Docusign Envelope ID: 29CF65C0-D7E0-4CC7-8B02-9E05CAAEDD1A

Cabinet Vilaine et Associés
Société civile d'expertise comptable et de commissariat aux comptes
Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région des Pays de la Loire
Membre de la C.R.C.C. Ouest Atlantique
RCS Nantes 330 356 700 Capital 425 700 euros

S.A.S. AVREDIS

Rue de la Baronnerie – 28350 SAINT LUBIN DES JONCHERETS
S.A.S. au capital de 300 000 €
R.C.S. CHARTRES 395 202 336

COMPTES ANNUELS

Exercice du 1er juillet 2023 au 30 juin 2024

Comptes certifiés conformes

DocuSigned by:
BRUNO FOUCARD
355F3205B6D4404...

Grégoire BUNOT
Geneviève DURANTEAU
Christian PALVADEAU
Rachel VIOLIN
Experts - comptables associés
Commissaires aux comptes

Thomas BASTHISTE
Commissaire aux comptes

02 40 92 66 00
cva@cvaexperts.fr
6-8, impasse Augustin Fresnel (Bât. Lavoisier)
B.P. 30123. 44817 Saint-Herblain Cedex
www.cvaexperts.fr

Docusign Envelope ID: 29CF65C0-D7E0-4CC7-8B02-9E05CAAEDD1A

Cabinet Vilaine et Associés
Société civile d'expertise comptable et de commissariat aux comptes
Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région des Pays de la Loire
Membre de la C.R.C.C. Ouest Atlantique

Grégoire BUNOT
Geneviève DURANTEAU
Christian PALVADEAU
Rachel VIOLIN
Experts-comptables associés
Commissaires aux comptes

Thomas BASTHISTE
Commissaire aux comptes

COMPTE-RENDU DE MISSION

Conformément à la mission qui nous a été confiée par le Président de la société et qui a fait l'objet de notre lettre de mission en date du 21/02/2021, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la **S.A.S. AVREDIS** relatifs à l'exercice **du 1er juillet 2023 au 30 juin 2024.**

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

■ Total du bilan	16 106 610 €
■ Chiffre d'affaires	79 226 871 €
■ Bénéfice net comptable	1 883 167 €

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes, qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Fait à Saint-Herblain,
Le 04/11/2024

Laëtytia BOUDET **Christian PALVADEAU**

02 40 92 66 00
cva@cvaexperts.fr
www.cvaexperts.fr
6-8, impasse Augustin Fresnel (Bât. Lavoisier).
B.P. 30123. 44817 Saint-Herblain Cedex

Docusign Envelope ID: 29CF65C0-D7E0-4CC7-8B02-9E05CAAEDD1A

Bilan actif	Clôture au 30/06/24 Durée 12 mois			Clôture au 30/06/23 Durée 12 mois
	Brut	Amort. & Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	**20 720 124**	**13 446 227**	**7 273 897**	**7 610 062**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**1 275 588**	**103 843**	**1 171 745**	**1 169 284**
CONCESSIONS, BREVETS, DROITS SIMILAIRES	106 304	103 843	2 461	
FONDS COMMERCIAL (1)	1 169 284		1 169 284	1 169 284
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**18 308 690**	**13 341 529**	**4 967 161**	**5 257 383**
TERRAINS	2 909 433	1 433 112	1 476 322	1 543 843
CONSTRUCTIONS	10 016 078	7 269 767	2 746 311	3 053 318
INSTAL. TECHNIQUE, MATERIEL & OUTILLAGE	4 523 931	4 069 013	454 919	583 148
IMMOBILISATIONS CORPORELLES DIVERSES	667 180	569 638	97 542	52 074
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	192 068		192 068	25 000
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	**1 135 846**	**855**	**1 134 991**	**1 183 395**
TITRES IMMOBILISES DIVERS	913 275	855	912 420	971 271
PRÊTS	207 687		207 687	199 935
IMMOBILISATIONS FINANCIERES DIVERSES	14 884		14 884	12 190
ACTIF CIRCULANT	**8 839 191**	**6 478**	**8 832 713**	**8 654 214**
STOCKS ET EN-COURS	**4 378 973**		**4 378 973**	**4 513 695**
MATIERES PREMIERES, AUTRES APPROV.	14 599		14 599	16 623
MARCHANDISES	4 364 374		4 364 374	4 497 073
ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES				**7 600**
CREANCES D'EXPLOITATION (3)	**1 959 112**	**6 478**	**1 952 634**	**1 690 935**
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	78 227	6 478	71 749	217 987
AUTRES CREANCES D'EXPLOITATION	1 880 886		1 880 886	1 472 948
CREANCES DIVERSES (3)	**160 575**		**160 575**	**253 751**
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	**663 061**		**663 061**	**364 412**
DISPONIBILITES	**1 503 392**		**1 503 392**	**1 675 871**
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	**174 077**		**174 077**	**147 949**
TOTAL GENERAL	**29 559 315**	**13 452 705**	**16 106 610**	**16 264 276**
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an			4 708	6 517
(3) Dont à plus d'un an				

Docusign Envelope ID: 29CF65C0-D7E0-4CC7-8B02-9E05CAAEDD1A

Bilan passif	Clôture au 30/06/24 Durée 12 mois	Clôture au 30/06/23 Durée 12 mois
	Montant	Montant
CAPITAUX PROPRES	**6 820 246**	**6 687 298**
CAPITAL	**300 000**	**300 000**
RESERVES	**4 636 258**	**4 867 198**
RESERVE LEGALE	30 000	30 000
AUTRES RESERVES	4 606 258	4 837 198
RESULTAT DE L'EXERCICE	**1 883 167**	**1 519 061**
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	**820**	**1 040**
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	**151 947**	**146 848**
PROVISIONS POUR RISQUES	**151 947**	**146 848**
DETTES(1)	**9 134 417**	**9 430 130**
DETTES FINANCIERES	**2 088 495**	**3 053 217**
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT (2)	1 901 599	2 507 501
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES	186 896	545 717
DETTES D'EXPLOITATION	**6 899 563**	**6 233 452**
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	5 117 974	4 583 281
DETTES FISCALES ET SOCIALES	1 632 151	1 541 660
AUTRES DETTES D'EXPLOITATION	149 438	108 511
DETTES DIVERSES	**146 352**	**142 956**
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES	57 652	56 707
AUTRES DETTES DIVERSES	88 700	86 248
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**7**	**505**
TOTAL GENERAL	**16 106 610**	**16 264 276**

(1) Dont à plus d'un an	1 689 377	2 018 662
Dont à moins d'un an	7 445 041	7 411 469
(2) Dont concours bancaires & soldes créditeurs de banques		155 240

Docusign Envelope ID: 29CF65C0-D7E0-4CC7-8B02-9E05CAAEDD1A

Compte de résultat	Exercice 01/07/23 - 30/06/24 Durée 12 mois	Exercice 01/07/22 - 30/06/23 Durée 12 mois
	Montant	Montant
PRODUITS D'EXPLOITATION	**79 440 380**	**76 349 392**
VENTES DE MARCHANDISES	78 163 225	75 160 949
PRODUCTION VENDUE (SERVICES)	1 063 646	974 853
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	*79 226 871*	*76 135 803*
REPRISES SUR PROVISIONS	53 877	42 383
TRANSFERTS DE CHARGES	35 749	54 830
AUTRES PRODUITS	123 883	116 376
CHARGES D'EXPLOITATION	**76 436 042**	**73 960 381**
ACHAT DE MARCHANDISES	65 638 400	62 849 610
VARIATION DES STOCKS	132 699	418 348
ACHATS DE MATIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	105 842	111 404
VARIATION DES STOCKS	2 023	3 141
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES (*)	4 050 244	4 073 808
IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	721 636	701 660
SALAIRES ET TRAITEMENTS	3 915 275	3 899 890
CHARGES SOCIALES	1 044 015	1 037 891
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	715 590	753 545
DOTATIONS AUX PROVISIONS SUR ACTIF CIRCULANT	5 499	7 008
DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES	52 947	47 848
AUTRES CHARGES	51 871	56 229
RESULTAT D'EXPLOITATION	**3 004 339**	**2 389 011**
PRODUITS FINANCIERS	**23 404**	**17 614**
VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE	7 592	6 781
INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES DIVERS	15 812	10 833
CHARGES FINANCIERES	**67 745**	**55 953**
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	67 745	55 953
RESULTAT FINANCIER	**-44 340**	**-38 339**
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	**2 959 999**	**2 350 671**

Docusign Envelope ID: 29CF65C0-D7E0-4CC7-8B02-9E05CAAEDD1A

Compte de résultat	Exercice 01/07/23 - 30/06/24 Durée 12 mois	Exercice 01/07/22 - 30/06/23 Durée 12 mois
	Montant	Montant
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**97 128**	**16 992**
SUR OPERATIONS DE GESTION	34 033	
SUR OPERATION EN CAPITAL	63 095	16 992
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**61 990**	**3 762**
SUR OPERATIONS DE GESTION	978	2 971
SUR OPERATION EN CAPITAL	60 907	790
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	106	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**35 138**	**13 230**
PARTICIPATIONS DES SALARIES	**589 838**	**458 264**
IMPÔTS SUR LES BENEFICES	**522 131**	**386 577**
TOTAL DES PRODUITS	*79 560 913*	*76 383 998*
TOTAL DES CHARGES	*77 677 746*	*74 864 937*
RESULTAT NET COMPTABLE	**1 883 167**	**1 519 061**

* Dont crédit-bail mobilier et immobilier	27 232	36 310
Produits financiers concernant les entreprises liées		
Charges financières concernant les entreprises liées	30 060	20 709

Docusign Envelope ID: 29CF65C0-D7E0-4CC7-8B02-9E05CAAEDD1A

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Docusign Envelope ID: 29CF65C0-D7E0-4CC7-8B02-9E05CAAEDD1A

■ FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

■ EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Aucun événement postérieur à la clôture de l'exercice, pouvant avoir un impact significatif sur les comptes, n'est connu à la date d'arrêté des comptes annuels.

■ PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect des principes fondamentaux : prudence, continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables et indépendance des exercices.

Les principales méthodes comptables utilisées sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles

Les logiciels informatiques sont comptabilisés à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés sur une durée de 3 ans.

Ils n'ont pas fait l'objet d'amortissement dérogatoire compte tenu de l'absence de caractère significatif.

Le fonds commercial ne fait pas l'objet d'amortissement n'ayant pas de durée de vie limitée.

Docusign Envelope ID: 29CF65C0-D7E0-4CC7-8B02-9E05CAAEDD1A

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés suivant les modes linéaire et dégressif, en fonction de la durée d'utilisation prévue, et en accord avec les pratiques professionnelles du secteur d'activité suivantes :

- Agencements des terrains : 10 à 30 ans
- Constructions : 15 à 30 ans
- Agencements des constructions : 6 ans 8 mois à 15 ans
- Agencements divers : 8 à 10 ans
- Matériel d'exploitation : 4 à 15 ans
- Matériel de transport : 3 à 5 ans
- Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- Mobilier de bureau : 10 ans

Compte tenu de l'absence d'écart significatif avec la dépréciation des immobilisations, l'amortissement dégressif n'a pas fait l'objet d'un retraitement en mode dérogatoire.

L'absence de visibilité sur les cessions de biens conduit à ne pas prendre en compte leurs valeurs résiduelles dans la base de calcul des amortissements.

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle (vénale ou d'usage) est inférieure à la valeur nette comptable.

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est comptabilisée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués au dernier prix de revient connu.

Une dépréciation est comptabilisée lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Pour les créances, une dépréciation est comptabilisée lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

Docusign Envelope ID: 29CF65C0-D7E0-4CC7-8B02-9E05CAAEDD1A

■ NOTES RELATIVES A CERTAINS POSTES DU BILAN

Capital

Le capital social se compose de 1 000 actions de 300 euros.

Variation des capitaux propres

	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Capital	300 000			300 000
Primes d'émission, de fusion, ...				
Réserves	4 867 198		230 939	4 636 258
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice N-1	1 519 061		1 519 061	
Résultat de l'exercice N		1 883 167		1 883 167
Provisions réglementées – Subvention d'investissements	1 040		220	820
	6 687 298	1 883 167	1 750 220	6 820 246

Fonds commercial

GITEM	Acquisition le 22/07/2011	56 406

Mali technique

Conformément au règlement ANC 2015-06, le mali technique a été reclassé en fonction de sa nature, sur les lignes du bilan immobilisations incorporelles ou corporelles ou financières diverses :

- Absorption de la société SOLUDIS le 04/02/1999

	BRUT	AMORTISSEMENT	PROVISION	NET
Fonds commercial	1 112 878			1 112 878

Docusign Envelope ID: 29CF65C0-D7E0-4CC7-8B02-9E05CAAEDD1A

Immobilisations

	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Immobilisations incorporelles	1 279 731	2 889	7 032	1 275 588
Immobilisations corporelles	18 193 670	425 126	310 106	18 308 690
Immobilisations financières - titres	972 126	1 976	60 827	913 275
Immobilisations financières - créances	212 125	12 255	1 809	222 571
	20 657 651	442 247	379 774	20 720 124

Amortissements

	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Immobilisations incorporelles	110 447	428	7 032	103 843
Immobilisations corporelles	12 736 287	715 268	310 026	13 141 529
	12 846 734	715 696	317 058	13 245 372

Dont dotation :	- *Linéaire*	*619 363*
	- *Dégressive*	*96 226*
	- *Exceptionnelle*	*106*

Provisions et dépréciations

	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges [1]	146 848	52 947	47 848	151 947
Dépréciations de l'actif immobilisé	200 855			200 855
Dépréciations de l'actif circulant	7 008	5 499	6 029	6 478
	354 711	58 446	53 877	359 280

Dont dotation :	- *Exploitation*	*58 446*	*53 877*
	- *Financier*		
	- *Exceptionnel*		

[1] La reprise sur provision pour risques et charges se ventile comme suit :

- montants repris parce qu'utilisés : 47 848
- montants repris parce que devenus sans objet : -

La provision pour risques et charges se décompose ainsi :

- Une provision pour risques représentant une quote-part de la société dans un litige de la société coopérative nationale assignée par le ministre de l'Economie et des Finances devant le tribunal de commerce de Paris pour une restitution aux fournisseurs de remises additionnelles. Les sommes susceptibles d'être reversées par la société s'élèvent à 99 000 €. En mai 2021, le tribunal de commerce de Paris a débouté le ministre de l'Economie et des

Docusign Envelope ID: 29CF65C0-D7E0-4CC7-8B02-9E05CAAEDD1A

Finances de toutes ses demandes, et en octobre 2023, la Cour d'Appel de Paris a confirmé ce jugement. En janvier 2024, le ministre de l'Economie et des Finances a formé un pourvoi en cassation contre la décision de la Cour d'Appel de Paris. La provision est donc maintenue.

- Une provision correspondant à des réductions sur ventes accordées aux clients sur l'exercice et non utilisées à la clôture de l'exercice ; ces réductions sur ventes sont valorisées au coût de revient de l'avantage accordé et s'élèvent à 49 039 €.
- Une provision pour charges correspondant aux congés payés en arrêt de maladie durant les 3 dernières années est estimé à 3 908 €. Les salariés encore présents ont 2 ans contre 3 ans pour les autres pour réclamer leurs droits.

Biens pris en crédit-bail

Néant

Créances – État des échéances

	VALEUR BRUTE FIN EXERCICE	À UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
Créances de l'actif immobilisé	222 571	4 708	217 863
Acomptes versés sur commandes			
Créances d'exploitation	1 959 112	1 959 112	
Créances diverses	160 575	160 575	
Charges constatées d'avance	174 077	174 077	
	2 516 336	2 298 473	217 863

Dettes – État des échéances

	VALEUR BRUTE FIN EXERCICE	À UN AN AU PLUS	DE UN A CINQ ANS	A PLUS DE CINQ ANS
Concours bancaires courants (*)	1 661	1 661		
Emprunts bancaires (1)	1 899 938	346 304	845 905	707 729
Emprunts & dettes financières divers (2)	186 896	51 153	128 181	7 561
Avances, acompte reçus sur commandes				
Dettes d'exploitation	6 899 563	6 899 563		
Dettes diverses	146 352	146 352		
Produits constatés d'avance	7	7		
	9 134 417	7 445 041	974 086	715 291

(*) Y compris intérêts courus sur emprunts bancaires *1 661*

(1) Emprunts auprès des établissements de crédit souscrits en cours d'exercice -

(1) Emprunts auprès des établissements de crédit remboursés en cours d'exercice *450 168*

(2) Dont dettes souscrites auprès des associés personnes physiques et morales *36 492*

Docusign Envelope ID: 29CF65C0-D7E0-4CC7-8B02-9E05CAAEDD1A

Comptes rattachés et comptes de régularisation

Les charges à payer, produits à recevoir, les charges et produits constatés d'avance ne nécessitent pas d'informations particulières.

Valeurs mobilières de placement — Néant

Docusign Envelope ID: 29CF65C0-D7E0-4CC7-8B02-9E05CAAEDD1A

■ NOTE SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Chiffre d'affaires

Il provient de l'exploitation d'un hypermarché, et de ventes sur internet à emporter et se ventile de la façon suivante :

	N	N-1
-Hypermarché	40 714 613	38 910 253
-Station-service annexe	32 862 717	32 182 629
-Drive	5 649 541	5 042 920
	79 226 871	76 135 803

Il est réalisé exclusivement en France.

Ventilation de l'effectif moyen

L'effectif moyen correspond à la moyenne arithmétique des effectifs à la fin de chaque mois de l'exercice comptable. Les salariés employés à temps partiel sont « proratisés » et le personnel intérimaire n'est pas pris en compte. Les salariés à prendre en compte sont ceux définis à l'article L 130-1 du code de sécurité sociale.

Il se décompose ainsi :

Cadres	3
Agents de maîtrise	17
Employés	90
	110

Rémunérations des dirigeants

En application du principe du respect du droit des personnes, cette rubrique n'est pas servie car elle aurait pour effet de fournir des informations de caractère individuel.

Docusign Envelope ID: 29CF65C0-D7E0-4CC7-8B02-9E05CAAEDD1A

Résultat exceptionnel

	CHARGES	PRODUITS
Dégrèvement TOEM 2019 Magasin/Drive		34 033
Cessions d'immobilisations corporelles	80	938
Cessions d'immobilisations financières	60 827	61 938
Subventions d'équipements		219
Pénalités et amendes	978	
Mise au rebut	106	
	61 990	97 128

Participation des salariés

Dans ce poste, figurent les sommes comptabilisées au titre de :

La participation des salariés *(ordonnance du 21/10/1986)*	328 050
Versement complémentaire de l'employeur	8 638
L'intéressement des salariés *(loi du 07/11/1990)*	253 150
	589 838

Taux de l'impôt sur les bénéfices

Le poste Impôt sur les bénéfices comprend une charge d'impôt sur les sociétés calculée au taux de droit commun et diminuée de crédits d'impôts.

Intégration fiscale (Société Fille)

La société fait partie du groupe d'intégration fiscale de la société mère S.A.S. F FINANCES.

La charge d'impôt comptabilisée est égale à celle qu'elle aurait supportée en l'absence d'intégration fiscale.

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Impôt concernant le résultat courant avant impôts	642 045
Impôt concernant le résultat exceptionnel *(participation des salariés incluse)*	-119 913
	522 132

Situation fiscale latente

Impôt sur les sociétés payé d'avance provenant des décalages dans le temps entre le régime fiscal et le traitement comptable de produits ou de charges :

Situation au début de l'exercice (au taux de 25 %)	74 908
Situation à la fin de l'exercice (au taux de 25 %)	93 849

Docusign Envelope ID: 29CF65C0-D7E0-4CC7-8B02-9E05CAAEDD1A

■ AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles

L'ensemble des emprunts à moyen ou long terme contractés auprès d'établissements de crédit est garanti par des sûretés réelles (nantissement du fonds de commerce) à hauteur de 1 263 900 €.

Engagements financiers

	DONNÉS	REÇUS
Cautions, avals, garanties concernant les filiales	-	-
Cautions, avals, garanties concernant les participations	-	-
Cautions, avals, garanties concernant les dirigeants	-	-
Cautions, avals, garanties concernant des sociétés de même enseigne	1 289 224	-
Effets escomptés et non échus	-	-
Marge non utilisée des crédits confirmés	500 000	500 000
Emprunts obtenus non encaissés	-	-
Autres engagements	-	-

Dettes garanties par des suretés personnelles — Néant

Engagements retraite

Les engagements de retraite résultent de l'application de la convention collective nationale du commerce de gros et de détail à prédominance alimentaire.

Ils n'ont pas fait l'objet d'une provision comptabilisée au bilan.

Les hypothèses de calcul sont les suivantes :

- Départ uniforme de tous les salariés à l'âge de 64 ans, de façon volontaire ;
- Calcul pour tous les salariés présents à la date de clôture de l'exercice social ;
- Exclusion des dirigeants et mandataires sociaux en l'absence d'engagements formels ;
- Valorisation établie à la date de clôture de l'exercice ;
- Calcul effectué sur la base du salaire brut moyen mensuel ;
- Évolution annuelle des rémunérations brutes : + 2.50 % (*) ;
- Taux d'actualisation annuel à la clôture de l'exercice : 2.00 % (**) ;
- Montant déterminé avec incidence des charges sociales et fiscales : taux moyen retenu 28.36 %;
- Critère de turn-over du personnel : FAIBLE ;
- Table de mortalité : 2023;

(*) Le taux d'inflation et le taux d'actualisation ont été fixés en considération de l'ancienneté moyenne des salariés lors du départ à la retraite.

(**) Taux moyen IBOXX des 3 dernières années.

Le montant des indemnités ainsi déterminé s'élève à environ ..... 161 623 €

Docusign Envelope ID: 29CF65C0-D7E0-4CC7-8B02-9E05CAAEDD1A

Entreprises liées

	SOCIETE LIEE	SOCIETE AVEC LIEN DE PARTICIPATION
Participations		
Dépréciation participations		
Créances rattachées à des participations		
Immobilisations financières diverses		
Clients et comptes rattachés		
Créances diverses	73 716	
Charges constatées d'avance		
Emprunts et dettes financières divers	30 060	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Autres dettes diverses		
Produits de participation		
Valeurs mobiliers et créances de l'actif immobilisé		
Intérêts et charges assimilées	30 060	

Filiales et participation à plus de 50 %

Néant

Filiales et participations détenues entre 10 % et 50 %

Néant

Société établissant des comptes consolidés

Les présents comptes annuels sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale par la société :

S.A.S. F FINANCES

Rue de la Baronnie

28350 SAINT LUBIN DES JONCHERETS

R.C.S. : CHARTRES 519 654 065

Honoraires de commissariat aux comptes

Les honoraires de commissariat aux comptes concernent exclusivement la mission d'audit légal des comptes annuels.

Docusign Envelope ID: BE2810F9-3C57-4738-A2B5-63D88BA81F69

www.altoneo.com

altonéo

Être bien entouré, ça change tout !

AUDIT & COMMISSARIAT AUX COMPTES

AVREDIS S.A.S.
395 202 336 RCS CHARTRES
Rue de la Baronnie
28350 SAINT-LUBIN-DES-JONCHERETS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2024

ALTONEO AUDIT
15 rue des Bordagers Changé - CS 92107 - 53063 LAVAL Cedex 9
Tél. 02 43 53 81 61
Capital de 260 665 € - 499 885 333 RCS LAVAL
N° TVA intracommunautaire : FR 24 499 885 333

Docusign Envelope ID: BE2810F9-3C57-4738-A2B5-63D88BA81F69

altonéo
Être bien entouré, ça change tout !

AVREDIS S.A.S.

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2024

A l'Assemblée Générale de la société AVREDIS S.A.S.,

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 AVREDIS S.A.S. relatifs à l'exercice clos le 30 juin 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 juillet 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

Docusign Envelope ID: BE2810F9-3C57-4738-A2B5-63D88BA81F69

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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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.

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 Président.

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.

Docusign Envelope ID: BE2810F9-3C57-4738-A2B5-63D88BA81F69

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.

Laval, le 22 novembre 2024

Le Commissaire aux comptes,

ALTONEO AUDIT S.A.S.

DocuSigned by:
David COCHERY
3456A227403B403...

David COCHERY
Associé

Docusign Envelope ID: BE2810F9-3C57-4738-A2B5-63D88BA81F69

Bilan actif

	Clôture au 30/06/24 Durée 12 mois			Clôture au 30/06/23 Durée 12 mois
	Brut	Amort. & Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	**20 720 124**	**13 446 227**	**7 273 897**	**7 610 062**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**1 275 588**	**103 843**	**1 171 745**	**1 169 284**
CONCESSIONS, BREVETS, DROITS SIMILAIRES	106 304	103 843	2 461	
FONDS COMMERCIAL (1)	1 169 284		1 169 284	1 169 284
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**18 308 690**	**13 341 529**	**4 967 161**	**5 257 383**
TERRAINS	2 909 433	1 433 112	1 476 322	1 543 843
CONSTRUCTIONS	10 016 078	7 269 767	2 746 311	3 053 318
INSTAL. TECHNIQUE, MATERIEL & OUTILLAGE	4 523 931	4 069 013	454 919	583 148
IMMOBILISATIONS CORPORELLES DIVERSES	667 180	569 638	97 542	52 074
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	192 068		192 068	25 000
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	**1 135 846**	**855**	**1 134 991**	**1 183 395**
TITRES IMMOBILISES DIVERS	913 275	855	912 420	971 271
PRÊTS	207 687		207 687	199 935
IMMOBILISATIONS FINANCIERES DIVERSES	14 884		14 884	12 190
ACTIF CIRCULANT	**8 839 191**	**6 478**	**8 832 713**	**8 654 214**
STOCKS ET EN-COURS	**4 378 973**		**4 378 973**	**4 513 695**
MATIERES PREMIERES, AUTRES APPROV.	14 599		14 599	16 623
MARCHANDISES	4 364 374		4 364 374	4 497 073
ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES				**7 600**
CREANCES D'EXPLOITATION (3)	**1 959 112**	**6 478**	**1 952 634**	**1 690 935**
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	78 227	6 478	71 749	217 987
AUTRES CREANCES D'EXPLOITATION	1 880 886		1 880 886	1 472 948
CREANCES DIVERSES (3)	**160 575**		**160 575**	**253 751**
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	**663 061**		**663 061**	**364 412**
DISPONIBILITES	**1 503 392**		**1 503 392**	**1 675 871**
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	**174 077**		**174 077**	**147 949**
TOTAL GENERAL	**29 559 315**	**13 452 705**	**16 106 610**	**16 264 276**
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an			4 708	6 517
(3) Dont à plus d'un an				

Docusign Envelope ID: BE2810F9-3C57-4738-A2B5-63D88BA81F69

Être bien entouré, ça change tout !

Bilan passif

	Clôture au 30/06/24 Durée 12 mois	Clôture au 30/06/23 Durée 12 mois
	Montant	Montant
CAPITAUX PROPRES	**6 820 246**	**6 687 298**
CAPITAL	**300 000**	**300 000**
RESERVES	**4 636 258**	**4 867 198**
RESERVE LEGALE	30 000	30 000
AUTRES RESERVES	4 606 258	4 837 198
RESULTAT DE L'EXERCICE	**1 883 167**	**1 519 061**
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	**820**	**1 040**
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	**151 947**	**146 848**
PROVISIONS POUR RISQUES	**151 947**	**146 848**
DETTES(1)	**9 134 417**	**9 430 130**
DETTES FINANCIERES	**2 088 495**	**3 053 217**
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT (2)	1 901 599	2 507 501
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES	186 896	545 717
DETTES D'EXPLOITATION	**6 899 563**	**6 233 452**
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	5 117 974	4 583 281
DETTES FISCALES ET SOCIALES	1 632 151	1 541 660
AUTRES DETTES D'EXPLOITATION	149 438	108 511
DETTES DIVERSES	**146 352**	**142 956**
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES	57 652	56 707
AUTRES DETTES DIVERSES	88 700	86 248
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**7**	**505**
TOTAL GENERAL	**16 106 610**	**16 264 276**

(1) Dont à plus d'un an	1 689 377	2 018 662
Dont à moins d'un an	7 445 041	7 411 469
(2) Dont concours bancaires & soldes créditeurs de banques		155 240

Docusign Envelope ID: BE2810F9-3C57-4738-A2B5-63D88BA81F69

Être bien entouré, ça change tout !

Compte de résultat

	Exercice 01/07/23 - 30/06/24 Durée 12 mois	Exercice 01/07/22 - 30/06/23 Durée 12 mois
	Montant	Montant
PRODUITS D'EXPLOITATION	**79 440 380**	**76 349 392**
VENTES DE MARCHANDISES	78 163 225	75 160 949
PRODUCTION VENDUE (SERVICES)	1 063 646	974 853
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	*79 226 871*	*76 135 803*
REPRISES SUR PROVISIONS	53 877	42 383
TRANSFERTS DE CHARGES	35 749	54 830
AUTRES PRODUITS	123 883	116 376
CHARGES D'EXPLOITATION	**76 436 042**	**73 960 381**
ACHAT DE MARCHANDISES	65 638 400	62 849 610
VARIATION DES STOCKS	132 699	418 348
ACHATS DE MATIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	105 842	111 404
VARIATION DES STOCKS	2 023	3 141
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES (*)	4 050 244	4 073 808
IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	721 636	701 660
SALAIRES ET TRAITEMENTS	3 915 275	3 899 890
CHARGES SOCIALES	1 044 015	1 037 891
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	715 590	753 545
DOTATIONS AUX PROVISIONS SUR ACTIF CIRCULANT	5 499	7 008
DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES	52 947	47 848
AUTRES CHARGES	51 871	56 229
RESULTAT D'EXPLOITATION	**3 004 339**	**2 389 011**
PRODUITS FINANCIERS	**23 404**	**17 614**
VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE	7 592	6 781
INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES DIVERS	15 812	10 833
CHARGES FINANCIERES	**67 745**	**55 953**
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	67 745	55 953
RESULTAT FINANCIER	**-44 340**	**-38 339**
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	**2 959 999**	**2 350 671**

Docusign Envelope ID: BE2810F9-3C57-4738-A2B5-63D88BA81F69

Compte de résultat

	Exercice 01/07/23 - 30/06/24 Durée 12 mois	Exercice 01/07/22 - 30/06/23 Durée 12 mois
	Montant	Montant
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**97 128**	**16 992**
SUR OPERATIONS DE GESTION	34 033	
SUR OPERATION EN CAPITAL	63 095	16 992
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**61 990**	**3 762**
SUR OPERATIONS DE GESTION	978	2 971
SUR OPERATION EN CAPITAL	60 907	790
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	106	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**35 138**	**13 230**
PARTICIPATIONS DES SALARIES	**589 838**	**458 264**
IMPÔTS SUR LES BENEFICES	**522 131**	**386 577**
TOTAL DES PRODUITS	*79 560 913*	*76 383 998*
TOTAL DES CHARGES	*77 677 746*	*74 864 937*
RESULTAT NET COMPTABLE	**1 883 167**	**1 519 061**

* Dont crédit-bail mobilier et immobilier	27 232	36 310
Produits financiers concernant les entreprises liées		
Charges financières concernant les entreprises liées	30 060	20 709

Docusign Envelope ID: BE2810F9-3C57-4738-A2B5-63D88BA81F69

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Docusign Envelope ID: BE2810F9-3C57-4738-A2B5-63D88BA81F69

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Aucun événement postérieur à la clôture de l'exercice, pouvant avoir un impact significatif sur les comptes, n'est connu à la date d'arrêté des comptes annuels.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect des principes fondamentaux : prudence, continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables et indépendance des exercices.

Les principales méthodes comptables utilisées sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles

Les logiciels informatiques sont comptabilisés à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés sur une durée de 3 ans.

Ils n'ont pas fait l'objet d'amortissement dérogatoire compte tenu de l'absence de caractère significatif.

Le fonds commercial ne fait pas l'objet d'amortissement n'ayant pas de durée de vie limitée.

Docusign Envelope ID: BE2810F9-3C57-4738-A2B5-63D88BA81F69

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés suivant les modes linéaire et dégressif, en fonction de la durée d'utilisation prévue, et en accord avec les pratiques professionnelles du secteur d'activité suivantes :

- Agencements des terrains : 10 à 30 ans
- Constructions : 15 à 30 ans
- Agencements des constructions : 6 ans 8 mois à 15 ans
- Agencements divers : 8 à 10 ans
- Matériel d'exploitation : 4 à 15 ans
- Matériel de transport : 3 à 5 ans
- Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- Mobilier de bureau : 10 ans

Compte tenu de l'absence d'écart significatif avec la dépréciation des immobilisations, l'amortissement dégressif n'a pas fait l'objet d'un retraitement en mode dérogatoire.

L'absence de visibilité sur les cessions de biens conduit à ne pas prendre en compte leurs valeurs résiduelles dans la base de calcul des amortissements.

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle (vénale ou d'usage) est inférieure à la valeur nette comptable.

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est comptabilisée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués au dernier prix de revient connu.

Une dépréciation est comptabilisée lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Pour les créances, une dépréciation est comptabilisée lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

Docusign Envelope ID: BE2810F9-3C57-4738-A2B5-63D88BA81F69

■ NOTES RELATIVES A CERTAINS POSTES DU BILAN

Capital

Le capital social se compose de 1 000 actions de 300 euros.

Variation des capitaux propres

	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Capital	300 000			300 000
Primes d'émission, de fusion, ...				
Réserves	4 867 198		230 939	4 636 258
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice N-1	1 519 061		1 519 061	
Résultat de l'exercice N		1 883 167		1 883 167
Provisions réglementées – Subvention d'investissements	1 040		220	820
	6 687 298	1 883 167	1 750 220	6 820 246

Fonds commercial

GITEM	Acquisition le 22/07/2011	56 406

Mali technique

Conformément au règlement ANC 2015-06, le mali technique a été reclassé en fonction de sa nature, sur les lignes du bilan immobilisations incorporelles ou corporelles ou financières diverses :

- Absorption de la société SOLUDIS le 04/02/1999

	BRUT	AMORTISSEMENT	PROVISION	NET
Fonds commercial	1 112 878			1 112 878

Docusign Envelope ID: BE2810F9-3C57-4738-A2B5-63D88BA81F69

Immobilisations

	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Immobilisations incorporelles	1 279 731	2 889	7 032	1 275 588
Immobilisations corporelles	18 193 670	425 126	310 106	18 308 690
Immobilisations financières - titres	972 126	1 976	60 827	913 275
Immobilisations financières - créances	212 125	12 255	1 809	222 571
	20 657 651	442 247	379 774	20 720 124

Amortissements

	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Immobilisations incorporelles	110 447	428	7 032	103 843
Immobilisations corporelles	12 736 287	715 268	310 026	13 141 529
	12 846 734	715 696	317 058	13 245 372

Dont dotation :	- *Linéaire*	*619 363*
	- *Dégressive*	*96 226*
	- *Exceptionnelle*	*106*

Provisions et dépréciations

	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges [1]	146 848	52 947	47 848	151 947
Dépréciations de l'actif immobilisé	200 855			200 855
Dépréciations de l'actif circulant	7 008	5 499	6 029	6 478
	354 711	58 446	53 877	359 280

Dont dotation :	- *Exploitation*	*58 446*	*53 877*
	- *Financier*		
	- *Exceptionnel*		

[1] La reprise sur provision pour risques et charges se ventile comme suit :

- montants repris parce qu'utilisés : 47 848
- montants repris parce que devenus sans objet : -

La provision pour risques et charges se décompose ainsi :

- Une provision pour risques représentant une quote-part de la société dans un litige de la société coopérative nationale assignée par le ministre de l'Economie et des Finances devant le tribunal de commerce de Paris pour une restitution aux fournisseurs de remises additionnelles. Les sommes susceptibles d'être reversées par la société s'élèvent à 99 000 €. En mai 2021, le tribunal de commerce de Paris a débouté le ministre de l'Economie et des

Docusign Envelope ID: BE2810F9-3C57-4738-A2B5-63D88BA81F69

Finances de toutes ses demandes, et en octobre 2023, la Cour d'Appel de Paris a confirmé ce jugement. En janvier 2024, le ministre de l'Economie et des Finances a formé un pourvoi en cassation contre la décision de la Cour d'Appel de Paris. La provision est donc maintenue.

- Une provision correspondant à des réductions sur ventes accordées aux clients sur l'exercice et non utilisées à la clôture de l'exercice ; ces réductions sur ventes sont valorisées au coût de revient de l'avantage accordé et s'élèvent à 49 039 €.
- Une provision pour charges correspondant aux congés payés en arrêt de maladie durant les 3 dernières années est estimé à 3 908 €. Les salariés encore présents ont 2 ans contre 3 ans pour les autres pour réclamer leurs droits.

Biens pris en crédit-bail

Néant

Créances – État des échéances

	VALEUR BRUTE FIN EXERCICE	À UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
Créances de l'actif immobilisé	222 571	4 708	217 863
Acomptes versés sur commandes			
Créances d'exploitation	1 959 112	1 959 112	
Créances diverses	160 575	160 575	
Charges constatées d'avance	174 077	174 077	
	2 516 336	2 298 473	217 863

Dettes – État des échéances

	VALEUR BRUTE FIN EXERCICE	À UN AN AU PLUS	DE UN A CINQ ANS	A PLUS DE CINQ ANS
Concours bancaires courants (*)	1 661	1 661		
Emprunts bancaires (1)	1 899 938	346 304	845 905	707 729
Emprunts & dettes financières divers (2)	186 896	51 153	128 181	7 561
Avances, acompte reçus sur commandes				
Dettes d'exploitation	6 899 563	6 899 563		
Dettes diverses	146 352	146 352		
Produits constatés d'avance	7	7		
	9 134 417	7 445 041	974 086	715 291

(*) Y compris intérêts courus sur emprunts bancaires — *1 661*

(1) Emprunts auprès des établissements de crédit souscrits en cours d'exercice — *-*

(1) Emprunts auprès des établissements de crédit remboursés en cours d'exercice — *450 168*

(2) Dont dettes souscrites auprès des associés personnes physiques et morales — *36 492*

Docusign Envelope ID: BE2810F9-3C57-4738-A2B5-63D88BA81F69

Comptes rattachés et comptes de régularisation

Les charges à payer, produits à recevoir, les charges et produits constatés d'avance ne nécessitent pas d'informations particulières.

Valeurs mobilières de placement

Néant

Docusign Envelope ID: BE2810F9-3C57-4738-A2B5-63D88BA81F69

■ NOTE SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Chiffre d'affaires

Il provient de l'exploitation d'un hypermarché, et de ventes sur internet à emporter et se ventile de la façon suivante :

	N	N-1
-Hypermarché	40 714 613	38 910 253
-Station-service annexe	32 862 717	32 182 629
-Drive	5 649 541	5 042 920
	79 226 871	76 135 803

Il est réalisé exclusivement en France.

Ventilation de l'effectif moyen

L'effectif moyen correspond à la moyenne arithmétique des effectifs à la fin de chaque mois de l'exercice comptable. Les salariés employés à temps partiel sont « proratisés » et le personnel intérimaire n'est pas pris en compte. Les salariés à prendre en compte sont ceux définis à l'article L 130-1 du code de sécurité sociale.

Il se décompose ainsi :

Cadres	3
Agents de maîtrise	17
Employés	90
	110

Rémunérations des dirigeants

En application du principe du respect du droit des personnes, cette rubrique n'est pas servie car elle aurait pour effet de fournir des informations de caractère individuel.

Docusign Envelope ID: BE2810F9-3C57-4738-A2B5-63D88BA81F69

Résultat exceptionnel

	CHARGES	PRODUITS
Dégrèvement TOEM 2019 Magasin/Drive		34 033
Cessions d'immobilisations corporelles	80	938
Cessions d'immobilisations financières	60 827	61 938
Subventions d'équipements		219
Pénalités et amendes	978	
Mise au rebut	106	
	61 990	97 128

Participation des salariés

Dans ce poste, figurent les sommes comptabilisées au titre de :

La participation des salariés *(ordonnance du 21/10/1986)*	328 050
Versement complémentaire de l'employeur	8 638
L'intéressement des salariés *(loi du 07/11/1990)*	253 150
	589 838

Taux de l'impôt sur les bénéfices

Le poste Impôt sur les bénéfices comprend une charge d'impôt sur les sociétés calculée au taux de droit commun et diminuée de crédits d'impôts.

Intégration fiscale (Société Fille)

La société fait partie du groupe d'intégration fiscale de la société mère S.A.S. F FINANCES.

La charge d'impôt comptabilisée est égale à celle qu'elle aurait supportée en l'absence d'intégration fiscale.

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Impôt concernant le résultat courant avant impôts	642 045
Impôt concernant le résultat exceptionnel *(participation des salariés incluse)*	-119 913
	522 132

Situation fiscale latente

Impôt sur les sociétés payé d'avance provenant des décalages dans le temps entre le régime fiscal et le traitement comptable de produits ou de charges :

Situation au début de l'exercice (au taux de 25 %)	74 908
Situation à la fin de l'exercice (au taux de 25 %)	93 849

Docusign Envelope ID: BE2810F9-3C57-4738-A2B5-63D88BA81F69

■ AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles

L'ensemble des emprunts à moyen ou long terme contractés auprès d'établissements de crédit est garanti par des sûretés réelles (nantissement du fonds de commerce) à hauteur de 1 263 900 €.

Engagements financiers

	DONNÉS	REÇUS
Cautions, avals, garanties concernant les filiales	-	-
Cautions, avals, garanties concernant les participations	-	-
Cautions, avals, garanties concernant les dirigeants	-	-
Cautions, avals, garanties concernant des sociétés de même enseigne	1 289 224	-
Effets escomptés et non échus	-	-
Marge non utilisée des crédits confirmés	500 000	500 000
Emprunts obtenus non encaissés	-	-
Autres engagements	-	-

Dettes garanties par des suretés personnelles — Néant

Engagements retraite

Les engagements de retraite résultent de l'application de la convention collective nationale du commerce de gros et de détail à prédominance alimentaire.

Ils n'ont pas fait l'objet d'une provision comptabilisée au bilan.

Les hypothèses de calcul sont les suivantes :

- Départ uniforme de tous les salariés à l'âge de 64 ans, de façon volontaire ;
- Calcul pour tous les salariés présents à la date de clôture de l'exercice social ;
- Exclusion des dirigeants et mandataires sociaux en l'absence d'engagements formels ;
- Valorisation établie à la date de clôture de l'exercice ;
- Calcul effectué sur la base du salaire brut moyen mensuel ;
- Évolution annuelle des rémunérations brutes : + 2.50 % (*) ;
- Taux d'actualisation annuel à la clôture de l'exercice : 2.00 % (**) ;
- Montant déterminé avec incidence des charges sociales et fiscales : taux moyen retenu 28.36 %;
- Critère de turn-over du personnel : FAIBLE ;
- Table de mortalité : 2023;

(*) Le taux d'inflation et le taux d'actualisation ont été fixés en considération de l'ancienneté moyenne des salariés lors du départ à la retraite.

(**) Taux moyen IBOXX des 3 dernières années.

Le montant des indemnités ainsi déterminé s'élève à environ ..... 161 623 €

Docusign Envelope ID: BE2810F9-3C57-4738-A2B5-63D88BA81F69

Entreprises liées

	SOCIETE LIEE	SOCIETE AVEC LIEN DE PARTICIPATION
Participations		
Dépréciation participations		
Créances rattachées à des participations		
Immobilisations financières diverses		
Clients et comptes rattachés		
Créances diverses	73 716	
Charges constatées d'avance		
Emprunts et dettes financières divers	30 060	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Autres dettes diverses		
Produits de participation		
Valeurs mobiliers et créances de l'actif immobilisé		
Intérêts et charges assimilées	30 060	

Filiales et participation à plus de 50 % **Néant**

Filiales et participations détenues entre 10 % et 50 % **Néant**

Société établissant des comptes consolidés

Les présents comptes annuels sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale par la société :

S.A.S. F FINANCES

Rue de la Baronnie

28350 SAINT LUBIN DES JONCHERETS

R.C.S. : CHARTRES 519 654 065

Honoraires de commissariat aux comptes

Les honoraires de commissariat aux comptes concernent exclusivement la mission d'audit légal des comptes annuels.