Bordereau attestant l'exactitude des informations - LILLE METROPOLE - 5910 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 04/09/2024 - 23058 - 2002 B 21096 - 444 409 551 - SAFIPAR

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

COMPTES ANNUELS
(établis en euros)

SAFIPAR

Société par actions simplifiée

200 RUE DE LA RECHERCHE 59650 VILLENEUVE D'ASCQ

DATE DE CLOTURE : 31/12/2023

Certifié conforme

DocuSigned by:
David Guillou
7BE9EFC0195147A...

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

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

NOTES SUR LE BILAN 12
- Immobilisations 12
- Amortissements 13
- Etat des échéances des créances et des dettes 14
- Etat des Capitaux Propres 15
- Provisions inscrites au Bilan 16
- Charges à payer 17
- Produits à recevoir 17
- Charges constatées d'avance 18
- Produits constatés 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
- Entreprises liées : éléments relevant de plusieurs postes 25
- Montant des engagements financiers donnés et reçus 25
- Fiscalité différée 26

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

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	53 357		53 357	53 357
Fonds commercial	5 997 311	5 849 630	147 681	157 901
Autres immobilisations incorporelles	21 338	20 501	837	1 293
Avances sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles	***6 072 006***	***5 870 131***	***201 874***	***212 551***
Terrains	5 943 436	239 101	5 704 335	5 704 335
Constructions	24 994 872	21 977 068	3 017 803	2 630 364
Installations techniques, matériel	6 105 160	5 602 176	502 984	194 070
Autres immobilisations corporelles	1 618 292	1 158 000	460 292	145 943
Immobilisations en cours	265 022		265 022	420 297
Avances et acomptes	63 723		63 723	66 183
TOTAL immobilisations corporelles	***38 990 505***	***28 976 346***	***10 014 159***	***9 161 192***
Participations selon la méthode de meq				
Autres participations	295 051		295 051	160
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	118 244		118 244	118 244
TOTAL immobilisations financières	***413 295***		***413 295***	***118 404***
Total Actif Immobilisé (II)	***45 475 806***	***34 846 477***	***10 629 329***	***9 492 147***
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	3 529 424	7 578	3 521 846	4 113 074
TOTAL Stock	***3 529 424***	***7 578***	***3 521 846***	***4 113 074***
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	402 399	59 476	342 923	258 260
Autres créances	5 608 841	58 873	5 549 968	5 571 111
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL Créances	***6 011 240***	***118 349***	***5 892 891***	***5 829 370***
Valeurs mobilières de placement				
dont actions propres:				
Disponibilités	1 366 749		1 366 749	1 328 330
TOTAL Disponibilités	***1 366 749***		***1 366 749***	***1 328 330***
Charges constatées d'avance	490 168		490 168	67 073
Total Actif Circulant (III)	***11 397 580***	***125 927***	***11 271 653***	***11 337 848***
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Prime de remboursement des obligations (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
Total Général (I à VI)	***56 873 386***	***34 972 405***	***21 900 982***	***20 829 995***

Certifié conforme
DocuSigned by:
David Guillou
7BE9EFC0195147A...

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

Bilan - Passif

BILAN-PASSIF			Exercice N	Exercice N-1
Capital social ou individuel	dont versé :	4 891 500	4 891 500	4 891 500
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...				
Ecarts de réévaluation	dont écart d'équivalence			
Réserve légale			43 444	43 444
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours :			
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes :		825 430	825 430
TOTAL Réserves			**868 874**	**868 874**
Report à nouveau			-11 334 533	-6 847 176
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			**-4 764 845**	**-4 487 357**
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées			2 245 693	2 571 450
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)			***-8 093 311***	***-3 002 709***
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)				
Provisions pour risques			105 489	80 620
Provisions pour charges			121 053	151 653
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)			***226 542***	***232 273***
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs :		65 901	65 898
TOTAL Dettes financières			***65 901***	***65 898***
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			48 482	618
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			3 049 712	3 585 339
Dettes fiscales et sociales			1 587 835	1 520 133
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			201 115	479 233
Autres dettes			24 860 868	17 949 210
TOTAL Dettes d'exploitation			***29 748 012***	***23 534 533***
Produits constatés d'avance			-46 162	
TOTAL DETTES (IV)			***29 767 751***	***23 600 431***
Ecart de conversion Passif (V)				
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)			***21 900 982***	***20 829 995***

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

Compte de Résultat

COMPTE DE RESULTAT			Exercice N			Exercice N-1
			France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises			57 568 362		57 568 362	70 100 541
Production vendue biens			77 664		77 664	6 655 599
Production vendue services			1 135 427		1 135 427	979 939
Chiffres d'affaires nets			***58 781 453***		***58 781 453***	***77 736 079***
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation					6 461	116 087
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges					252 801	380 215
Autres produits					71 808	211 888
Total des produits d'exploitation (I)					***59 112 523***	***78 444 269***
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					44 347 080	58 143 353
Variation de stock (marchandises)					392 143	-240 402
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)						5 175 000
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)						
Autres achats et charges externes					9 489 959	7 631 823
Impôts, taxes et versements assimilés					981 937	927 613
Salaires et traitements					5 870 801	5 928 083
Charges sociales					1 786 408	1 713 064
Dotations d'exploitation	sur immobilisations	Dotations aux amortissements			440 980	1 573 234
		Dotations aux provisions				
	Sur actif circulant : dotations aux provisions				96 094	140 195
	Pour risques et charges : dotations aux provisions				135 068	163 779
Autres charges					56 055	239 821
Total des charges d'exploitation (II)					***63 596 527***	***81 395 562***
RÉSULTAT D'EXPLOITATION					-4 484 004	-2 951 293
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					1 210	
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					-1 782	1 782
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total des produits financiers (V)						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées					607 549	90 252
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)					***607 549***	***90 252***
RÉSULTAT FINANCIER					-607 549	-90 252
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					-5 088 560	-3 043 328

Certifié conforme
DocuSigned by:
David Guillou
7BE9EFC0195147A...

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	107 173	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 620 315	553 092
Total des produits exceptionnels (VII)	***1 727 488***	***553 092***
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	35 074	32 748
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		-
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	1 294 558	1 923 484
Total des charges exceptionnelles (VIII)	***1 329 632***	***1 956 231***
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	**397 856**	**-1 403 140**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	5 373	40 890
Impôts sur les bénéfices (X)	68 768	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	***60 841 221***	***78 997 361***
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	***65 606 066***	***83 484 718***
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	***-4 764 845***	***-4 487 357***

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

SAFIPAR

Société par actions simplifiée

200 RUE DE LA RECHERCHE 59650 VILLENEUVE D'ASCQ

DATE DE CLOTURE : 31/12/2023

Certifié conforme

DocuSigned by:
David Guillou
7BE9EFC0195147A...

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

Faits caractéristiques

Les informations ci-après constituent l'annexe au Bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est 21 900 982 € et le résultat s'élève à -4 764 845 €.

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

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

L'activité principale est la distribution de produits alimentaires et non alimentaires en hypermarchés (enseigne "Les Halles d'Auchan") et supermarchés (enseigne "Auchan Supermarché").

Evènements principaux de l'exercice

Dans le cadre de la simplification de la structure juridique et opérationnelle, un apport de la branche d'activité d'exploitation des stations-service a été réalisé sur la base des comptes annuels arrêtés au 31/12/2022 en faveur de la société Paréa.
Ainsi la société SAFIPAR a apporté un actif net d'un montant de 294 891 €, évalué à une valeur réelle de 2 090 106 €.

L'arrêt de la cour de cassation sociale du 19 septembre 2023 remet partiellement en cause les dispositions des articles L 3141-3 et L 3141-5 du Code du travail.
Par cet arrêt, la cour a jugé que le salarié absent pour maladie acquiert des congés payés pendant les périodes de suspension du contrat de travail pour maladie non professionnelle et pour accident du travail au-delà d'un an.
A la date de clôture, des précisions sont encore attendues de la part du législateur.
En conséquence, une provision pour risques et charges a été comptabilisée au 31/12/2023 pour un montant total de 60 489 €.
La période retenue pour le calcul de cette provision est de 3 ans, du 01/01/2021 au 31/12/2023.
Pour les salariés ayant quitté l'entreprise, une décote a été retenue en fonction de l'année de sortie de l'entreprise: 30% pour 2023, 60% pour 2022 et 90% pour 2021.

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 suivantes :

- continuité de l'exploitation en raison du soutien financier du groupe,
- 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 comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production. 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 intérêts d'emprunt sont comptabilisés directement en charges.

Les dépenses courantes de réparation et de maintenance sont enregistrées dans les charges de l'exercice au cours duquel elles sont supportées.

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

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

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…) ainsi que les intérêts d'emprunt sont comptabilisés directement en charges.

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

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

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

Constructions (gros oeuvre)	20 à 30 ans
Agencements et aménagements	6 ans 2/3 à 8 ans
Installations techniques, matériels et outillages	3 à 8 ans
Autres immobilisations	3 à 5 ans

Dépréciations des immobilisations

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

Dans les autres cas, les immobilisations corporelles et incorporelles sont regroupées pour être testées. Le groupe d'actifs au niveau duquel est réalisé le test de dépréciation est déterminé en fonction du mode de gestion et de suivi des activités de l'entreprise, à savoir au niveau de chaque secteur d'activité. Les plus petits groupes d'actifs identifiés par la société, générant des flux de trésoreries sont les magasins.

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

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

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

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

– à la somme des flux de trésorerie futurs actualisés déterminés dans le cadre des hypothèses économiques et des conditions d'exploitation prévisionnelles retenues par la direction,

– à laquelle s'ajoute une valeur terminale calculée par application d'un taux de croissance attendu des activités considérées à un flux normatif égal à la dernière année de la période d'extrapolation.

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

Lorsque la valeur d'usage est inférieure à la valeur nette comptable la valeur actuelle est déterminée sur la base de la valeur vénale, celle-ci est appréciée par référence aux prix de marché.

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont comptabilisées à leur coût d'acquisition, y compris les frais d'acquisition (droits de mutation…).

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

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Les créances sont dépréciées par voie de provision afin de tenir compte d'un risque d'impayé auquel elles sont susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

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

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

Stocks

Le coût de revient des stocks de marchandises correspond au dernier prix d'achat, y compris les conditions obtenues à l'achat de la part des fournisseurs (ristournes et coopérations commerciales) majoré des frais accessoires, méthode adaptée à la rotation rapide des stocks et qui ne génère pas d'écart significatif avec la méthode "Coût Unitaire Moyen Pondéré".
Les frais accessoires incluent les frais de manutention et de stockage en entrepôts directement imputables à l'acquisition des produits ainsi que les frais de transport jusqu'à l'entrée des produits dans les magasins.

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

Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel

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

Impot sur les bénéfices

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

Société établissant des comptes consolidés

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

Informations sur le fond commercial

Le fonds commercial se décompose de la manière suivante :

	Valeur brute
Droit au bail	28 000
Elménts achetés ou reçus en apport	**5 969 311**
Total	**5 997 311**

Autres immobilisations financières

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

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

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)		6 391 241		
Terrains		5 943 436		
Constructions	Sur sol propre	5 386 344		12 511
	Sur sol d'autrui	2 162 419		-
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	17 762 122		577 390
Installations techniques, matériel et outillage industriels		5 836 146		465 721
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	39 709		
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau et mobilier informatique	1 493 512		453 886
	Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		420 297		265 022
Avances et acomptes		66 183		63 723
	TOTAL (III)	***39 110 168***		***1 838 253***
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		160		294 891
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		118 244		
	TOTAL (IV)	***118 404***		***294 891***
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***45 619 813***		***2 133 144***

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)			319 235	6 072 006	
Terrains				5 943 436	
Constructions	Sur sol propre		38 959	5 359 896	
	Sur sol d'autrui		3 240	2 159 180	
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions		863 716	17 475 796	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			196 707	6 105 160	
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers			39 709	
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau et mobilier informatique		368 814	1 578 583	
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		420 297		265 022	
Avances et acomptes			66 183	63 723	
	TOTAL (III)	***420 297***	***1 537 619***	***38 990 505***	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations				295 051	
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières				118 244	
	TOTAL (IV)			***413 295***	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***420 297***	***1 856 854***	***45 475 806***	

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

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					
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		5 897 810	291 557	319 235	5 870 131
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)		***5 897 810***	***291 557***	***319 235***	***5 870 131***
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	2 321 412	191 698	29 940	2 483 170
	Sur sol d'autrui	1 142 050	80 523	108	1 222 465
	Installations générales, agencements	15 461 176	710 164	814 864	15 356 475
Installations techniques, matériels et outillages		5 436 406	207 365	194 070	5 449 701
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	37 934	581		38 515
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 338 608	136 967	363 951	1 111 624
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)		***25 737 586***	***1 327 298***	***1 402 933***	***25 661 950***
TOTAL GENERAL (I + II)		***31 635 395***	***1 618 854***	***1 722 168***	***31 532 081***

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	72 128			39 309			32 819
sol autrui	20 489			27 596			-7 108
install.	11 404	9 045		79 676	214 578		-273 806
Autres immobilisations :							
Inst. techn.	2 618	427		46 280	32 366		-75 601
Inst gén.					118		-118
M.Transport							
Mat bureau.		573			2 517		-1 944
Emball.							
CORPO.	***106 639***	***10 045***		***192 861***	***249 580***		***-325 757***
Acquis. de titres							
TOTAL		**10 045**		**192 861**	**249 580**		**-325 757**

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: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

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		118 244		118 244
TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE		***118 244***		***118 244***
Clients douteux ou litigieux		72 966	72 966	
Autres créances clients		329 433	329 433	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés		98 629	98 629	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		16 877	16 877	
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	369 219	369 219	
	Autres impôts	141 510	141 510	
	Etat - divers	241 068	241 068	
Groupes et associés		1 210	1 210	
Débiteurs divers		4 740 573	4 740 573	
TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT		***6 011 485***	***6 011 485***	
Charges constatées d'avance		490 168	490 168	
TOTAL DES CREANCES		***6 619 897***	***6 501 653***	***118 244***
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		65 901	65 901		
Fournisseurs et comptes rattachés		3 049 712	3 049 712		
Personnel et comptes rattachés		560 000	560 000		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		566 903	566 903		
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	187 377	187 377		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts	273 555	273 555		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		201 115	201 115		
Groupes et associés		24 692 647	24 692 647		
Autres dettes		168 221	168 221		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		-46 162	-46 162		
TOTAL DES DETTES		***29 719 269***	***29 719 269***		
Emprunts souscrits en cours d'exercice			Emprunts auprès des associés personnes physiques		
Emprunts remboursés en cours d'exercice					

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

Etat des Capitaux Propres

Nombre et valeur nominale des composants du capital social

	Nombre au début de l'exercice	Créés au cours de l'exercice	Remboursés au cours de l'exercice	Nombre au 31/12/2023	Valeur nominale
Actions ordinaires	2 445 750			**2 445 750**	2
Total	**2 445 750**			**2 445 750**	

Variation des capitaux propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Augment.	Diminut.	Distribut. Dividendes	Affectation du résultat N-1	Apports et fusions	Clôture
Capital social ou individuel	4 891 500						4 891 500
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...							
Ecarts de réévaluation							
Réserve légale	43 444						43 444
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves	825 430						825 430
Report à nouveau	-6 847 176				-4 487 357		-11 334 533
Résultat de l'exercice	-4 487 357	-4 764 845			4 487 357		-4 764 845
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées	2 571 450	116 684	442 441				2 245 693
TOTAL CAPITAUX PROPRES	***-3 002 709***	***-4 648 161***	***442 441***				***-8 093 311***

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

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	2 571 450	116 684	442 441	2 245 693
- 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)	***2 571 450***	***116 684***	***442 441***	***2 245 693***
Provisions pour litige	80 620	60 689	35 820	105 489
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	151 653	74 379	104 979	121 053
TOTAL (II)	***232 273***	***135 068***	***140 799***	***226 542***
Provisions sur immos incorporelles	280 880		280 880	
Provisions sur immos corporelles	4 211 390		896 994	3 314 396
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participations				
Provisions sur autres immos financières				
Provisions sur stocks	34 880	5 994	33 296	7 578
Provisions sur comptes clients	70 197	53 560	64 281	59 476
Autres provisions pour dépréciations	26 233	36 541	3 900	58 873
TOTAL (III)	***4 623 580***	***96 094***	***1 279 351***	***3 440 323***
TOTAL GENERAL (I + II + III)	***7 427 303***	***347 846***	***1 862 591***	***5 912 558***
Dont dotations et reprises d'exploitation		231 162	242 276	
Dont dotations et reprises financières				
Dont dotations et reprises exceptionnelles		116 684	1 620 315	
dépréciations des titres mis en équivalence				

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	2 464 163
Dettes fiscales et sociales	809 287
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	201 004
Autres dettes	4 421
Total	**3 478 875**

Le montants des honoraires des commissaires aux comptes s'élève à 16 064 € HT.

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	57 164
Personnel et comptes rattachés	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	412
Etat et autres collectivités publiques	231 082
Autres créances	861 107
Disponibilités	
Total	**1 149 765**

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exploitation	Financier	Exceptionnel
FACTURES FRAIS GENERAUX	262 258		
ASSURANCES	9 974		
CHARGES LOCATIVES	217 936		
TOTAL	*490 168*		

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

Produits constatés d'avance

Produits constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CAGNOTTES	47 494		
LOYER-DROIT D'ENTREE	1 332		
TOTAL	***48 827***		

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Analyse du Résultat d'Exploitation

Le Résultat d'Exploitation à la clôture s'élève à -4 484 004 €
A la clôture précédente, il s'élevait à -2 951 293 €
Il se décompose principalement et comparativement comme suit :

Nature des indications	Exercice N	Exercice N-1
a) Chiffres d'Affaires net	58 781 453	77 736 079
b) Autres produits	331 070	708 190
c) Achats de marchandises & de matières premières	-44 739 223	-63 077 951
d) Autres Achats et Charges Externes	-9 489 959	-7 631 823
e) Impôts et Taxes	-981 937	-927 613
f) Frais de Personnel	-7 657 209	-7 641 147
g) dotations d'exploitation	-672 143	-1 877 208
h) Autres Charges	-56 055	-239 821
Résultat d'Exploitation	***-4 484 004***	***-2 951 293***

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

Ventilation du Chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	Exercice N	Exercice N-1	Variation
Répartition par secteur d'activité			
Ventes de marchandises	57 568 362	70 100 541	-18%
Production vendue biens	77 664	6 655 599	-99%
Production vendue services	1 135 427	979 939	16%
Répartition par marché géographique			
Chiffres d'affaires nets-France	58 781 453	77 736 079	-24%
Chiffres d'affaires nets-Export			-
Chiffres d'affaires nets	***58 781 453***	***77 736 079***	***-24%***

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

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

Analyse du Résultat Financier

Le Résultat Financier à la clôture s'élève à -607 549 €
A la clôture précédente, il s'élevait à -90 252 €
Il se décompose principalement et comparativement comme suit :

Nature des indications	Exercice N	Exercice N-1
a) Produits financiers de participations		
b) Autres intérêts et produits assimilés		
c) Reprises sur provisions et transferts de charges		
d) Autres produits financiers		
e) Dotations financières aux amortissements et provisions		
f) Intérêts et charges assimilées	-607 549	-90 252
g) Autres charges financières		
h) Résultat sur différences de change		
Résultat Financier	***-607 549***	***-90 252***

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

Analyse du Résultat Exceptionnel

Le Résultat Exceptionnel à la clôture s'élève à 397 856 €

Il se décompose principalement comme suit :

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Pénalités amendes	8 710	
Rappel impôt	2 081	
Dommages et intérêts	24 283	
Impairment	1 177 874	1 177 874
Amortissement dérogatoire	116 684	442 441
Dégrévement impôt autre qu'IS		107 173
TOTAL	***1 329 632***	***1 727 488***

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

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

Effectifs

	Effectif moyen salarié	
Effectif	N	N-1
Cadres	8	11
Agents de maîtrise	7	8
Employés et techniciens	209	229
Apprentis	11	7
TOTAL	***235***	***255***

L'effectif moyen du personnel est de : *235*

Impôt sur les bénéfices

Impôts	Résultat avant impôt	Impôt	Résultat après impôt
Résultat courant	-5 088 560		-5 088 560
Résultat exceptionnel	397 856		397 856
IS sur résultats antérieurs		68 768	-68 768
Contribution sociale			
Contribution exceptionnelle			
TOTAL	***-4 690 704***	***68 768***	***-4 759 472***

Le taux d'imposition s'élève à 25%. La contribution sociale est de 3.3%.

Méthode employée :

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

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

NOTES COMPLEMENTAIRES

Entreprises liées : éléments relevant de plusieurs postes

Il n'y a pas eu de transactions significatives effectuées par la société avec des parties liées qui n'ont pas été conclues aux conditions normales de marché.

Montant des engagements financiers donnés et reçus

Engagements donnés :

· Engagements de retraite (voir ci-après).

Engagements reçus :

· Néant.

Informations sur les engagements de retraite

Les engagements sont évalués en application de la recommandation ANC n° 2013-02 selon la méthode 2 conforme à IAS19 révisée.

Le seul engagement de retraite supporté par l'entreprise est constitué par les indemnités de fin de carrière (IFC) du personnel, la législation prévoyant que des indemnités sont versées aux salariés au moment de leur départ en retraite en fonction de leur ancienneté et de leur salaire à l'âge de la retraite.

Les indemnités de fin de carrière sont présentées en annexe dans le cadre des engagements hors bilan et aucune provision n'est comptabilisé à ce titre dans les comptes au 31/12/2023.

Le régime d'indemnités de fin de carrière est partiellement financé par le versement de primes à des compagnies d'assurance.

Les principales hypothèses actuarielles retenues dans l'évaluation de l'engagement IFC sont :

Taux d'actualisation :	3,20%
Augmentation annuelle des salaires	entre 2,6% et 3,9% selon la catégorie professionnelle
Cadres	3.60%
Maîtrises / Techniciens	3.90%
Ouvriers / Employés	2.60%
Taux de rotation du personnel	Par tranche d'âge
Initiative du départ	Salarié
Table de mortalité	Table INSEE 2014-2016
	TF00-02 avec décalage d'âge pour les femmes
	TH00-02 avec décalage d'âge pour les hommes
Age de départ à la retraite :	
Cadres	Taux plein CNAV âge début de carrière 22 ans
Maîtrises / Techniciens	Taux plein CNAV âge début de carrière 20 ans
Ouvriers / Employés	Taux plein CNAV âge début de carrière 20 ans

en € au 31/12/2023	SAFIPAR
Valeur actuelle de l'engagement	640 882
Juste valeur des actifs du régime	737 732
Passif / (actif net)	126 850

Docusign Envelope ID: 5CB0A80E-A059-4A6E-9D98-F7B183BD0677

Fiscalité différée

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Bases d'accroissement de la dette future d'impôt		
Provisions réglementées	2 245 693	2 571 450
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	**2 245 693**	**2 571 450**
Total passif d'impôt futur (1)	**579 950**	**664 077**
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	374 850	382 125
Ecart d'évaluation positif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Passif		
Autres produits taxés d'avance		
Déficits reportables fiscalement		
Total bases d'allègement de la dette future d'impôt	**374 850**	**382 125**
Total actif d'impôt futur (1)	**96 805**	**98 684**
Situation nette	**676 755**	**762 761**

(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%*

Docusign Envelope ID: FD898FFB-5CDC-4BAA-8B64-C1F33B280041

Société par Actions Simplifiée à capital variable
200 Rue de la Recherche
59650 VILLENEUVE D'ASCQ
RCS LILLE MÉTROPOLE 444 409 551
« La Société »

EXTRAIT DU PROCÈS-VERBAL
DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE
DU 30 AVRIL 2024

(…)

PREMIERE DECISION

L'Associé Unique, connaissance prise du rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

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

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

DEUXIEME DECISION

L'Associé Unique :

décide d'affecter la perte nette comptable de la Société pour l'exercice clos le 31 décembre 2023, soit (4 764 845) euros, dans son intégralité au compte « report à nouveau », dont le solde est ainsi porté de (11 334 532,95) à (16 099 377,95) euros ;

constate que le résultat de l'exercice ne permet pas de reconstituer les capitaux propres de la Société, qui demeurent donc inférieurs à la moitié de son capital social, et que la Société doit régulariser sa situation avant le 31 décembre 2024.

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

(…)

Pour extrait certifié conforme

AUCHAN SUPERMARCHÉ
Le Président
Représenté par
AUCHAN RETAIL FRANCE
Elle-même représentée par
Monsieur David GUILLUY

DocuSigned by:
David Guilluy
7BE9EFC0195147A...

KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

SAFIPAR S.A.S.

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023
SAFIPAR S.A.S.
200 Rue de la Recherche - 59650 Villeneuve D'Ascq

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

SAFIPAR S.A.S.

200 Rue de la Recherche - 59650 Villeneuve D'Ascq

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Associé unique de la société SAFIPAR S.A.S.,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société SAFIPAR S.A.S. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles

Votre société réalise des tests de perte de valeurs et de dépréciations des immobilisations corporelles et incorporelles selon les modalités décrites dans les notes « Dépréciations des immobilisations » en page 10 de l'annexe.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs d'usage, notamment à revoir les perspectives de rentabilité des unités génératrices de trésorerie auxquelles ces immobilisations sont associées, à contrôler la cohérence des hypothèses retenues avec les données prévisionnelles issues des plans stratégiques établis sous le contrôle de la direction générale.

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 le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Associé unique.

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. 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.

Paris La Défense, le 30 avril 2024

KPMG S.A.

Alphonse Delaroque

Associé

COMPTES ANNUELS
(établis en euros)

SAFIPAR

Société par actions simplifiée

200 RUE DE LA RECHERCHE 59650 VILLENEUVE D'ASCQ

DATE DE CLOTURE : 31/12/2023

Sommaire

Bilan - Actif 3
Bilan - Passif 4
Compte de Résultat 5
Compte de Résultat (suite) 6
ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 7
- Faits caractéristiques 8
- Evènements principaux de l'exercice 8
- Evènements postérieurs à la clôture 8
- Règles et méthodes comptables 9

NOTES SUR LE BILAN 12
- Immobilisations 12
- Amortissements 13
- Etat des échéances des créances et des dettes 14
- Etat des Capitaux Propres 15
- Provisions inscrites au Bilan 16
- Charges à payer 17
- Produits à recevoir 17
- Charges constatées d'avance 18
- Produits constatés 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
- Entreprises liées : éléments relevant de plusieurs postes 25
- Montant des engagements financiers donnés et reçus 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	53 357		53 357	53 357
Fonds commercial	5 997 311	5 849 630	147 681	157 901
Autres immobilisations incorporelles	21 338	20 501	837	1 293
Avances sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles	***6 072 006***	***5 870 131***	***201 874***	***212 551***
Terrains	5 943 436	239 101	5 704 335	5 704 335
Constructions	24 994 872	21 977 068	3 017 803	2 630 364
Installations techniques, matériel	6 105 160	5 602 176	502 984	194 070
Autres immobilisations corporelles	1 618 292	1 158 000	460 292	145 943
Immobilisations en cours	265 022		265 022	420 297
Avances et acomptes	63 723		63 723	66 183
TOTAL immobilisations corporelles	***38 990 505***	***28 976 346***	***10 014 159***	***9 161 192***
Participations selon la méthode de meq				
Autres participations	295 051		295 051	160
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	118 244		118 244	118 244
TOTAL immobilisations financières	***413 295***		***413 295***	***118 404***
Total Actif Immobilisé (II)	***45 475 806***	***34 846 477***	***10 629 329***	***9 492 147***
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	3 529 424	7 578	3 521 846	4 113 074
TOTAL Stock	***3 529 424***	***7 578***	***3 521 846***	***4 113 074***
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	449 893	59 476	390 417	258 260
Autres créances	5 608 841	58 873	5 549 968	5 571 111
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL Créances	***6 058 734***	***118 349***	***5 940 385***	***5 829 370***
Valeurs mobilières de placement				
dont actions propres:				
Disponibilités	1 366 749		1 366 749	1 328 330
TOTAL Disponibilités	***1 366 749***		***1 366 749***	***1 328 330***
Charges constatées d'avance	490 168		490 168	67 073
Total Actif Circulant (III)	***11 445 075***	***125 927***	***11 319 147***	***11 337 848***
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Prime de remboursement des obligations (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
Total Général (I à VI)	***56 920 880***	***34 972 405***	***21 948 476***	***20 829 995***

Bilan - Passif

BILAN-PASSIF			Exercice N	Exercice N-1
Capital social ou individuel	dont versé :	4 891 500	4 891 500	4 891 500
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...				
Ecarts de réévaluation	dont écart d'équivalence			
Réserve légale			43 444	43 444
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours :			
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes :		825 430	825 430
TOTAL Réserves			**868 874**	**868 874**
Report à nouveau			-11 334 533	-6 847 176
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			**-4 764 845**	**-4 487 357**
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées			2 245 693	2 571 450
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)			***-8 093 311***	***-3 002 709***
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)				
Provisions pour risques			105 489	80 620
Provisions pour charges			121 053	151 653
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)			***226 542***	***232 273***
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs :		65 901	65 898
TOTAL Dettes financières			***65 901***	***65 898***
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			48 482	618
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			3 049 712	3 585 339
Dettes fiscales et sociales			1 587 835	1 520 133
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			201 115	479 233
Autres dettes			24 860 868	17 949 210
TOTAL Dettes d'exploitation			***29 748 012***	***23 534 533***
Produits constatés d'avance			1 332	
TOTAL DETTES (IV)			***29 815 245***	***23 600 431***
Ecart de conversion Passif (V)				
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)			***21 948 476***	***20 829 995***

Compte de Résultat

COMPTE DE RESULTAT			Exercice N			Exercice N-1
			France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises			57 568 362		57 568 362	70 100 541
Production vendue biens			77 664		77 664	6 655 599
Production vendue services			1 135 427		1 135 427	979 939
Chiffres d'affaires nets			***58 781 453***		***58 781 453***	***77 736 079***
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation					6 461	116 087
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges					252 801	380 215
Autres produits					71 808	211 888
Total des produits d'exploitation (I)					***59 112 523***	***78 444 269***
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					44 347 080	58 143 353
Variation de stock (marchandises)					392 143	-240 402
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)						5 175 000
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)						
Autres achats et charges externes					9 489 959	7 631 823
Impôts, taxes et versements assimilés					981 937	927 613
Salaires et traitements					5 870 801	5 928 083
Charges sociales					1 786 408	1 713 064
Dotations d'exploitation	sur immobilisations	Dotations aux amortissements			440 980	1 573 234
		Dotations aux provisions				
	Sur actif circulant : dotations aux provisions				96 094	140 195
	Pour risques et charges : dotations aux provisions				135 068	163 779
Autres charges					56 055	239 821
Total des charges d'exploitation (II)					***63 596 527***	***81 395 562***
RÉSULTAT D'EXPLOITATION					-4 484 004	-2 951 293
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					1 210	
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					-1 782	1 782
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total des produits financiers (V)						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées					607 549	90 252
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)					***607 549***	***90 252***
RÉSULTAT FINANCIER					-607 549	-90 252
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					-5 088 560	-3 043 328

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	107 173	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 620 315	553 092
Total des produits exceptionnels (VII)	***1 727 488***	***553 092***
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	35 074	32 748
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		-
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	1 294 558	1 923 484
Total des charges exceptionnelles (VIII)	***1 329 632***	***1 956 231***
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	**397 856**	**-1 403 140**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	5 373	40 890
Impôts sur les bénéfices (X)	68 768	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	***60 841 221***	***78 997 361***
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	***65 606 066***	***83 484 718***
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	***-4 764 845***	***-4 487 357***

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

SAFIPAR

Société par actions simplifiée

200 RUE DE LA RECHERCHE 59650 VILLENEUVE D'ASCQ

DATE DE CLOTURE : 31/12/2023

Faits caractéristiques

Les informations ci-après constituent l'annexe au Bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est 21 948 476 € et le résultat s'élève à -4 764 845 €.

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

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

L'activité principale est la distribution de produits alimentaires et non alimentaires en hypermarchés (enseigne "Les Halles d'Auchan") et supermarchés (enseigne "Auchan Supermarché").

Evènements principaux de l'exercice

Dans le cadre de la simplification de la structure juridique et opérationnelle, un apport de la branche d'activité d'exploitation des stations-service a été réalisé sur la base des comptes annuels arrêtés au 31/12/2022 en faveur de la société Paréa.
Ainsi la société SAFIPAR a apporté un actif net d'un montant de 294 891 €, évalué à une valeur réelle de 2 090 106 €.

L'arrêt de la cour de cassation sociale du 19 septembre 2023 remet partiellement en cause les dispositions des articles L 3141-3 et L 3141-5 du Code du travail.
Par cet arrêt, la cour a jugé que le salarié absent pour maladie acquiert des congés payés pendant les périodes de suspension du contrat de travail pour maladie non professionnelle et pour accident du travail au-delà d'un an.
A la date de clôture, des précisions sont encore attendues de la part du législateur.
En conséquence, une provision pour risques et charges a été comptabilisée au 31/12/2023 pour un montant total de 60 489 €.
La période retenue pour le calcul de cette provision est de 3 ans, du 01/01/2021 au 31/12/2023.
Pour les salariés ayant quitté l'entreprise, une décote a été retenue en fonction de l'année de sortie de l'entreprise: 30% pour 2023, 60% pour 2022 et 90% pour 2021.

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 suivantes :

- continuité de l'exploitation en raison du soutien financier du groupe,
- 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 comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production. 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 intérêts d'emprunt sont comptabilisés directement en charges.

Les dépenses courantes de réparation et de maintenance sont enregistrées dans les charges de l'exercice au cours duquel elles sont supportées.

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

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

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…) ainsi que les intérêts d'emprunt sont comptabilisés directement en charges.

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

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

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

Constructions (gros oeuvre)	20 à 30 ans
Agencements et aménagements	6 ans 2/3 à 8 ans
Installations techniques, matériels et outillages	3 à 8 ans
Autres immobilisations	3 à 5 ans

Dépréciations des immobilisations

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

Dans les autres cas, les immobilisations corporelles et incorporelles sont regroupées pour être testées. Le groupe d'actifs au niveau duquel est réalisé le test de dépréciation est déterminé en fonction du mode de gestion et de suivi des activités de l'entreprise, à savoir au niveau de chaque secteur d'activité. Les plus petits groupes d'actifs identifiés par la société, générant des flux de trésoreries sont les magasins.

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

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

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

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

– à la somme des flux de trésorerie futurs actualisés déterminés dans le cadre des hypothèses économiques et des conditions d'exploitation prévisionnelles retenues par la direction,

– à laquelle s'ajoute une valeur terminale calculée par application d'un taux de croissance attendu des activités considérées à un flux normatif égal à la dernière année de la période d'extrapolation.

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

Lorsque la valeur d'usage est inférieure à la valeur nette comptable la valeur actuelle est déterminée sur la base de la valeur vénale, celle-ci est appréciée par référence aux prix de marché.

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont comptabilisées à leur coût d'acquisition, y compris les frais d'acquisition (droits de mutation…).

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

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Les créances sont dépréciées par voie de provision afin de tenir compte d'un risque d'impayé auquel elles sont susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

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

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Stocks

Le coût de revient des stocks de marchandises correspond au dernier prix d'achat, y compris les conditions obtenues à l'achat de la part des fournisseurs (ristournes et coopérations commerciales) majoré des frais accessoires, méthode adaptée à la rotation rapide des stocks et qui ne génère pas d'écart significatif avec la méthode "Coût Unitaire Moyen Pondéré".
Les frais accessoires incluent les frais de manutention et de stockage en entrepôts directement imputables à l'acquisition des produits ainsi que les frais de transport jusqu'à l'entrée des produits dans les magasins.

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

Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel

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

Impot sur les bénéfices

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

Société établissant des comptes consolidés

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

Informations sur le fond commercial

Le fonds commercial se décompose de la manière suivante :

	Valeur brute
Droit au bail	28 000
Eléments achetés ou reçus en apport	5 969 311
Total	**5 997 311**

Autres immobilisations financières

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

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)		6 391 241		
Terrains		5 943 436		
Constructions	Sur sol propre	5 386 344		12 511
	Sur sol d'autrui	2 162 419		-
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	17 762 122		577 390
Installations techniques, matériel et outillage industriels		5 836 146		465 721
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	39 709		
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau et mobilier informatique	1 493 512		453 886
	Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		420 297		265 022
Avances et acomptes		66 183		63 723
	TOTAL (III)	***39 110 168***		***1 838 253***
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		160		294 891
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		118 244		
	TOTAL (IV)	***118 404***		***294 891***
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***45 619 813***		***2 133 144***

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)			319 235	6 072 006	
Terrains				5 943 436	
Constructions	Sur sol propre		38 959	5 359 896	
	Sur sol d'autrui		3 240	2 159 180	
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions		863 716	17 475 796	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			196 707	6 105 160	
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers			39 709	
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau et mobilier informatique		368 814	1 578 583	
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		420 297		265 022	
Avances et acomptes			66 183	63 723	
	TOTAL (III)	***420 297***	***1 537 619***	***38 990 505***	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations				295 051	
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières				118 244	
	TOTAL (IV)			***413 295***	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***420 297***	***1 856 854***	***45 475 806***	

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					
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		5 897 810	291 557	319 235	5 870 131
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)		***5 897 810***	***291 557***	***319 235***	***5 870 131***
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	2 321 412	191 698	29 940	2 483 170
	Sur sol d'autrui	1 142 050	80 523	108	1 222 465
	Installations générales, agencements	15 461 176	710 164	814 864	15 356 475
Installations techniques, matériels et outillages		5 436 406	207 365	194 070	5 449 701
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	37 934	581		38 515
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 338 608	136 967	363 951	1 111 624
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)		***25 737 586***	***1 327 298***	***1 402 933***	***25 661 950***
TOTAL GENERAL (I + II)		***31 635 395***	***1 618 854***	***1 722 168***	***31 532 081***

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	72 128			39 309			32 819
sol autrui	20 489			27 596			-7 108
install.	11 404	9 045		79 676	214 578		-273 806
Autres immobilisations :							
Inst. techn.	2 618	427		46 280	32 366		-75 601
Inst gén.					118		-118
M.Transport							
Mat bureau.		573			2 517		-1 944
Emball.							
CORPO.	***106 639***	***10 045***		***192 861***	***249 580***		***-325 757***
Acquis. de titres							
TOTAL	**10 045**			**192 861**	**249 580**		**-325 757**

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		118 244		118 244
	TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE	***118 244***		***118 244***
Clients douteux ou litigieux		72 966	72 966	
Autres créances clients		376 927	376 927	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés		98 629	98 629	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		16 877	16 877	
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	369 219	369 219	
	Autres impôts	141 510	141 510	
	Etat - divers	241 068	241 068	
Groupes et associés		1 210	1 210	
Débiteurs divers		4 740 573	4 740 573	
	TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT	***6 058 979***	***6 058 979***	
Charges constatées d'avance		490 168	490 168	
	TOTAL DES CREANCES	***6 667 391***	***6 549 147***	***118 244***
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		65 901	65 901		
Fournisseurs et comptes rattachés		3 049 712	3 049 712		
Personnel et comptes rattachés		560 000	560 000		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		566 903	566 903		
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	187 377	187 377		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts	273 555	273 555		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		201 115	201 115		
Groupes et associés		24 692 647	24 692 647		
Autres dettes		168 221	168 221		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		1 332	1 332		
	TOTAL DES DETTES	***29 766 763***	***29 766 763***		
Emprunts souscrits en cours d'exercice			Emprunts auprès des associés personnes physiques		
Emprunts remboursés en cours d'exercice					

Etat des Capitaux Propres

Nombre et valeur nominale des composants du capital social

	Nombre au début de l'exercice	Créés au cours de l'exercice	Remboursés au cours de l'exercice	Nombre au 31/12/2023	Valeur nominale
Actions ordinaires	2 445 750			**2 445 750**	2
Total	**2 445 750**			**2 445 750**	

Variation des capitaux propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Augment.	Diminut.	Distribut. Dividendes	Affectation du résultat N-1	Apports et fusions	Clôture
Capital social ou individuel	4 891 500						4 891 500
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...							
Ecarts de réévaluation							
Réserve légale	43 444						43 444
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves	825 430						825 430
Report à nouveau	-6 847 176				-4 487 357		-11 334 533
Résultat de l'exercice	-4 487 357	-4 764 845			4 487 357		-4 764 845
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées	2 571 450	116 684	442 441				2 245 693
TOTAL CAPITAUX PROPRES	***-3 002 709***	***-4 648 161***	***442 441***				***-8 093 311***

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	2 571 450	116 684	442 441	2 245 693
- 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)	***2 571 450***	***116 684***	***442 441***	***2 245 693***
Provisions pour litige	80 620	60 689	35 820	105 489
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	151 653	74 379	104 979	121 053
TOTAL (II)	***232 273***	***135 068***	***140 799***	***226 542***
Provisions sur immos incorporelles	280 880		280 880	
Provisions sur immos corporelles	4 211 390		896 994	3 314 396
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participations				
Provisions sur autres immos financières				
Provisions sur stocks	34 880	5 994	33 296	7 578
Provisions sur comptes clients	70 197	53 560	64 281	59 476
Autres provisions pour dépréciations	26 233	36 541	3 900	58 873
TOTAL (III)	***4 623 580***	***96 094***	***1 279 351***	***3 440 323***
TOTAL GENERAL (I + II + III)	***7 427 303***	***347 846***	***1 862 591***	***5 912 558***
Dont dotations et reprises d'exploitation		231 162	242 276	
Dont dotations et reprises financières				
Dont dotations et reprises exceptionnelles		116 684	1 620 315	
dépréciations des titres mis en équivalence				

Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	2 464 163
Dettes fiscales et sociales	809 287
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	201 004
Autres dettes	4 421
Total	**3 478 875**

Le montants des honoraires des commissaires aux comptes s'élève à 16 064 € HT.

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	57 164
Personnel et comptes rattachés	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	412
Etat et autres collectivités publiques	231 082
Autres créances	861 107
Disponibilités	
Total	**1 149 765**

Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exploitation	Financier	Exceptionnel
FACTURES FRAIS GENERAUX	262 258		
ASSURANCES	9 974		
CHARGES LOCATIVES	217 936		
TOTAL	*490 168*		

Produits constatés d'avance

Produits constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
LOYER-DROIT D'ENTREE	1 332		
TOTAL	***1 332***		

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Analyse du Résultat d'Exploitation

Le Résultat d'Exploitation à la clôture s'élève à -4 484 004 €
A la clôture précédente, il s'élevait à -2 951 293 €
Il se décompose principalement et comparativement comme suit :

Nature des indications	Exercice N	Exercice N-1
a) Chiffres d'Affaires net	58 781 453	77 736 079
b) Autres produits	331 070	708 190
c) Achats de marchandises & de matières premières	-44 739 223	-63 077 951
d) Autres Achats et Charges Externes	-9 489 959	-7 631 823
e) Impôts et Taxes	-981 937	-927 613
f) Frais de Personnel	-7 657 209	-7 641 147
g) dotations d'exploitation	-672 143	-1 877 208
h) Autres Charges	-56 055	-239 821
Résultat d'Exploitation	***-4 484 004***	***-2 951 293***

Ventilation du Chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	Exercice N	Exercice N-1	Variation
Répartition par secteur d'activité			
Ventes de marchandises	57 568 362	70 100 541	-18%
Production vendue biens	77 664	6 655 599	-99%
Production vendue services	1 135 427	979 939	16%
Répartition par marché géographique			
Chiffres d'affaires nets-France	58 781 453	77 736 079	-24%
Chiffres d'affaires nets-Export			-
Chiffres d'affaires nets	***58 781 453***	***77 736 079***	***-24%***

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

Analyse du Résultat Financier

Le Résultat Financier à la clôture s'élève à -607 549 €
A la clôture précédente, il s'élevait à -90 252 €
Il se décompose principalement et comparativement comme suit :

Nature des indications	Exercice N	Exercice N-1
a) Produits financiers de participations		
b) Autres intérêts et produits assimilés		
c) Reprises sur provisions et transferts de charges		
d) Autres produits financiers		
e) Dotations financières aux amortissements et provisions		
f) Intérêts et charges assimilées	-607 549	-90 252
g) Autres charges financières		
h) Résultat sur différences de change		
Résultat Financier	***-607 549***	***-90 252***

Analyse du Résultat Exceptionnel

Le Résultat Exceptionnel à la clôture s'élève à 397 856 €
Il se décompose principalement comme suit :

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Pénalités amendes	8 710	
Rappel impôt	2 081	
Dommages et intérêts	24 283	
Impairment	1 177 874	1 177 874
Amortissement dérogatoire	116 684	442 441
Dégrévement impôt autre qu'IS		107 173
TOTAL	***1 329 632***	***1 727 488***

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

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

Effectifs

	Effectif moyen salarié	
Effectif	N	N-1
Cadres	8	11
Agents de maîtrise	7	8
Employés et techniciens	209	229
Apprentis	4	7
TOTAL	***228***	***255***

L'effectif moyen du personnel est de : *235*

Impôt sur les bénéfices

Impôts	Résultat avant impôt	Impôt	Résultat après impôt
Résultat courant	-5 088 560		-5 088 560
Résultat exceptionnel	397 856		397 856
IS sur résultats antérieurs		68 768	-68 768
Contribution sociale			
Contribution exceptionnelle			
TOTAL	***-4 690 704***	***68 768***	***-4 759 472***

Le taux d'imposition s'élève à 25%. La contribution sociale est de 3.3%.

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

NOTES COMPLEMENTAIRES

Entreprises liées : éléments relevant de plusieurs postes

Il n'y a pas eu de transactions significatives effectuées par la société avec des parties liées qui n'ont pas été conclues aux conditions normales de marché.

Montant des engagements financiers donnés et reçus

Engagements donnés :

· Engagements de retraite (voir ci-après).

Engagements reçus :

· Néant.

Informations sur les engagements de retraite

Le 14 avril 2023, la loi sur la réforme des retraites en France a été promulguée. Les mesures issues de cette réforme ont été prises en compte dans la détermination de l'engagement au 31 décembre 2023. Les impacts résultant de cette analyse ne sont pas significatifs.

Les engagements sont évalués en application de la recommandation ANC n° 2013-02 selon la méthode 2 conforme à IAS19 révisée.

Le seul engagement de retraite supporté par l'entreprise est constitué par les indemnités de fin de carrière (IFC) du personnel, la législation prévoyant que des indemnités sont versées aux salariés au moment de leur départ en retraite, en fonction de leur ancienneté et de leur salaire à l'âge de la retraite.

Les indemnités de fin de carrière sont présentées en annexe dans le cadre des engagements hors bilan et aucune provision n'est comptabilisé à ce titre dans les comptes au 31/12/2023.

Le régime d'indemnités de fin de carrière est partiellement financé par le versement de primes à des compagnies d'assurance.

Les principales hypothèses actuarielles retenues dans l'évaluation de l'engagement IFC sont :

Taux d'actualisation :	3,20%
Augmentation annuelle des salaires	entre 2,6% et 3,9% selon la catégorie professionnelle
Cadres	3.60%
Maîtrises / Techniciens	3.90%
Ouvriers / Employés	2.60%
Taux de rotation du personnel	Par tranche d'âge
Initiative du départ	Salarié
Table de mortalité	Table INSEE 2014-2016
	TF00-02 avec décalage d'âge pour les femmes
	TH00-02 avec décalage d'âge pour les hommes
Age de départ à la retraite :	
Cadres	Taux plein CNAV âge début de carrière 22 ans
Maîtrises / Techniciens	Taux plein CNAV âge début de carrière 20 ans
Ouvriers / Employés	Taux plein CNAV âge début de carrière 20 ans

en € au 31/12/2023	SAFIPAR
Valeur actuelle de l'engagement	640 882
Juste valeur des actifs du régime	737 732
Passif / (actif net)	126 850

Fiscalité différée

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Bases d'accroissement de la dette future d'impôt		
Provisions réglementées	2 245 693	2 571 450
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	**2 245 693**	**2 571 450**
Total passif d'impôt futur (1)	**579 950**	**664 077**
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	374 850	382 125
Ecart d'évaluation positif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Passif		
Autres produits taxés d'avance		
Déficits reportables fiscalement		
Total bases d'allègement de la dette future d'impôt	**374 850**	**382 125**
Total actif d'impôt futur (1)	**96 805**	**98 684**
Situation nette	**483 145**	**565 393**

(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%*