations techniques, matériels et outillages		2 730	204	7	2 927
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	8 326	100		8 426
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	796	120	234	682
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)		*21 908*	*1 000*	*241*	*22 667*
TOTAL GENERAL (I + II)		*29 192*	*1 371*	*246*	*30 316*

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	42			43	1		-1
sol autrui	25			20			5
install.	10	,0		7	68		-65
Autres immobilisations :							
Inst. techn.	1	6		61	6		-60
Inst gén.	9	,0		27	12		-29
M.Transport							
Mat bureau.					1		-1
Emball.							
CORPO.	*87*	*7*		*158*	*87*		*-151*
Acquis. de titres							
TOTAL		7		158	87		-151

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: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

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		343		343
TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE		***343***		***343***
Clients douteux ou litigieux		58	58	
Autres créances clients		189	189	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		27	27	
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	1 880	1 880	
	Autres impôts	116	116	
	Etat - divers			
Groupes et associés		9 344	9 344	
Débiteurs divers		567	567	
TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT		***12 181***	***12 181***	
Charges constatées d'avance		113	113	
TOTAL DES CREANCES		***12 637***	***12 294***	***343***
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		59	59		
Fournisseurs et comptes rattachés		9 485	9 485		
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		34	34		
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	1	1		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts	315	315		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		237	237		
Groupes et associés		92	92		
Autres dettes		83	83		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		6	6		
TOTAL DES DETTES		***10 313***	***10 313***		
Emprunts souscrits en cours d'exercice			Emprunts auprès des associés personnes physiques		
Emprunts remboursés en cours d'exercice					

Docusign Envelope ID: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

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 31/12/2024	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	-4 471				-2 678		-7 149
Résultat de l'exercice	-2 678		2 071		2 678		-2 071
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées	1 507	94	245				1 356
TOTAL CAPITAUX PROPRES	***13 410***	***94***	***2 316***				***11 188***

Docusign Envelope ID: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

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	1 507	94	245	1 356
- 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)	***1 507***	***94***	***245***	***1 356***
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		1 822		1 822
Provisions sur immos corporelles	653	378	140	891
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	45	41	34	52
Autres provisions pour dépréciations				
TOTAL (III)	***700***	***2 241***	***174***	***2 767***
TOTAL GENERAL (I + II + III)	***2 237***	***2 335***	***419***	***4 153***
Dont dotations et reprises d'exploitation		41	34	
Dont dotations et reprises financières				
Dont dotations et reprises exceptionnelles		2 294	385	
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: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

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	1 387
Dettes fiscales et sociales	56
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	234
Autres dettes	14
Total	**1 692**

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	8
Personnel et comptes rattachés	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	
Etat et autres collectivités publiques	
Autres créances	202
Disponibilités	
Total	**210**

Docusign Envelope ID: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

Produits constatés d'avance

Produits constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Loyers	6		
TOTAL	***6***		

Docusign Envelope ID: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Assurances	1		
Charges locatives	111		
TOTAL	***113***		

Docusign Envelope ID: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Analyse du Résultat d'Exploitation

Le Résultat d'Exploitation à la clôture s'élève à -496 k€
A la clôture précédente, il s'élevait à -2 969 k€
Il se décompose principalement et comparativement comme suit :

Nature des indications	Exercice N	Exercice N-1
a) Chiffres d'Affaires net	60 524	62 722
b) Autres produits	35	160
c) Achats de marchandises & de matières premières	-48 904	-52 560
d) Autres Achats et Charges Externes	-10 450	-11 315
e) Impôts et Taxes	-395	-444
f) Frais de Personnel	-	-5
g) dotations d'exploitation	-1 272	-1 344
h) Autres Charges	-34	-182
Résultat d'Exploitation	***-496***	***-2 969***

Docusign Envelope ID: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

Ventilation du Chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	Exercice N	Exercice N-1	Variation
Répartition par secteur d'activité			
Ventes de marchandises	59 631	61 821	-4%
Production vendue biens		65	
Production vendue services	894	835	7%
Répartition par marché géographique			
Chiffres d'affaires nets-France	60 524	62 722	-4%
Chiffres d'affaires nets-Export			0%
Chiffres d'affaires nets	***60 524***	***62 722***	***-4%***

Docusign Envelope ID: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

Analyse du Résultat Financier

Le Résultat Financier à la clôture s'élève à 331 k€
A la clôture précédente, il s'élevait à 195 k€
Il se décompose principalement et comparativement comme suit :

Nature des indications	Exercice N	Exercice N-1
a) Produits financiers de participations	380	
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	-50	
g) Autres charges financières		
h) Résultat sur différences de change	1	
Résultat Financier	***331***	***195***

Docusign Envelope ID: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

Analyse du Résultat Exceptionnel

Le Résultat Exceptionnel à la clôture s'élève à -1 904 k€

Il se décompose principalement comme suit :

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Amortissement dérogatoire	2 434	385
Dégrèvements d'impôts		148
Pénalités et amendes	3	
TOTAL	***2 437***	***533***

Docusign Envelope ID: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

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	-167		-167
Résultat exceptionnel	-1 904		-1 904
Crédit impôt mécénat sur exercice antérieur			
IS sur résultats antérieurs			
Contribution sociale			
Contribution exceptionnelle			
TOTAL	***-2 071***		***-2 071***

Méthode employée :

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

Docusign Envelope ID: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

NOTES COMPLEMENTAIRES

Engagements hors bilan

Néant.

Docusign Envelope ID: 52DCB896-970E-4983-A60A-C63AB247FE20

Fiscalité différée

Libellé	31/12/2024	31/12/2023
Bases d'accroissement de la dette future d'impôt		
Provisions réglementées	1 356	1 507
Subventions d'investissement		
Ecart d'évaluation négatif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Actif		
Autres charges déduites d'avance		
Plus values à long terme en sursis d'imposition		
Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt	**1 356**	**1 507**
Total passif d'impôt futur (1)	**350**	**389**
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		
Autres risques et charges provisionnés		
Charges à payer	246	274
Ecart d'évaluation positif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Passif		
Autres produits taxés d'avance		
Déficits reportables fiscalement	3 619	3 917
Total bases d'allègement de la dette future d'impôt	**3 865**	**4 191**
Total actif d'impôt futur (1)	**998**	**1 082**
Situation nette	**-648**	**-693**

(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%*

FREMARC

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2024)

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2024)

A l'assemblée générale
FREMARC
Rue du Mal 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 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

Informations relatives au gouvernement d'entreprise

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.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 11 juin 2025

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit



Aude NOWAKOWSKI-ETENEAU

COMPTES ANNUELS
(établis en milliers d'euros)

FREMARC

Société anonyme

RUE MAL DE LATTRE DE TASSIGNY 59170 CROIX

DATE DE CLOTURE : 31/12/2024

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
Impot sur les bénéfices 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
Charges constatées d'avance 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 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	9 464	262	2 454
Autres immobilisations incorporelles	8	7	1	2
Avances sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles	***9 734***	***9 471***	***263***	***2 456***
Terrains	1 201		1 201	1 201
Constructions	13 632	11 235	2 398	2 895
Installations techniques, matériel	3 451	3 079	372	486
Autres immobilisations corporelles	9 600	9 244	356	628
Immobilisations en cours	385		385	477
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles	***28 270***	***23 558***	***4 712***	***5 687***
Participations selon la méthode de meq				
Autres participations	231		231	231
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	3	3		
Prêts				
Autres immobilisations financières	343		343	341
TOTAL immobilisations financières	***577***	***3***	***574***	***572***
Total Actif Immobilisé (II)	***38 581***	***33 032***	***5 549***	***8 714***
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	3 116		3 116	3 406
TOTAL Stock	***3 116***		***3 116***	***3 406***
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	248	52	195	229
Autres créances	11 933		11 933	12 310
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL Créances	***12 181***	***52***	***12 129***	***12 539***
Valeurs mobilières de placement				
dont actions propres:				
Disponibilités	729		729	1 158
TOTAL Disponibilités	***729***		***729***	***1 158***
Charges constatées d'avance	113		113	156
Total Actif Circulant (III)	***16 138***	***52***	***16 086***	***17 258***
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Prime de remboursement des obligations (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
Total Général (I à VI)	***54 719***	***33 084***	***21 635***	***25 972***

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		-7 149	-4 471
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		**-2 071**	**-2 678**
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées		1 356	1 507
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		***11 188***	***13 410***
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 :	59	57
TOTAL Dettes financières		***59***	***57***
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		9 485	11 552
Dettes fiscales et sociales		351	393
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		237	329
Autres dettes		279	198
TOTAL Dettes d'exploitation		***10 352***	***12 471***
Produits constatés d'avance		6	4
TOTAL DETTES (IV)		***10 417***	***12 532***
Ecart de conversion Passif (V)			
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)		***21 635***	***25 972***

Compte de Résultat

COMPTE DE RESULTAT			Exercice N			Exercice N-1
			France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises			59 631		59 631	61 821
Production vendue biens						65
Production vendue services			894		894	835
Chiffres d'affaires nets			***60 524***		***60 524***	***62 722***
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges					34	29
Autres produits					1	131
Total des produits d'exploitation (I)					***60 559***	***62 882***
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					48 614	52 844
Variation de stock (marchandises)					290	-284
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)						
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)						
Autres achats et charges externes					10 450	11 315
Impôts, taxes et versements assimilés					395	444
Salaires et traitements						5
Charges sociales						
Dotations d'exploitation	sur immobilisations	Dotations aux amortissements			1 231	1 315
		Dotations aux provisions				
	Sur actif circulant : dotations aux provisions				41	29
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					
Autres charges					34	182
Total des charges d'exploitation (II)					***61 055***	***65 850***
RÉSULTAT D'EXPLOITATION					-496	-2 969
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						1
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					1	-2
Produits financiers de participations					380	
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)					***381***	***195***
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées					50	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)					***50***	
RÉSULTAT FINANCIER					331	195
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					-167	-2 771

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	148	14
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	385	460
Total des produits exceptionnels (VII)	***533***	***474***
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3	9
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	2 434	283
Total des charges exceptionnelles (VIII)	***2 437***	***292***
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	**-1 904**	**182**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		89
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	***61 473***	***63 551***
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	***63 543***	***66 230***
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	***-2 071***	***-2 678***

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

FREMARC

Société anonyme

RUE MAL DE LATTRE DE TASSIGNY 59170 CROIX

DATE DE CLOTURE : 31/12/2024

Faits caractéristiques

Les informations ci-après constituent l'annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est 21 635K€ et le résultat s'élève à - 2 071K€.

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.
Ils sont établis en milliers d'euros.

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

Evènements principaux de l'exercice

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

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.
Seules sont exprimées les informations significatives

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 solutions informatiques acquises et les solutions informatiques développées en interne sont immobilisées et amorties sur leur durée d'utilité estimée à 3 ans.

Par exception, sont amortis sur 5 ans, les solutions informatiques type ERP, très structurantes pour le métier et dont l'architecture fonctionnelle et technique ont une durée probable d'utilité plus longue.

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

Eléments constitutifs du fonds commercial

Le fonds commercial se décompose de la manière suivante :

	Valeur brute
Eléments achetés ou reçus en apport	9 726
TOTAL	9 726

Frais d'établissement

Ils sont comptabilisés en charges.

Immobilisations corporelles

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

Les autres frais d'acquisition (droits de mutation ...) et les interets d'emprunt sont comptabilisés directement 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".

Impot sur les bénéfices

La société est intégrée fiscalement. La société mère ELO S.A., en étant que seule redevable de l'impôt, comptabilise la dette d'impôt vis-à-vis du Trésor Public.

Les filiales membres de l'intégration fiscale déterminent et comptabilisent leur charge d'impôt comme si elles étaient imposées séparément, et inscrivent en compte courant leur dette d'impôt envers la société mère.

Les économies d'impôt provenant des sociétés déficitaires sont constatées en résultat par la société tête de groupe de l'intégration fiscale, ELO S.A. :

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		
Terrains		1 201		
Constructions	Sur sol propre	3 469		4
	Sur sol d'autrui	4 344		45
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	5 670		99
Installations techniques, matériel et outillage industriels		3 257		201
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	8 520		144
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau et mobilier informatique	1 309		-137
	Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		477		381
Avances et acomptes				
	TOTAL (III)	***28 248***		***736***
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		231		
Autres titres immobilisés		3		
Prêts et autres immobilisations financières		341		2
	TOTAL (IV)	***574***		***2***
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***38 561***		***739***

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)			5	9 734	
Terrains				1 201	
Constructions	Sur sol propre			3 474	
	Sur sol d'autrui			4 389	
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions			5 769	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			7	3 451	
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers			8 664	
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau et mobilier informatique		234	937	
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		473		385	
Avances et acomptes					
	TOTAL (III)	***473***	***241***	***28 270***	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations				231	
Autres titres immobilisés				3	
Prêts et autres immobilisations financières				343	
	TOTAL (IV)			***577***	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***473***	***246***	***38 581***	

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		7 272	370		7 642
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		12	1	5	7
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)		*7 283*	*371*	*5*	*7 649*
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	2 092	109		2 201
	Sur sol d'autrui	3 462	72		3 534
	Installations générales, agencements	4 502	396		4 898
Installations techniques, matériels et outillages		2 730	204	7	2 927
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	8 326	100		8 426
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	796	120	234	682
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)		*21 908*	*1 000*	*241*	*22 667*
TOTAL GENERAL (I + II)		*29 192*	*1 371*	*246*	*30 316*

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	42			43	1		-1
sol autrui	25			20			5
install.	10	,0		7	68		-65
Autres immobilisations :							
Inst. techn.	1	6		61	6		-60
Inst gén.	9	,0		27	12		-29
M.Transport							
Mat bureau.					1		-1
Emball.							
CORPO.	*87*	*7*		*158*	*87*		*-151*
Acquis. de titres							
TOTAL		7		158	87		-151

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		343		343
TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE		***343***		***343***
Clients douteux ou litigieux		58	58	
Autres créances clients		189	189	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		27	27	
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	1 880	1 880	
	Autres impôts	116	116	
	Etat - divers			
Groupes et associés		9 344	9 344	
Débiteurs divers		567	567	
TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT		***12 181***	***12 181***	
Charges constatées d'avance		113	113	
TOTAL DES CREANCES		***12 637***	***12 294***	***343***
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		59	59		
Fournisseurs et comptes rattachés		9 485	9 485		
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		34	34		
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	1	1		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts	315	315		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		237	237		
Groupes et associés		92	92		
Autres dettes		83	83		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		6	6		
TOTAL DES DETTES		***10 313***	***10 313***		
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 31/12/2024	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	-4 471				-2 678		-7 149
Résultat de l'exercice	-2 678		2 071		2 678		-2 071
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées	1 507	94	245				1 356
TOTAL CAPITAUX PROPRES	***13 410***	***94***	***2 316***				***11 188***

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	1 507	94	245	1 356
- 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)	***1 507***	***94***	***245***	***1 356***
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		1 822		1 822
Provisions sur immos corporelles	653	378	140	891
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	45	41	34	52
Autres provisions pour dépréciations				
TOTAL (III)	***700***	***2 241***	***174***	***2 767***
TOTAL GENERAL (I + II + III)	***2 237***	***2 335***	***419***	***4 153***
Dont dotations et reprises d'exploitation		41	34	
Dont dotations et reprises financières				
Dont dotations et reprises exceptionnelles		2 294	385	
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	1 387
Dettes fiscales et sociales	56
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	234
Autres dettes	14
Total	**1 692**

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	8
Personnel et comptes rattachés	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	
Etat et autres collectivités publiques	
Autres créances	202
Disponibilités	
Total	**210**

Produits constatés d'avance

Produits constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Loyers	6		
TOTAL	***6***		

Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Assurances	1		
Charges locatives	111		
TOTAL	***113***		

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Analyse du Résultat d'Exploitation

Le Résultat d'Exploitation à la clôture s'élève à -496 k€
A la clôture précédente, il s'élevait à -2 969 k€
Il se décompose principalement et comparativement comme suit :

Nature des indications	Exercice N	Exercice N-1
a) Chiffres d'Affaires net	60 524	62 722
b) Autres produits	35	160
c) Achats de marchandises & de matières premières	-48 904	-52 560
d) Autres Achats et Charges Externes	-10 450	-11 315
e) Impôts et Taxes	-395	-444
f) Frais de Personnel	-	-5
g) dotations d'exploitation	-1 272	-1 344
h) Autres Charges	-34	-182
Résultat d'Exploitation	***-496***	***-2 969***

Ventilation du Chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	Exercice N	Exercice N-1	Variation
Répartition par secteur d'activité			
Ventes de marchandises	59 631	61 821	-4%
Production vendue biens		65	
Production vendue services	894	835	7%
Répartition par marché géographique			
Chiffres d'affaires nets-France	60 524	62 722	-4%
Chiffres d'affaires nets-Export			0%
Chiffres d'affaires nets	***60 524***	***62 722***	***-4%***

Analyse du Résultat Financier

Le Résultat Financier à la clôture s'élève à 331 k€
A la clôture précédente, il s'élevait à 195 k€
Il se décompose principalement et comparativement comme suit :

Nature des indications	Exercice N	Exercice N-1
a) Produits financiers de participations	380	
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	-50	
g) Autres charges financières		
h) Résultat sur différences de change	1	
Résultat Financier	***331***	***195***

Analyse du Résultat Exceptionnel

Le Résultat Exceptionnel à la clôture s'élève à -1 904 k€

Il se décompose principalement comme suit :

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Amortissement dérogatoire	2 434	385
Dégrèvements d'impôts		148
Pénalités et amendes	3	
TOTAL	***2 437***	***533***

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	-167		-167
Résultat exceptionnel	-1 904		-1 904
Crédit impôt mécénat sur exercice antérieur			
IS sur résultats antérieurs			
Contribution sociale			
Contribution exceptionnelle			
TOTAL	***-2 071***		***-2 071***

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	31/12/2024	31/12/2023
Bases d'accroissement de la dette future d'impôt		
Provisions réglementées	1 356	1 507
Subventions d'investissement		
Ecart d'évaluation négatif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Actif		
Autres charges déduites d'avance		
Plus values à long terme en sursis d'imposition		
Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt	**1 356**	**1 507**
Total passif d'impôt futur (1)	**350**	**389**
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		
Autres risques et charges provisionnés		
Charges à payer	246	274
Ecart d'évaluation positif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Passif		
Autres produits taxés d'avance		
Déficits reportables fiscalement	3 619	3 917
Total bases d'allègement de la dette future d'impôt	**3 865**	**4 191**
Total actif d'impôt futur (1)	**998**	**1 082**
Situation nette	**-648**	**-693**

(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%*

FREMARC

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2024)

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2024)

A l'assemblée générale
FREMARC
Rue du Mal 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 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

Informations relatives au gouvernement d'entreprise

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.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 11 juin 2025

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit



Aude NOWAKOWSKI-ETENEAU

COMPTES ANNUELS
(établis en milliers d'euros)

FREMARC

Société anonyme

RUE MAL DE LATTRE DE TASSIGNY 59170 CROIX

DATE DE CLOTURE : 31/12/2024

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
Impot sur les bénéfices 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
Charges constatées d'avance 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 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	9 464	262	2 454
Autres immobilisations incorporelles	8	7	1	2
Avances sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles	***9 734***	***9 471***	***263***	***2 456***
Terrains	1 201		1 201	1 201
Constructions	13 632	11 235	2 398	2 895
Installations techniques, matériel	3 451	3 079	372	486
Autres immobilisations corporelles	9 600	9 244	356	628
Immobilisations en cours	385		385	477
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles	***28 270***	***23 558***	***4 712***	***5 687***
Participations selon la méthode de meq				
Autres participations	231		231	231
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	3	3		
Prêts				
Autres immobilisations financières	343		343	341
TOTAL immobilisations financières	***577***	***3***	***574***	***572***
Total Actif Immobilisé (II)	***38 581***	***33 032***	***5 549***	***8 714***
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	3 116		3 116	3 406
TOTAL Stock	***3 116***		***3 116***	***3 406***
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	248	52	195	229
Autres créances	11 933		11 933	12 310
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL Créances	***12 181***	***52***	***12 129***	***12 539***
Valeurs mobilières de placement				
dont actions propres:				
Disponibilités	729		729	1 158
TOTAL Disponibilités	***729***		***729***	***1 158***
Charges constatées d'avance	113		113	156
Total Actif Circulant (III)	***16 138***	***52***	***16 086***	***17 258***
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Prime de remboursement des obligations (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
Total Général (I à VI)	***54 719***	***33 084***	***21 635***	***25 972***

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		-7 149	-4 471
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		**-2 071**	**-2 678**
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées		1 356	1 507
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		***11 188***	***13 410***
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 :	59	57
TOTAL Dettes financières		***59***	***57***
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		9 485	11 552
Dettes fiscales et sociales		351	393
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		237	329
Autres dettes		279	198
TOTAL Dettes d'exploitation		***10 352***	***12 471***
Produits constatés d'avance		6	4
TOTAL DETTES (IV)		***10 417***	***12 532***
Ecart de conversion Passif (V)			
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)		***21 635***	***25 972***

Compte de Résultat

COMPTE DE RESULTAT			Exercice N			Exercice N-1
			France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises			59 631		59 631	61 821
Production vendue biens						65
Production vendue services			894		894	835
Chiffres d'affaires nets			***60 524***		***60 524***	***62 722***
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges					34	29
Autres produits					1	131
Total des produits d'exploitation (I)					***60 559***	***62 882***
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					48 614	52 844
Variation de stock (marchandises)					290	-284
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)						
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)						
Autres achats et charges externes					10 450	11 315
Impôts, taxes et versements assimilés					395	444
Salaires et traitements						5
Charges sociales						
Dotations d'exploitation	sur immobilisations	Dotations aux amortissements			1 231	1 315
		Dotations aux provisions				
	Sur actif circulant : dotations aux provisions				41	29
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					
Autres charges					34	182
Total des charges d'exploitation (II)					***61 055***	***65 850***
RÉSULTAT D'EXPLOITATION					-496	-2 969
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						1
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					1	-2
Produits financiers de participations					380	
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)					***381***	***195***
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées					50	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)					***50***	
RÉSULTAT FINANCIER					331	195
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					-167	-2 771

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	148	14
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	385	460
Total des produits exceptionnels (VII)	***533***	***474***
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3	9
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	2 434	283
Total des charges exceptionnelles (VIII)	***2 437***	***292***
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	**-1 904**	**182**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		89
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	***61 473***	***63 551***
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	***63 543***	***66 230***
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	***-2 071***	***-2 678***

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

FREMARC

Société anonyme

RUE MAL DE LATTRE DE TASSIGNY 59170 CROIX

DATE DE CLOTURE : 31/12/2024

Faits caractéristiques

Les informations ci-après constituent l'annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est 21 635K€ et le résultat s'élève à - 2 071K€.

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.
Ils sont établis en milliers d'euros.

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

Evènements principaux de l'exercice

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

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.
Seules sont exprimées les informations significatives

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 solutions informatiques acquises et les solutions informatiques développées en interne sont immobilisées et amorties sur leur durée d'utilité estimée à 3 ans.

Par exception, sont amortis sur 5 ans, les solutions informatiques type ERP, très structurantes pour le métier et dont l'architecture fonctionnelle et technique ont une durée probable d'utilité plus longue.

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

Eléments constitutifs du fonds commercial

Le fonds commercial se décompose de la manière suivante :

	Valeur brute
Eléments achetés ou reçus en apport	9 726
TOTAL	9 726

Frais d'établissement

Ils sont comptabilisés en charges.

Immobilisations corporelles

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

Les autres frais d'acquisition (droits de mutation ...) et les interets d'emprunt sont comptabilisés directement 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".

Impot sur les bénéfices

La société est intégrée fiscalement. La société mère ELO S.A., en étant que seule redevable de l'impôt, comptabilise la dette d'impôt vis-à-vis du Trésor Public.

Les filiales membres de l'intégration fiscale déterminent et comptabilisent leur charge d'impôt comme si elles étaient imposées séparément, et inscrivent en compte courant leur dette d'impôt envers la société mère.

Les économies d'impôt provenant des sociétés déficitaires sont constatées en résultat par la société tête de groupe de l'intégration fiscale, ELO S.A. :

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		
Terrains		1 201		
Constructions	Sur sol propre	3 469		4
	Sur sol d'autrui	4 344		45
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	5 670		99
Installations techniques, matériel et outillage industriels		3 257		201
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	8 520		144
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau et mobilier informatique	1 309		-137
	Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		477		381
Avances et acomptes				
	TOTAL (III)	***28 248***		***736***
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		231		
Autres titres immobilisés		3		
Prêts et autres immobilisations financières		341		2
	TOTAL (IV)	***574***		***2***
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***38 561***		***739***

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)			5	9 734	
Terrains				1 201	
Constructions	Sur sol propre			3 474	
	Sur sol d'autrui			4 389	
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions			5 769	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			7	3 451	
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers			8 664	
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau et mobilier informatique		234	937	
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		473		385	
Avances et acomptes					
	TOTAL (III)	***473***	***241***	***28 270***	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations				231	
Autres titres immobilisés				3	
Prêts et autres immobilisations financières				343	
	TOTAL (IV)			***577***	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***473***	***246***	***38 581***	

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		7 272	370		7 642
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		12	1	5	7
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)		*7 283*	*371*	*5*	*7 649*
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	2 092	109		2 201
	Sur sol d'autrui	3 462	72		3 534
	Installations générales, agencements	4 502	396		4 898
Installations techniques, matériels et outillages		2 730	204	7	2 927
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	8 326	100		8 426
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	796	120	234	682
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)		*21 908*	*1 000*	*241*	*22 667*
TOTAL GENERAL (I + II)		*29 192*	*1 371*	*246*	*30 316*

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	42			43	1		-1
sol autrui	25			20			5
install.	10	,0		7	68		-65
Autres immobilisations :							
Inst. techn.	1	6		61	6		-60
Inst gén.	9	,0		27	12		-29
M.Transport							
Mat bureau.					1		-1
Emball.							
CORPO.	*87*	*7*		*158*	*87*		*-151*
Acquis. de titres							
TOTAL		7		158	87		-151

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		343		343
TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE		***343***		***343***
Clients douteux ou litigieux		58	58	
Autres créances clients		189	189	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		27	27	
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	1 880	1 880	
	Autres impôts	116	116	
	Etat - divers			
Groupes et associés		9 344	9 344	
Débiteurs divers		567	567	
TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT		***12 181***	***12 181***	
Charges constatées d'avance		113	113	
TOTAL DES CREANCES		***12 637***	***12 294***	***343***
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		59	59		
Fournisseurs et comptes rattachés		9 485	9 485		
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		34	34		
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	1	1		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts	315	315		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		237	237		
Groupes et associés		92	92		
Autres dettes		83	83		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		6	6		
TOTAL DES DETTES		***10 313***	***10 313***		
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 31/12/2024	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	-4 471				-2 678		-7 149
Résultat de l'exercice	-2 678		2 071		2 678		-2 071
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées	1 507	94	245				1 356
TOTAL CAPITAUX PROPRES	***13 410***	***94***	***2 316***				***11 188***

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	1 507	94	245	1 356
- 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)	***1 507***	***94***	***245***	***1 356***
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		1 822		1 822
Provisions sur immos corporelles	653	378	140	891
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	45	41	34	52
Autres provisions pour dépréciations				
TOTAL (III)	***700***	***2 241***	***174***	***2 767***
TOTAL GENERAL (I + II + III)	***2 237***	***2 335***	***419***	***4 153***
Dont dotations et reprises d'exploitation		41	34	
Dont dotations et reprises financières				
Dont dotations et reprises exceptionnelles		2 294	385	
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	1 387
Dettes fiscales et sociales	56
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	234
Autres dettes	14
Total	**1 692**

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	8
Personnel et comptes rattachés	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	
Etat et autres collectivités publiques	
Autres créances	202
Disponibilités	
Total	**210**

Produits constatés d'avance

Produits constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Loyers	6		
TOTAL	***6***		

Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Assurances	1		
Charges locatives	111		
TOTAL	***113***		

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Analyse du Résultat d'Exploitation

Le Résultat d'Exploitation à la clôture s'élève à -496 k€
A la clôture précédente, il s'élevait à -2 969 k€
Il se décompose principalement et comparativement comme suit :

Nature des indications	Exercice N	Exercice N-1
a) Chiffres d'Affaires net	60 524	62 722
b) Autres produits	35	160
c) Achats de marchandises & de matières premières	-48 904	-52 560
d) Autres Achats et Charges Externes	-10 450	-11 315
e) Impôts et Taxes	-395	-444
f) Frais de Personnel	-	-5
g) dotations d'exploitation	-1 272	-1 344
h) Autres Charges	-34	-182
Résultat d'Exploitation	***-496***	***-2 969***

Ventilation du Chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	Exercice N	Exercice N-1	Variation
Répartition par secteur d'activité			
Ventes de marchandises	59 631	61 821	-4%
Production vendue biens		65	
Production vendue services	894	835	7%
Répartition par marché géographique			
Chiffres d'affaires nets-France	60 524	62 722	-4%
Chiffres d'affaires nets-Export			0%
Chiffres d'affaires nets	***60 524***	***62 722***	***-4%***

Analyse du Résultat Financier

Le Résultat Financier à la clôture s'élève à 331 k€
A la clôture précédente, il s'élevait à 195 k€
Il se décompose principalement et comparativement comme suit :

Nature des indications	Exercice N	Exercice N-1
a) Produits financiers de participations	380	
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	-50	
g) Autres charges financières		
h) Résultat sur différences de change	1	
Résultat Financier	***331***	***195***

Analyse du Résultat Exceptionnel

Le Résultat Exceptionnel à la clôture s'élève à -1 904 k€

Il se décompose principalement comme suit :

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Amortissement dérogatoire	2 434	385
Dégrèvements d'impôts		148
Pénalités et amendes	3	
TOTAL	***2 437***	***533***

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	-167		-167
Résultat exceptionnel	-1 904		-1 904
Crédit impôt mécénat sur exercice antérieur			
IS sur résultats antérieurs			
Contribution sociale			
Contribution exceptionnelle			
TOTAL	***-2 071***		***-2 071***

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	31/12/2024	31/12/2023
Bases d'accroissement de la dette future d'impôt		
Provisions réglementées	1 356	1 507
Subventions d'investissement		
Ecart d'évaluation négatif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Actif		
Autres charges déduites d'avance		
Plus values à long terme en sursis d'imposition		
Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt	**1 356**	**1 507**
Total passif d'impôt futur (1)	**350**	**389**
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		
Autres risques et charges provisionnés		
Charges à payer	246	274
Ecart d'évaluation positif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Passif		
Autres produits taxés d'avance		
Déficits reportables fiscalement	3 619	3 917
Total bases d'allègement de la dette future d'impôt	**3 865**	**4 191**
Total actif d'impôt futur (1)	**998**	**1 082**
Situation nette	**-648**	**-693**

(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%*