Bordereau attestant l'exactitude des informations - LILLE METROPOLE - 5910 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 17/09/2024 - 24125 - 2005 B 20418 - 481 020 022 - PAREA

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

COMPTES ANNUELS
(établis en euros)

PAREA

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
Règles et méthodes comptables..... 9
- Immobilisations corporelles..... 9
- Immobilisations incorporelles..... 10
- Dépréciation des Immobilisations..... 10
- Stocks..... 10
- Créances et dettes..... 11
- Disponibilités..... 11
- Provisions règlementées..... 11
- Provisions pour risques et charges..... 11
- Engagements de retraite et autres avantages au personnel à long terme..... 11
- Provisions pour litiges..... 11
- Provisions pour garantie données aux clients..... 11
- Chiffre d'affaires..... 12
- Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel..... 12
- Impôt sur les bénéfices..... 12
- Société établissant des comptes consolidés..... 12
- Eléments constitutifs du fonds commercial..... 12

NOTES SUR LE BILAN..... 13
- Immobilisations..... 13
- L'augmentation de la valeur brute de début d'exercice se justifie par l'apport partiel d'actif réalisé 14

Amortissements..... 15
- L'augmentation de la valeur brute de début d'exercice se justifie par l'apport partiel d'actif réalisé 16

Etat des échéances des créanc..... 17
Etat des Capitaux Propres..... 18
Provisions inscrites au bilan..... 19
Produits à recevoir..... 20
Charges constatées d'avance..... 21
Produits constatés d'avance..... 21
Analyse du Résultat d'Exploitation..... 22
Ventilation du Chiffre d'affaires..... 23
Détail de certains postes..... 23
Analyse du Résultat Financier..... 24
Analyse du Résultat Exceptionnel..... 25
Rémunérations allouées aux membres des organes de direction..... 26
Effectifs..... 26
Impôt sur les bénéfices..... 26
Fiscalité différée..... 27
Incidences des évaluations fiscales dérogatoires..... 28
Engagements hors bilan..... 28

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)	0		0	0
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de développement	0	0	0	0
Concessions,brevets et droits similaires	0	0	0	0
Fonds commercial	3 774 013	3 680 494	93 519	117 641
Autres immobilisations incorporelles	40 697	40 697	0	0
Avances sur immobilisations incorporelles	0	0	0	0
TOTAL immobilisations incorporelles	***3 814 710***	***3 721 191***	***93 519***	***117 641***
Terrains	2 441 122	112 864	2 328 258	2 292 289
Constructions	23 940 659	19 657 391	4 283 268	3 839 391
Installations techniques, matériel	155 855	129 842	26 014	18 400
Autres immobilisations corporelles	9 574 156	9 323 394	250 762	346 053
Immobilisations en cours	198 585	0	198 585	773 906
Avances et acomptes	0	0	0	134
TOTAL immobilisations corporelles	***36 310 377***	***29 223 490***	***7 086 887***	***7 270 173***
Participations selon la méthode de meq	0	0	0	0
Autres participations	160	0	160	160
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	10 908	0	10 908	10 908
TOTAL immobilisations financières	***11 068***	***0***	***11 068***	***11 068***
Total Actif Immobilisé (II)	***40 136 155***	***32 944 681***	***7 191 474***	***7 398 882***
Matières premières, approvisionnements	0	0	0	0
En cours de production de biens	0	0	0	0
En cours de production de services	0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis	0	0	0	0
Marchandises	8 057 293	0	8 057 293	7 935 945
TOTAL Stock	***8 057 293***	***0***	***8 057 293***	***7 935 945***
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0	0
Clients et comptes rattachés	3 439 321	125 794	3 313 527	3 137 585
Autres créances	22 750 786	0	22 750 786	26 867 974
Capital souscrit et appelé, non versé	0	0	0	0
TOTAL Créances	***26 190 107***	***125 794***	***26 064 313***	***30 005 559***
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
dont actions propres:				
Disponibilités	5 523 372	0	5 523 372	5 290 864
TOTAL Disponibilités	***5 523 372***	***0***	***5 523 372***	***5 290 864***
Charges constatées d'avance	19 053	0	19 053	7 570
Total Actif Circulant (III)	***39 789 826***	***125 794***	***39 664 031***	***43 239 938***
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	0		0	0
Prime de remboursement des obligations (V)	0		0	0
Ecarts de conversion actif (VI)	0		0	0
Total Général (I à VI)	***79 925 980***	***33 070 476***	***46 855 505***	***50 638 820***

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 :	6 670 860	6 670 860	6 040 860
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			1 507 992	794 564
Ecarts de réévaluation	dont écart d'équivalence	0	0	0
Réserve légale			604 086	604 086
Réserves statutaires ou contractuelles			0	0
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours :	0	0	0
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes :	0	16 242 392	9 922 674
TOTAL Réserves			**16 846 478**	**10 526 760**
Report à nouveau			1 951	1 951
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			**8 110 733**	**6 319 718**
Subventions d'investissement			0	0
Provisions réglementées			1 398 300	1 574 310
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)			***34 536 315***	***25 258 164***
Produit des émissions de titres participatifs			0	0
Avances conditionnées			0	0
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)			***0***	***0***
Provisions pour risques			1 646	0
Provisions pour charges			0	0
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)			***1 646***	***0***
Emprunts obligataires convertibles			0	0
Autres emprunts obligataires			0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			0	0
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs :	0	50 882	67 483
TOTAL Dettes financières			***50 882***	***67 483***
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			9 342 245	22 882 091
Dettes fiscales et sociales			527 501	661 647
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			203 254	851 177
Autres dettes			2 191 171	918 258
TOTAL Dettes d'exploitation			***12 264 171***	***25 313 173***
Produits constatés d'avance			2 491	0
TOTAL DETTES (IV)			***12 317 544***	***25 380 656***
Ecart de conversion Passif (V)			0	0
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)			***46 855 505***	***50 638 820***

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			485 887 198	0	485 887 198	482 627 395
Production vendue biens			0	0	0	0
Production vendue services			147 040	0	147 040	101 466
Chiffres d'affaires nets			***486 034 238***	***0***	***486 034 238***	***482 728 860***
Production stockée					0	0
Production immobilisée					0	0
Subventions d'exploitation					0	0
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges					128 204	24 311
Autres produits					716 021	853 481
Total des produits d'exploitation (I)					***486 878 463***	***483 606 652***
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					470 864 095	468 429 396
Variation de stock (marchandises)					814 036	162 898
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					0	0
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					0	0
Autres achats et charges externes					4 040 075	5 327 840
Impôts, taxes et versements assimilés					577 865	249 188
Salaires et traitements					0	0
Charges sociales					0	0
Dotations d'exploitation	sur immobilisations	Dotations aux amortissements			816 528	912 080
		Dotations aux provisions			0	0
	Sur actif circulant : dotations aux provisions				123 937	109 838
	Pour risques et charges : dotations aux provisions				1 646	0
Autres charges					198 139	482 322
Total des charges d'exploitation (II)					***477 436 320***	***475 673 562***
RÉSULTAT D'EXPLOITATION					9 442 143	7 933 090
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					10 508	0
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					-12 107	12 107
Produits financiers de participations					0	0
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					0	0
Autres intérêts et produits assimilés					1 235 176	102 065
Reprises sur provisions et transferts de charges					0	0
Différences positives de change					0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					0	0
Total des produits financiers (V)					***1 235 176***	***102 065***
Dotations financières aux amortissements et provisions					0	0
Intérêts et charges assimilées					0	0
Différences négatives de change					0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					0	0
Total des charges financières (VI)					***0***	***0***
RÉSULTAT FINANCIER					1 235 176	102 065
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					10 699 934	8 023 048

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	29 125	12 923
Produits exceptionnels sur opérations en capital	200 000	292 000
Reprises sur provisions et transferts de charges	449 093	381 972
Total des produits exceptionnels (VII)	***678 219***	***686 895***
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	315	609
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	179 498	167 053
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	273 084	190 500
Total des charges exceptionnelles (VIII)	***452 897***	***358 161***
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	**225 322**	**328 734**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	0	0
Impôts sur les bénéfices (X)	2 814 523	2 032 063
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	***488 802 366***	***484 395 612***
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	***480 691 633***	***478 075 894***
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	***8 110 733***	***6 319 718***

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

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PAREA

Certifié conforme

DocuSigned by:
David Guillou
7BE9EFC0195147A...

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

Les informations ci-après constituent l'annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 46 855 505 EUR et le résultat s'élève à 8 110 733 EUR.

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

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

L'activité princiipale est la distribution et la vente de carburants via un réseau de stations.

La société exploite 125 stations au 31/12/2023 dont 10 stations ont été apportées via l'apport partiel d'actif réalisé dans l'année.

Faits caractéristiques

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 décembre 2022 en faveur de la société Paréa.

Ainsi,
- la société Auchan Supermarché a apporté un actif net d'un montant de 686 269€, évalué à une valeur réelle de 2 809 772€,
- la société Safipar a apporté un actif net d'un montant de 294 891€ évalué à une valeur réelle de 2 090 106€,
- la société Disanto a apporté un actif net d'un montant de 131 175€, évalué à une valeur réelle de 757 562€,
- la société Fremarc a apporté un actif net d'un montant de 231 093€, évalué à une valeur réelle de 1 045 668€.

En conséquence, la société Paréa a augmenté son capital d'un montant de :
- 264 080€ par la création de 13 204 actions d'un nominal de 20€ chacune, entièrement libérées, attribuées à la société Auchan Supermarché,
- 196 440€ par création de 9 822 actions d'un nominal de 20 € chacune, entièrement libérées, attribuées à la société Safipar,
- 71 200€ par création de 3 560 actions d'un nominal de 20 € chacune, entièrement libérées, attribuées à la société Disanto,
- 98 280€ par création de 4 914 actions d'un nominal de 20 € chacune, entièrement libérées, attribuées à la société Fremarc.

La valeur réelle de la société Paréa s'élève à 64 272 029€, soit une valeur par action de 212,79€.

Le baril de pétrole avait clôturé l'année 2022 à 81$, à fin 2023, il s'établit à 77,80$ sachant qu'au cours de l'exercice, il a atteint un pic à 93,5$.

Evènements postérieurs à la clôture

Néant

Règles et méthodes comptables

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles

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

Les autres frais d'acquisition (droits de mutation...) et les 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 a une durée d'utilisation différente de l'immobilisation principale à laquelle il se rapporte.

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

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

Constructions (gros oeuvre) :	30 ans (1997 et avant)
Constructions (gros oeuvre)	30 ans ou 40 ans (1997 et avant)
Assainissements et revêtements	20 ans
Agencements et aménagements	6 ans 2/3 à 8 ans
Installations techniques, matériles et outillages	2 à 10 ans
Autres immobilisations	3 à 5 ans

Les terrains et les immmobilisations en cours ne sont pas amortis.

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

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 frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires...) et les intétêts 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.
Les logiciels informatiques acquis et les logiciels développés en interne sont immobilisés et amortis sur leur durée d'utilité estimée à 3 ans. Par exception, sont amortis sur 5 ans les logiciels type ERP, très structurants pour le métier et l'architecture fonctionnelle et technique a une durée probable d'utilité plus longue.

Dépréciation 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 au 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 trésorerie 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 au prix de marché.

Stocks

Les stocks sont évalués sur la base des derniers prix d'achat, augmentés des frais accessoires, diminués des toutes remises, ristournes. La méthode du dernier prix d'achat s'apparente à celle du FIFO (premier entré, premier sorti) dans un contexte de rotation rapide des stocks.

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

Créances et dettes

Les créances 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.

Provisions règlementées

Les provisions réglementées figurant au bilan représentent la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant les modalités énoncées ci-avant.

La contrepartie des provisions réglementées est comptabilisée en charges exceptionnelles, au poste "Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions".

Provisions pour risques et charges

Une provision pour risques et charges est comptabilisée lorsque la société a une obligation juridique ou implicite à l'égard d'un tiers résultant d'un événement passé, dont le montant peut être estimé de manière suffisamment fiable et dont il est probable que l'extinction se traduira par une sortie de ressources.

Engagements de retraite et autres avantages au personnel à long terme

Néant

Provisions pour litiges

Les provisions sont comptabilisées lorsqu'à la date de clôture, il existe une obligation actuelle d'ordre légal, règlementaire ou contractuel, voire implicite qui résulte d'un fait générateur passé dont le montant peut être estimé de maniére fiable et dont il est probable qu'une sortie de ressources représentatives d'avantages économiques sera nécessaire pour éteindre l'obligation. Ces provisions sont estimées selon leur nature en tenant compte des hypothèses les plus probables.

Provisions pour garantie données aux clients

Néant

Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires comprend principalement les ventes de carburant et les ventes de services aux clients.

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.

Impôt 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

Société établissant les comptes consolidés

ELO SA

40 Avenue de Flandre

59170 CROIX

N° Siret : 476 180 625 00479

Eléments constitutifs du fonds commercial

Les fonds commerciaux se composent de la manière suivante :

	Valeur Brute
Droit au bail	15 000
Eléments achetés ou reçus en apport	3 759 013
Total	3 774 013

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)		3 815 542		
Terrains		2 441 122		
Constructions	Sur sol propre	3 831 435		396 171
	Sur sol d'autrui	1 766 407		
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	17 627 684		543 723
Installations techniques, matériel et outillage industriels		146 473		10 236
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	7 565 007		
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau et mobilier informatique	2 290 333		5 898
	Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		773 906		198 585
Avances et acomptes		134		
	TOTAL (III)	***36 442 500***		***1 154 614***
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		160		
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		10 908		
	TOTAL (IV)	***11 068***		
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***40 269 110***		***1 154 614***

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)			832	3 814 710	
Terrains				2 441 122	
Constructions	Sur sol propre			4 227 607	
	Sur sol d'autrui		186 596	1 579 812	
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions		38 167	18 133 240	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			854	155 855	
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers		249 686	7 315 321	
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau et mobilier informatique		37 396	2 258 835	
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			773 906	198 585	
Avances et acomptes			134		
	TOTAL (III)		***1 286 737***	***36 310 377***	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations				160	
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières				10 908	
	TOTAL (IV)			***11 068***	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		***1 287 569***	***40 136 155***	

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

L'augmentation de la valeur brute de début d'exercice se justifie par l'apport partiel d'actif réalisé durant l'année.

Ci-dessous, le détail :

		Valeur Brute 31/12/2022	APA	Valeur Brute 01/01/2023
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		3 807 023	8 519	3 815 542
Terrains		2 441 122		2 441 122
Constructions	Sur sol propre	3 718 606	112 829	3 831 435
	Sur sol d'autrui	1 718 805	47 602	1 766 407
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	16 064 330	1 563 354	17 627 684
Installations techniques, matériel et outillage industriels		112 072	34 400	146 473
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	7 359 603	205 404	7 565 007
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau et mobilier informatique	2 064 074	226 259	2 290 333
	Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		773 906		773 906
Avances et acomptes		134		134
TOTAL (III)		34 252 652	2 189 848	36 442 500

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		3 647 852	32 641		3 680 494
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		41 529		832	40 697
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)		***3 689 382***	***32 641***	***832***	***40 697***
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	2 081 191	131 708		2 212 898
	Sur sol d'autrui	1 033 896	38 809	46 988	1 025 717
	Installations générales, agencements	15 765 837	555 565	28 177	16 293 225
Installations techniques, matériels et outillages		120 907	9 789	854	129 842
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	7 186 473	100 705	219 784	7 067 395
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 279 874	9 369	37 396	2 251 847
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)		***28 468 178***	***845 945***	***333 198***	***28 980 924***
TOTAL GENERAL (I + II)		***32 157 560***	***878 586***	***334 031***	***32 702 115***

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 étab							
Fonds comm.							
Autres							
INCORPO.							
Terrains							
Constructions :							
sol propre	48 884			23 050			25 834
sol autrui	19 483			19 128			355
install.	38 397	67 182		49 019	222 160		-165 601
Autres immobilisations :							
Inst. techn.		456		836	456		-836
Inst gén.	34 386	287		17 275	54 411		-37 012
M.Transport							
Mat bureau.		1 950			699		1 251
Emball.							
CORPO.	***141 150***	***69 875***		***109 308***	***277 727***		***-176 010***
Acquis. de titres							
TOTAL		**69 875**		**109 308**	**277 727**		**-176 010**

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

L'augmentation de la valeur brute de début d'exercice se justifie par l'apport partiel d'actif réalisé durant l'année.

Ci-dessous, le détail :

Immobilisations amortissables		Valeur au 31/12/2022	APA	Valeur au 01/01/2023
Frais d'établissement et de développement (I)				
Fonds commercial		3 647 852		3 647 852
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		41 529		41 529
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)		***3 689 382***		***3 689 382***
Terrains				
Constructions	Sur sol propre	2 016 317	64 873	2 081 191
	Sur sol d'autrui	1 011 382	22 514	1 033 896
	Installations générales, agencements	14 483 425	1 282 413	15 765 837
Installations techniques, matériels et outillages		93 672	27 234	120 907
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	7 014 580	171 894	7 186 473
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 058 479	221 395	2 279 874
	Emballages récupérables et divers			
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)		***26 677 855***	***1 790 323***	***28 468 178***
TOTAL GENERAL (I + II)		***30 367 236***	***1 790 323***	***32 157 560***

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		10 908		10 908
TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE		***10 908***		***10 908***
Clients douteux ou litigieux		152 612	152 612	
Autres créances clients		3 286 710	3 286 710	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	1 296 502	1 296 502	
	Autres impôts			
	Etat - divers			
Groupes et associés		11 747 466	11 747 466	
Débiteurs divers		9 699 827	9 699 827	
TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT		***26 183 116***	***26 183 116***	
Charges constatées d'avance		19 053	19 053	
TOTAL DES CREANCES		***26 213 077***	***26 213 077***	
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		50 882	50 882		
Fournisseurs et comptes rattachés		9 367 000	9 367 000		
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	121 836	121 836		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts	405 665	405 665		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		203 254	203 254		
Groupes et associés		1 097 766	1 097 766		
Autres dettes		1 061 658	1 061 658		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		2 491	2 491		
TOTAL DES DETTES		***12 310 553***	***12 310 553***		
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	302 043	31 500		**333 543**	20
Total	**302 043**	**31 500**		**333 543**	

Variation des capitaux propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Augment.	Diminut.	Distribut. Dividendes	Affectation du résultat N-1	Apports et fusions	Clôture
Capital social ou individuel	6 040 860	630 000					6 670 860
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	794 564					713 428	1 507 992
Ecarts de réévaluation							
Réserve légale	604 086						604 086
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves	9 922 674				6 319 718		16 242 392
Report à nouveau	1 951						1 951
Résultat de l'exercice	6 319 718	8 110 733			-6 319 718		8 110 734
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées	1 574 310	211 025	387 034				1 398 300
TOTAL CAPITAUX PROPRES	***25 258 164***	***8 951 758***	***387 034***			***713 428***	***34 536 315***

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	1 574 310	211 025	387 034	1 398 300
- Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions implantation étranger avant 1.1.1992				
Provisions implantation étranger après 1.1.1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)	***1 574 310***	***211 025***	***387 034***	***1 398 300***
Provisions pour litige		1 646		1 646
Provisions pour garanties				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien				
Provisions pour charges soc et fisc sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL (II)		***1 646***		***1 646***
Provisions sur immos incorporelles				
Provisions sur immos corporelles	304 625		62 059	242 566
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participations				
Provisions sur autres immos financières				
Provisions sur stocks				
Provisions sur comptes clients	125 207	123 937	123 349	125 794
Autres provisions pour dépréciations				
TOTAL (III)	***429 832***	***123 937***	***185 408***	***368 361***
TOTAL GENERAL (I + II + III)	***2 004 142***	***336 608***	***572 443***	***1 768 307***
Dont dotations et reprises d'exploitation		125 583	123 349	
Dont dotations et reprises financières				
Dont dotations et reprises exceptionnelles		211 025	449 093	
dépréciations des titres mis en équivalence				

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

Charges à payer

Charges à payer	Montant
DETTES FOURNISSEURS	6 253 466
DETTES IMMOS	203 254
AUTRES DETTES	102 827
TOTAL	*6 559 547*

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS & COMPTES RATTACHES	278 453
AUTRES CREANCES	7 931 169
Total	8 209 622

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

Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES LOCATIVES	19 053		
TOTAL	***19 053***		

Produits constatés d'avance

Produits constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
TAXE FONCIERE	140		
LOYER-DROIT D'ENTREE	2 351		
TOTAL	***2 491***		

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 9 442 143 €
A la clôture précédente, il s'élevait à 7 933 090 €
Il se décompose principalement et comparativement comme suit :

Nature des indications	Exercice N	Exercice N-1
a) Chiffres d'Affaires net	486 034 238	482 728 860
b) Autres produits	844 225	877 792
c) Achats de marchandises & de matières premières	-471 678 130	-468 592 294
d) Autres Achats et Charges Externes	-4 040 075	-5 327 840
e) Impôts et Taxes	-577 865	-249 188
f) Frais de Personnel		
g) dotations d'exploitation	-942 111	-1 021 918
h) Autres Charges	-198 139	-482 322
Résultat d'Exploitation	***9 442 143***	***7 933 090***

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	485 887 198	482 627 395	0,68%
Production vendue biens			
Production vendue services	147 040	101 466	44,92%
Répartition par marché géographique			
Chiffres d'affaires nets-France	486 034 238	482 728 860	0,68%
Chiffres d'affaires nets-Export			
Chiffres d'affaires nets	***486 034 238***	***482 728 860***	***0,68%***

Le chiffre d'affaires à été réalisé principalement en France dans le secteur des supermarchés.

Détail de certains postes

Coût de revient des ventes

	N	N-1
Variation de stocks	814 036	162 898
Achats nets ristournes	470 864 095	468 429 396
Chiffres d'affaires nets	***471 678 130***	***468 592 294***

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

Analyse du Résultat Financier

Le Résultat Financier à la clôture s'élève à 1 235 176 €
A la clôture précédente, il s'élevait à 102 065 €
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	1 235 176	102 065
c) Reprises sur provisions et transferts de charges		
d) Autres produits financiers		
e) Dotations financières aux amortissements et provisions		
f) Intérêts et charges assimilées		
g) Autres charges financières		
h) Résultat sur différences de change		
Résultat Financier	***1 235 176***	***102 065***

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

Analyse du Résultat Exceptionnel

Le Résultat Exceptionnel à la clôture s'élève à 225 322 €

Il se décompose principalement comme suit :

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
PENALITES ET AMENDES	315	
AMORTISSEMENTSS EXCEPTIONNELS	62 059	62 059
AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	211 025	387 034
VALEUR DES ACTIFS CEDES	179 498	200 000
DEGREVEMENTS IMPOTS & DIVERS		29 125
TOTAL	***452 896***	***678 219***

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

Néant

Impôt sur les bénéfices

Impôts	Résultat avant impôt	Impôt	Résultat après impôt
Résultat courant	10 699 934	2 692 290	8 007 644
Résultat exceptionnel	225 322	56 695	168 627
IS sur résultats antérieurs			
Contribution sociale		65 538	-65 538
Contribution exceptionnelle			
TOTAL	***10 925 256***	***2 814 523***	***8 110 733***

Le taux d'imposition s'élève à 25% auquel s'ajoute la contribution sociale à 3.3%

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	1 398 300	1 574 310
Subventions d'investissement		
Ecart d'évaluation négatif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Actif		
Autres charges déduites d'avance		
Plus values à long terme en sursis d'imposition		
Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt	**1 398 300**	**1 574 310**
Total passif d'impôt futur (1)	**361 111**	**406 566**
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	400 653	285 953
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	**400 653**	**285 953**
Total actif d'impôt futur (1)	**103 469**	**73 847**
Situation nette	**361 111**	**406 566**

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

Incidences des évaluations fiscales dérogatoires

Résultat de l'exercice	8 110 733
+ impôt sur les bénéfices	2 814 523
Résultat avant impôt	10 925 256
+ variation des provisions réglementées	176 010
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	11 101 266

Engagements hors bilan

Néant

Docusign Envelope ID: 2C2C368C-4864-4B6D-8695-AF016F911073

PAREA
Société par Actions Simplifiée à capital variable
200 Rue de la Recherche 59650 VILLENEUVE D'ASCQ
481 020 022 RCS Lille Métropole
La « Société »

EXTRAIT DES DÉCISIONS COLLECTIVE DES ASSOCIÉS

DU 30 AVRIL 2024

(...)

PREMIERE DECISION

Les Associés présents ou représentés, connaissance prise du rapport de gestion du Président et du rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels :

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

constatent, 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

Les Associés présents ou représentés, sur proposition du Président, et à l'unanimité :

décident d'affecter comme suit le bénéfice net comptable de la Société pour l'exercice clos le 31 décembre 2023 :

- Origine

  - bénéfice net comptable de l'exercice : 8 110 733 euros

- Affectation

  - A la réserve légale : 63 000 euros
  - A titre de dividendes : 8 045 000 euros
  - affectation au compte « autres réserves » : 2 733 euros

Le dividende par action s'élève par conséquent à la somme de 24,12 euros.

prennent acte que les sommes distribuées à titre de dividendes au titre des trois derniers exercices clos ont été les suivantes :

Exercice clos le	Dividende total versé	Fraction éligible à l'abattement	Fraction non éligible à l'abattement
31/12/2020			-
31/12/2021	-	-	-

Docusign Envelope ID: 2C2C368C-4864-4B6D-8695-AF016F911073

31/12/2022	-	-	-

TROISIÈME DÉCISION :

Les Associés présents ou représentés, constatations faites de la précédente résolution, prennent acte d'un poste "Autres Réserves" à hauteur de 16 245 125 euros.

Les Associés présents ou représentés décident de mettre en distribution l'intégralité du poste "Autres Réserves" ainsi constaté, ramenant ce poste à 0.

QUATRIÈME DÉCISION :

Les Associés présents ou représentés :

constatent qu'il n'y a plus de réserves distribuables et que le résultat net a été affecté en totalité.

constatent que le poste « Primes d'émission, de fusion, d'apport… » s'élève à la somme de 1 507 992 euros.

décident de distribuer en totalité le poste « Primes d'émission, de fusion, d'apport… » aux associés, ramenant ainsi ce poste à 0 euro.

(...)

Pour extrait certifié conforme

Le Président,
AUCHAN SUPERMARCHE
Représentée par AUCHAN RETAIL FRANCE,
Elle-même représentée par Monsieur David GUILLUY

DocuSigned by:
David Guilluy
7BE9EFC0195147A...

PAREA

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2023)

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2023)

A l'associé unique
PAREA
200, rue de la Recherche
59650 Villeneuve-d'Asq

Opinion

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

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

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

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

Vérifications spécifiques

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

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.

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 ;

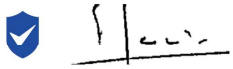
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- 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.

Fait à Neuilly-sur-Seine, le 25 avril 2024

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit



François Jaumain

COMPTES ANNUELS
(établis en euros)

PAREA

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
Règles et méthodes comptables.... 9
Immobilisations corporelles.... 9
Immobilisations incorporelles.... 10
Dépréciation des Immobilisations 10
Stocks.... 10
Créances et dettes.... 11
Disponibilités.... 11
Provisions règlementées.... 11
Provisions pour risques et charges.... 11
Engagements de retraite et autres avantages au personnel à long terme.... 11
Provisions pour litiges.... 11
Provisions pour garantie données aux clients.... 11
Chiffre d'affaires.... 12
Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel.... 12
Impôt sur les bénéfices.... 12
Société établissant des comptes consolidés.... 12
Eléments constitutifs du fonds commercial.... 12
NOTES SUR LE BILAN.... 13
Immobilisations.... 13
L'augmentation de la valeur brute de début d'exercice se justifie par l'apport partiel d'actif réalisé 14
Amortissements.... 15
L'augmentation de la valeur brute de début d'exercice se justifie par l'apport partiel d'actif réalisé 16
Etat des échéances des créanc.... 17
Etat des Capitaux Propres.... 18
Provisions inscrites au bilan.... 19
Produits à recevoir.... 20
Charges constatées d'avance.... 21
Produits constatés d'avance.... 21
Analyse du Résultat d'Exploitation.... 22
Ventilation du Chiffre d'affaires.... 23
Détail de certains postes.... 23
Analyse du Résultat Financier.... 24
Analyse du Résultat Exceptionnel.... 25
Rémunérations allouées aux membres des organes de direction.... 26
Effectifs.... 26
Impôt sur les bénéfices.... 26
Fiscalité différée.... 27
Incidences des évaluations fiscales dérogatoires.... 28
Engagements hors bilan.... 28

Bilan actif

BILAN-ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)	0		0	0
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de développement	0	0	0	0
Concessions,brevets et droits similaires	0	0	0	0
Fonds commercial	3 774 013	3 680 494	93 519	117 641
Autres immobilisations incorporelles	40 697	40 697	0	0
Avances sur immobilisations incorporelles	0	0	0	0
TOTAL immobilisations incorporelles	***3 814 710***	***3 721 191***	***93 519***	***117 641***
Terrains	2 441 122	112 864	2 328 258	2 292 289
Constructions	23 940 659	19 657 391	4 283 268	3 839 391
Installations techniques, matériel	155 855	129 842	26 014	18 400
Autres immobilisations corporelles	9 574 156	9 323 394	250 762	346 053
Immobilisations en cours	198 585	0	198 585	773 906
Avances et acomptes	0	0	0	134
TOTAL immobilisations corporelles	***36 310 377***	***29 223 490***	***7 086 887***	***7 270 173***
Participations selon la méthode de meq	0	0	0	0
Autres participations	160	0	160	160
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	10 908	0	10 908	10 908
TOTAL immobilisations financières	***11 068***	***0***	***11 068***	***11 068***
Total Actif Immobilisé (II)	***40 136 155***	***32 944 681***	***7 191 474***	***7 398 882***
Matières premières, approvisionnements	0	0	0	0
En cours de production de biens	0	0	0	0
En cours de production de services	0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis	0	0	0	0
Marchandises	8 057 293	0	8 057 293	7 935 945
TOTAL Stock	***8 057 293***	***0***	***8 057 293***	***7 935 945***
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0	0
Clients et comptes rattachés	3 439 321	125 794	3 313 527	3 137 585
Autres créances	22 750 786	0	22 750 786	26 867 974
Capital souscrit et appelé, non versé	0	0	0	0
TOTAL Créances	***26 190 107***	***125 794***	***26 064 313***	***30 005 559***
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
dont actions propres:				
Disponibilités	5 523 372	0	5 523 372	5 290 864
TOTAL Disponibilités	***5 523 372***	***0***	***5 523 372***	***5 290 864***
Charges constatées d'avance	19 053	0	19 053	7 570
Total Actif Circulant (III)	***39 789 826***	***125 794***	***39 664 031***	***43 239 938***
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	0		0	0
Prime de remboursement des obligations (V)	0		0	0
Ecarts de conversion actif (VI)	0		0	0
Total Général (I à VI)	***79 925 980***	***33 070 476***	***46 855 505***	***50 638 820***

Bilan passif

BILAN-PASSIF			Exercice N	Exercice N-1
Capital social ou individuel	dont versé :	6 670 860	6 670 860	6 040 860
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			1 507 992	794 564
Ecarts de réévaluation	dont écart d'équivalence	0	0	0
Réserve légale			604 086	604 086
Réserves statutaires ou contractuelles			0	0
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours :	0	0	0
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes :	0	16 242 392	9 922 674
TOTAL Réserves			**16 846 478**	**10 526 760**
Report à nouveau			1 951	1 951
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			**8 110 733**	**6 319 718**
Subventions d'investissement			0	0
Provisions réglementées			1 398 300	1 574 310
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)			***34 536 315***	***25 258 164***
Produit des émissions de titres participatifs			0	0
Avances conditionnées			0	0
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)			***0***	***0***
Provisions pour risques			1 646	0
Provisions pour charges			0	0
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)			***1 646***	***0***
Emprunts obligataires convertibles			0	0
Autres emprunts obligataires			0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			0	0
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs :	0	50 882	67 483
TOTAL Dettes financières			***50 882***	***67 483***
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			9 342 245	22 882 091
Dettes fiscales et sociales			527 501	661 647
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			203 254	851 177
Autres dettes			2 191 171	918 258
TOTAL Dettes d'exploitation			***12 264 171***	***25 313 173***
Produits constatés d'avance			2 491	0
TOTAL DETTES (IV)			***12 317 544***	***25 380 656***
Ecart de conversion Passif (V)			0	0
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)			***46 855 505***	***50 638 820***

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT			Exercice N			Exercice N-1
			France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises			485 887 198	0	485 887 198	482 627 395
Production vendue biens			0	0	0	0
Production vendue services			147 040	0	147 040	101 466
Chiffres d'affaires nets			***486 034 238***	***0***	***486 034 238***	***482 728 860***
Production stockée					0	0
Production immobilisée					0	0
Subventions d'exploitation					0	0
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges					128 204	24 311
Autres produits					716 021	853 481
		Total des produits d'exploitation (I)			***486 878 463***	***483 606 652***
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					470 864 095	468 429 396
Variation de stock (marchandises)					814 036	162 898
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					0	0
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					0	0
Autres achats et charges externes					4 040 075	5 327 840
Impôts, taxes et versements assimilés					577 865	249 188
Salaires et traitements					0	0
Charges sociales					0	0
Dotations d'exploitation	sur immobilisations	Dotations aux amortissements			816 528	912 080
		Dotations aux provisions			0	0
	Sur actif circulant : dotations aux provisions				123 937	109 838
	Pour risques et charges : dotations aux provisions				1 646	0
Autres charges					198 139	482 322
		Total des charges d'exploitation (II)			***477 436 320***	***475 673 562***
RÉSULTAT D'EXPLOITATION					9 442 143	7 933 090
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					10 508	0
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					-12 107	12 107
Produits financiers de participations					0	0
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					0	0
Autres intérêts et produits assimilés					1 235 176	102 065
Reprises sur provisions et transferts de charges					0	0
Différences positives de change					0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					0	0
		Total des produits financiers (V)			***1 235 176***	***102 065***
Dotations financières aux amortissements et provisions					0	0
Intérêts et charges assimilées					0	0
Différences négatives de change					0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					0	0
		Total des charges financières (VI)			***0***	***0***
RÉSULTAT FINANCIER					1 235 176	102 065
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					10 699 934	8 023 048

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	29 125	12 923
Produits exceptionnels sur opérations en capital	200 000	292 000
Reprises sur provisions et transferts de charges	449 093	381 972
Total des produits exceptionnels (VII)	***678 219***	***686 895***
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	315	609
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	179 498	167 053
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	273 084	190 500
Total des charges exceptionnelles (VIII)	***452 897***	***358 161***
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	**225 322**	**328 734**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	0	0
Impôts sur les bénéfices (X)	2 814 523	2 032 063
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	***488 802 366***	***484 395 612***
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	***480 691 633***	***478 075 894***
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	***8 110 733***	***6 319 718***

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PAREA

Les informations ci-après constituent l'annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 46 855 505 EUR et le résultat s'élève à 8 110 733 EUR.

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

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

L'activité princiipale est la distribution et la vente de carburants via un réseau de stations.

La société exploite 125 stations au 31/12/2023 dont 10 stations ont été apportées via l'apport partiel d'actif réalisé dans l'année.

Faits caractéristiques

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 décembre 2022 en faveur de la société Paréa.

Ainsi,
- la société Auchan Supermarché a apporté un actif net d'un montant de 686 269€, évalué à une valeur réelle de 2 809 772€,
- la société Safipar a apporté un actif net d'un montant de 294 891€ évalué à une valeur réelle de 2 090 106€,
- la société Disanto a apporté un actif net d'un montant de 131 175€, évalué à une valeur réelle de 757 562€,
- la société Fremarc a apporté un actif net d'un montant de 231 093€, évalué à une valeur réelle de 1 045 668€.

En conséquence, la société Paréa a augmenté son capital d'un montant de :
- 264 080€ par la création de 13 204 actions d'un nominal de 20€ chacune, entièrement libérées, attribuées à la société Auchan Supermarché,
- 196 440€ par création de 9 822 actions d'un nominal de 20 € chacune, entièrement libérées, attribuées à la société Safipar,
- 71 200€ par création de 3 560 actions d'un nominal de 20 € chacune, entièrement libérées, attribuées à la société Disanto,
- 98 280€ par création de 4 914 actions d'un nominal de 20 € chacune, entièrement libérées, attribuées à la société Fremarc.

La valeur réelle de la société Paréa s'élève à 64 272 029€, soit une valeur par action de 212,79€.

Le baril de pétrole avait clôturé l'année 2022 à 81$, à fin 2023, il s'établit à 77,80$ sachant qu'au cours de l'exercice, il a atteint un pic à 93,5$.

Evènements postérieurs à la clôture

Néant

Règles et méthodes comptables

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles

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

Les autres frais d'acquisition (droits de mutation...) et les 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 a une durée d'utilisation différente de l'immobilisation principale à laquelle il se rapporte.

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

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

Constructions (gros oeuvre) :	30 ans (1997 et avant)
Constructions (gros oeuvre)	30 ans ou 40 ans (1997 et avant)
Assainissements et revêtements	20 ans
Agencements et aménagements	6 ans 2/3 à 8 ans
Installations techniques, matériles et outillages	2 à 10 ans
Autres immobilisations	3 à 5 ans

Les terrains et les immmobilisations en cours ne sont pas amortis.

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

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 frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires...) et les intétêts 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.
Les logiciels informatiques acquis et les logiciels développés en interne sont immobilisés et amortis sur leur durée d'utilité estimée à 3 ans. Par exception, sont amortis sur 5 ans les logiciels type ERP, très structurants pour le métier et l'architecture fonctionnelle et technique a une durée probable d'utilité plus longue.

Dépréciation 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 au 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 trésorerie 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 au prix de marché.

Stocks

Les stocks sont évalués sur la base des derniers prix d'achat, augmentés des frais accessoires, diminués des toutes remises, ristournes. La méthode du dernier prix d'achat s'apparente à celle du FIFO (premier entré, premier sorti) dans un contexte de rotation rapide des stocks.

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

Créances et dettes

Les créances 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.

Provisions règlementées

Les provisions réglementées figurant au bilan représentent la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant les modalités énoncées ci-avant.

La contrepartie des provisions réglementées est comptabilisée en charges exceptionnelles, au poste "Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions".

Provisions pour risques et charges

Une provision pour risques et charges est comptabilisée lorsque la société a une obligation juridique ou implicite à l'égard d'un tiers résultant d'un événement passé, dont le montant peut être estimé de manière suffisamment fiable et dont il est probable que l'extinction se traduira par une sortie de ressources.

Engagements de retraite et autres avantages au personnel à long terme

Néant

Provisions pour litiges

Les provisions sont comptabilisées lorsqu'à la date de clôture, il existe une obligation actuelle d'ordre légal, règlementaire ou contractuel, voire implicite qui résulte d'un fait générateur passé dont le montant peut être estimé de maniére fiable et dont il est probable qu'une sortie de ressources représentatives d'avantages économiques sera nécessaire pour éteindre l'obligation. Ces provisions sont estimées selon leur nature en tenant compte des hypothèses les plus probables.

Provisions pour garantie données aux clients

Néant

Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires comprend principalement les ventes de carburant et les ventes de services aux clients.

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.

Impôt 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

Société établissant les comptes consolidés

ELO SA

40 Avenue de Flandre

59170 CROIX

N° Siret : 476 180 625 00479

Eléments constitutifs du fonds commercial

Les fonds commerciaux se composent de la manière suivante :

	Valeur Brute
Droit au bail	15 000
Eléments achetés ou reçus en apport	3 759 013
Total	3 774 013

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)		3 815 542		
Terrains		2 441 122		
Constructions	Sur sol propre	3 831 435		396 171
	Sur sol d'autrui	1 766 407		
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	17 627 684		543 723
Installations techniques, matériel et outillage industriels		146 473		10 236
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	7 565 007		
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau et mobilier informatique	2 290 333		5 898
	Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		773 906		198 585
Avances et acomptes		134		
	TOTAL (III)	***36 442 500***		***1 154 614***
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		160		
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		10 908		
	TOTAL (IV)	***11 068***		
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***40 269 110***		***1 154 614***

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)			832	3 814 710	
Terrains				2 441 122	
Constructions	Sur sol propre			4 227 607	
	Sur sol d'autrui		186 596	1 579 812	
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions		38 167	18 133 240	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			854	155 855	
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers		249 686	7 315 321	
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau et mobilier informatique		37 396	2 258 835	
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			773 906	198 585	
Avances et acomptes			134		
	TOTAL (III)		***1 286 737***	***36 310 377***	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations				160	
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières				10 908	
	TOTAL (IV)			***11 068***	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		***1 287 569***	***40 136 155***	

L'augmentation de la valeur brute de début d'exercice se justifie par l'apport partiel d'actif réalisé durant l'année.

Ci-dessous, le détail :

		Valeur Brute 31/12/2022	APA	Valeur Brute 01/01/2023
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		3 807 023	8 519	3 815 542
Terrains		2 441 122		2 441 122
Constructions	Sur sol propre	3 718 606	112 829	3 831 435
	Sur sol d'autrui	1 718 805	47 602	1 766 407
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	16 064 330	1 563 354	17 627 684
Installations techniques, matériel et outillage industriels		112 072	34 400	146 473
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	7 359 603	205 404	7 565 007
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau et mobilier informatique	2 064 074	226 259	2 290 333
	Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		773 906		773 906
Avances et acomptes		134		134
TOTAL (III)		34 252 652	2 189 848	36 442 500

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		3 647 852	32 641		3 680 494
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		41 529		832	40 697
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)		***3 689 382***	***32 641***	***832***	***40 697***
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	2 081 191	131 708		2 212 898
	Sur sol d'autrui	1 033 896	38 809	46 988	1 025 717
	Installations générales, agencements	15 765 837	555 565	28 177	16 293 225
Installations techniques, matériels et outillages		120 907	9 789	854	129 842
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	7 186 473	100 705	219 784	7 067 395
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 279 874	9 369	37 396	2 251 847
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)		***28 468 178***	***845 945***	***333 198***	***28 980 924***
TOTAL GENERAL (I + II)		***32 157 560***	***878 586***	***334 031***	***32 702 115***

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 étab							
Fonds comm.							
Autres							
INCORPO.							
Terrains							
Constructions :							
sol propre	48 884			23 050			25 834
sol autrui	19 483			19 128			355
install.	38 397	67 182		49 019	222 160		-165 601
Autres immobilisations :							
Inst. techn.		456		836	456		-836
Inst gén.	34 386	287		17 275	54 411		-37 012
M.Transport							
Mat bureau.		1 950			699		1 251
Emball.							
CORPO.	***141 150***	***69 875***		***109 308***	***277 727***		***-176 010***
Acquis. de titres							
TOTAL		**69 875**		**109 308**	**277 727**		**-176 010**

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

L'augmentation de la valeur brute de début d'exercice se justifie par l'apport partiel d'actif réalisé durant l'année.

Ci-dessous, le détail :

Immobilisations amortissables		Valeur au 31/12/2022	APA	Valeur au 01/01/2023
Frais d'établissement et de développement (I)				
Fonds commercial		3 647 852		3 647 852
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		41 529		41 529
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)		***3 689 382***		***3 689 382***
Terrains				
Constructions	Sur sol propre	2 016 317	64 873	2 081 191
	Sur sol d'autrui	1 011 382	22 514	1 033 896
	Installations générales, agencements	14 483 425	1 282 413	15 765 837
Installations techniques, matériels et outillages		93 672	27 234	120 907
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	7 014 580	171 894	7 186 473
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 058 479	221 395	2 279 874
	Emballages récupérables et divers			
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)		***26 677 855***	***1 790 323***	***28 468 178***
TOTAL GENERAL (I + II)		***30 367 236***	***1 790 323***	***32 157 560***

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		10 908		10 908
	TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE	***10 908***		***10 908***
Clients douteux ou litigieux		152 612	152 612	
Autres créances clients		3 286 710	3 286 710	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	1 296 502	1 296 502	
	Autres impôts			
	Etat - divers			
Groupes et associés		11 747 466	11 747 466	
Débiteurs divers		9 699 827	9 699 827	
	TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT	***26 183 116***	***26 183 116***	
Charges constatées d'avance		19 053	19 053	
	TOTAL DES CREANCES	***26 213 077***	***26 213 077***	
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		50 882	50 882		
Fournisseurs et comptes rattachés		9 367 000	9 367 000		
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	121 836	121 836		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts	405 665	405 665		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		203 254	203 254		
Groupes et associés		1 097 766	1 097 766		
Autres dettes		1 061 658	1 061 658		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		2 491	2 491		
	TOTAL DES DETTES	***12 310 553***	***12 310 553***		
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	Rembours és au cours de l'exercice	Nombre au 31/12/2023	Valeur nominale
Actions ordinaires	302 043	31 500		**333 543**	20
Total	**302 043**	**31 500**		**333 543**	

Variation des capitaux propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Augment.	Diminut.	Distribut. Dividendes	Affectation du résultat N-1	Apports et fusions	Clôture
Capital social ou individuel	6 040 860	630 000					6 670 860
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	794 564					713 428	1 507 992
Ecarts de réévaluation							
Réserve légale	604 086						604 086
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves	9 922 674				6 319 718		16 242 392
Report à nouveau	1 951						1 951
Résultat de l'exercice	6 319 718	8 110 733			-6 319 718		8 110 734
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées	1 574 310	211 025	387 034				1 398 300
TOTAL CAPITAUX PROPRES	***25 258 164***	***8 951 758***	***387 034***			***713 428***	***34 536 315***

Provisions inscrites au Bilan

Nature des provisions	Début de l'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
Provisions gisements miniers et pétroliers				
Provisions investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	1 574 310	211 025	387 034	1 398 300
- Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions implantation étranger avant 1.1.1992				
Provisions implantation étranger après 1.1.1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)	***1 574 310***	***211 025***	***387 034***	***1 398 300***
Provisions pour litige		1 646		1 646
Provisions pour garanties				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien				
Provisions pour charges soc et fisc sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL (II)		***1 646***		***1 646***
Provisions sur immos incorporelles				
Provisions sur immos corporelles	304 625		62 059	242 566
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participations				
Provisions sur autres immos financières				
Provisions sur stocks				
Provisions sur comptes clients	125 207	123 937	123 349	125 794
Autres provisions pour dépréciations				
TOTAL (III)	***429 832***	***123 937***	***185 408***	***368 361***
TOTAL GENERAL (I + II + III)	***2 004 142***	***336 608***	***572 443***	***1 768 307***
Dont dotations et reprises d'exploitation		125 583	123 349	
Dont dotations et reprises financières				
Dont dotations et reprises exceptionnelles		211 025	449 093	
dépréciations des titres mis en équivalence				

Charges à payer

Charges à payer	Montant
DETTES FOURNISSEURS	6 253 466
DETTES IMMOS	203 254
AUTRES DETTES	102 827
TOTAL	*6 559 547*

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS & COMPTES RATTACHES	278 453
AUTRES CREANCES	7 931 169
Total	8 209 622

Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES LOCATIVES	19 053		
TOTAL	***19 053***		

Produits constatés d'avance

Produits constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
TAXE FONCIERE	140		
LOYER-DROIT D'ENTREE	2 351		
TOTAL	***2 491***		

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Analyse du Résultat d'Exploitation

Le Résultat d'Exploitation à la clôture s'élève à 9 442 143 €
A la clôture précédente, il s'élevait à 7 933 090 €
Il se décompose principalement et comparativement comme suit :

Nature des indications	Exercice N	Exercice N-1
a) Chiffres d'Affaires net	486 034 238	482 728 860
b) Autres produits	844 225	877 792
c) Achats de marchandises & de matières premières	-471 678 130	-468 592 294
d) Autres Achats et Charges Externes	-4 040 075	-5 327 840
e) Impôts et Taxes	-577 865	-249 188
f) Frais de Personnel		
g) dotations d'exploitation	-942 111	-1 021 918
h) Autres Charges	-198 139	-482 322
Résultat d'Exploitation	***9 442 143***	***7 933 090***

Ventilation du Chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	Exercice N	Exercice N-1	Variation
Répartition par secteur d'activité			
Ventes de marchandises	485 887 198	482 627 395	0,68%
Production vendue biens			
Production vendue services	147 040	101 466	44,92%
Répartition par marché géographique			
Chiffres d'affaires nets-France	486 034 238	482 728 860	0,68%
Chiffres d'affaires nets-Export			
Chiffres d'affaires nets	***486 034 238***	***482 728 860***	***0,68%***

Le chiffre d'affaires à été réalisé principalement en France dans le secteur des supermarchés.

Détail de certains postes

Coût de revient des ventes

	N	N-1
Variation de stocks	814 036	162 898
Achats nets ristournes	470 864 095	468 429 396
Chiffres d'affaires nets	***471 678 130***	***468 592 294***

Analyse du Résultat Financier

Le Résultat Financier à la clôture s'élève à 1 235 176 €
A la clôture précédente, il s'élevait à 102 065 €
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	1 235 176	102 065
c) Reprises sur provisions et transferts de charges		
d) Autres produits financiers		
e) Dotations financières aux amortissements et provisions		
f) Intérêts et charges assimilées		
g) Autres charges financières		
h) Résultat sur différences de change		
Résultat Financier	***1 235 176***	***102 065***

Analyse du Résultat Exceptionnel

Le Résultat Exceptionnel à la clôture s'élève à 225 322 €

Il se décompose principalement comme suit :

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
PENALITES ET AMENDES	315	
AMORTISSEMENTSS EXCEPTIONNELS	62 059	62 059
AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	211 025	387 034
VALEUR DES ACTIFS CEDES	179 498	200 000
DEGREVEMENTS IMPOTS & DIVERS		29 125
TOTAL	***452 896***	***678 219***

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

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

Effectifs

Néant

Impôt sur les bénéfices

Impôts	Résultat avant impôt	Impôt	Résultat après impôt
Résultat courant	10 699 934	2 692 290	8 007 644
Résultat exceptionnel	225 322	56 695	168 627
IS sur résultats antérieurs			
Contribution sociale		65 538	-65 538
Contribution exceptionnelle			
TOTAL	***10 925 256***	***2 814 523***	***8 110 733***

Le taux d'imposition s'élève à 25% auquel s'ajoute la contribution sociale à 3.3%

Fiscalité différée

Libellé	31/12/2023	31/12/2022
Bases d'accroissement de la dette future d'impôt		
Provisions réglementées	1 398 300	1 574 310
Subventions d'investissement		
Ecart d'évaluation négatif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Actif		
Autres charges déduites d'avance		
Plus values à long terme en sursis d'imposition		
Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt	**1 398 300**	**1 574 310**
Total passif d'impôt futur (1)	**361 111**	**406 566**
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	400 653	285 953
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	**400 653**	**285 953**
Total actif d'impôt futur (1)	**103 469**	**73 847**
Situation nette	**361 111**	**406 566**

(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%*

Incidences des évaluations fiscales dérogatoires

Résultat de l'exercice	8 110 733
+ impôt sur les bénéfices	2 814 523
Résultat avant impôt	10 925 256
+ variation des provisions réglementées	176 010
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	11 101 266

Engagements hors bilan

Néant