Docusign Envelope ID: 0D55E620-080E-4692-ADB1-5811323FAC69
Certifié conforme

(1)

BILAN - ACTIF

DocuSigned by:
C46BCA83C0384F3...

DGFiP N° 2050 2024

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS AVERMES DISTRIBUTION — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12

Adresse de l'entreprise : ZAC Les Portes de l'Allier 03000 AVERMES — Durée de l'exercice précédent* 12

Numéro SIRET* 5 2 5 2 1 5 7 4 5 0 0 0 4 9 — Néant ☐ *

Exercice N clos le, 30/09/2024

			Brut 1		Amortissements, provisions 2	Net 3
		Capital souscrit non appelé (I)	AA			
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC		
		Frais de développement *	CX	CQ		
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	228 777	27 012
		Fonds commercial (1)	AH	2 809 782	AI	2 809 782
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK		
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM		
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	8 518 848	AO 1 608 826	6 910 022
		Constructions	AP	37 309 882	AQ 13 066 016	24 243 866
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	11 185 297	AS 8 037 589	3 147 708
		Autres immobilisations corporelles	AT	5 324 443	AU 2 658 488	2 665 954
		Immobilisations en cours	AV	AW		
		Avances et acomptes	AX	74 850	AY	74 850
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT		
		Autres participations	CU	5 000	CV	5 000
		Créances rattachées à des participations	BB	BC		
		Autres titres immobilisés	BD	1 500 009	BE	1 500 009
		Prêts	BF	1 154 410	BG	1 154 410
		Autres immobilisations financières*	BH	5 288	BI	5 288
		TOTAL (II)	BJ	68 143 602	BK 25 599 697	42 543 904
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	81 632	BM	81 632
		En cours de production de biens	BN	BO		
		En cours de production de services	BP	BQ		
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS		
		Marchandises	BT	13 178 994	BU 51 001	13 127 992
		Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW		
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	379 994	BY 20 506	359 488
		Autres créances (3)	BZ	2 354 417	CA 4 659	2 349 758
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC		
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE		
		Disponibilités	CF	2 905 306	CG	2 905 306
Comptes de régularisation		Charges constatées d'avance (3)*	CH	924 117	CI	924 117
		TOTAL (III)	CJ	19 824 461	CK 76 166	19 748 294
		Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW			
		Primes de remboursement des obligations (V)	CM			
		Ecarts de conversion actif* (VI)	CN			
		TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	87 968 063	1A 25 675 864	62 292 199

Renvois : (1) Dont droit au bail : — (2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP 4 410 — (3) Part à plus d'un an CR

Clause de réserve de propriété :* Immobilisations : — Stocks : — Créances :

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

Docusign Envelope ID: 0D55E620-080E-4692-ADB1-5811323FAC69

(2) **BILAN - PASSIF avant répartition**

DGFiP **N° 2051 2024**

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS AVERMES DISTRIBUTION — Néant ☐ *

			Exercice N
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 3 250 000)	DA	3 250 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	325 000
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG	15 451 056
	Report à nouveau	DH	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	3 200 599
	Subventions d'investissement	DJ	656 300
	Provisions réglementées *	DK	
	TOTAL (I)	DL	22 882 956
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
	Avances conditionnées	DN	
	TOTAL (II)	DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	1 162 983
	Provisions pour charges	DQ	
	TOTAL (III)	DR	1 162 983
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS	
	Autres emprunts obligataires	DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	21 555 631
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	1 674 843
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	8 993 722
	Dettes fiscales et sociales	DY	5 132 994
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	
	Autres dettes	EA	889 067
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	
	TOTAL (IV)	EC	38 246 259
	Ecarts de conversion passif* **(V)**	ED	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	62 292 199

RENVOIS

(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital	1B	
(2)	Dont — Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C	
	Dont — Ecart de réévaluation libre	1D	
	Dont — Réserve de réévaluation (1976)	1E	
(3)	Dont réserve spéciale des plus–values à long terme *	EF	
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	19 961 112
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	27 406

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

Docusign Envelope ID: 0D55E620-080E-4692-ADB1-5811323FAC69

(3) **COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (En liste)** DGFiP N° 2052 2024

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS AVERMES DISTRIBUTION — Néant ☐ *

			Exercice N				
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	135 572 152	FB		FC	135 572 152
	Production vendue biens *	FD	8 011 046	FE		FF	8 011 046
	Production vendue services *	FG	4 117 898	FH	582 759	FI	4 700 658
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	147 701 097	FK	582 759	FL	148 283 857
	Production stockée*					FM	
	Production immobilisée*					FN	
	Subventions d'exploitation					FO	2 596
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	335 723
	Autres produits (1) (11)					FQ	609 005
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	149 231 182
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	113 835 319
	Variation de stock (marchandises)*					FT	1 440 397
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	400 341
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	25 983
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	7 019 998
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	1 905 157
	Salaires et traitements*					FY	12 205 801
	Charges sociales (10)					FZ	2 892 654
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations – dotations aux amortissements* (dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1–2° al.3 du CGI) HS)					GA	2 986 311
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations – dotations aux provisions*					GB	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	71 507
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	
	Autres charges (12)					GE	47 846
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	142 831 318
	1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	6 399 864
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)					GH	
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)					GI	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ	44 137
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	6 620
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	
	Différences positives de change					GN	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO	
	Total des produits financiers (V)					GP	50 758
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ	
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	1 154 131
	Différences négatives de change					GS	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT	
	Total des charges financières (VI)					GU	1 154 131
	2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					GV	(1 103 373)
	3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	5 296 491

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Cegid Group

Docusign Envelope ID: 0D55E620-080E-4692-ADB1-5811323FAC69

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

4 **COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (suite)**

DGFiP N° 2053 2024

Désignation de l'entreprise SAS AVERMES DISTRIBUTION — Néant ☐ *

			Exercice N
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	106 351
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	120 957
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	67 400
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	294 709
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	43 857
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	51 546
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG	266 724
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	362 128
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(67 419)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	**(IX)**	HJ	1 009 852
Impôts sur les bénéfices *	**(X)**	HK	1 018 621
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	149 576 650
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	146 376 051
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	3 200 599

RENVOIS

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
(2) Dont	produits de locations immobilières	HY	340 957
(2) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci–dessous)	1G	
(3) Dont	– Crédit–bail mobilier *	HP	
(3) Dont	– Crédit–bail immobilier	HQ	
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci–dessous)	1H	
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées	1J	681
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K	71 543
(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)	HX	19 617
(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC	
	Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD	
(9)	Dont transferts de charges	A1	202 665
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2	
	(Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG–CRDS) A5		
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	35 913

(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 ; obligatoires A9 ; Dont cotisations facultatives Madelin A7 ; Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8

(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :

	Exercice N	
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Voir état annexe		

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :

	Exercice N	
	Charges antérieures	Produits antérieurs

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Cegid Group

Règles et méthodes comptables

SAS AVERMES DISTRIBUTION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2024, dont le total est de 62 292 200 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 3 200 599 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2023 au 30/09/2024.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 06/12/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect 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. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat + frais accessoires).

Les éléments principaux d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés séparément lorsque leur durée d'utilité estimée est significativement différente. Ils sont amortis selon leur mode d'utilisation en linéaire sur les durées suivantes :

* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 7 ans
* Aménagements des terrains : 30 ans
* Constructions : 12 à 30 ans
* Agencements des constructions : 10 à 20 ans
* Installations techniques : 3 à 15 ans
* Matériel et outillage industriels : 3 à 20 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 30 ans
* Matériel de transport : 5 à 7 ans
* Matériel de bureau : 3 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 à 5 ans
* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Règles et méthodes comptables

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Titres de participations

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

La valeur d'inventaire s'apprécie au regard des perspectives économiques, de la situation nette corrigée des éléments d'actif et de passif, et le cas échéant, d'une valeur de marché du fonds de commerce correspondant à l'activité de la filiale concernée.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Les provisions sont comptabilisées lorsque, à la clôture de l'exercice, l'entreprise a une obligation à l'égard d'un tiers qui résulte d'un fait générateur passé et dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Cette obligation peut être d'ordre légale, réglementaire ou implicite. Ces provisions sont estimées selon leur nature en tenant compte des hypothèses les plus probables.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	2 809 783			2 809 783
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	259 144		3 354	255 790
Immobilisations incorporelles	**3 068 927**		**3 354**	**3 065 573**
- Terrains	8 558 720		39 871	8 518 849
- Constructions sur sol propre	21 907 225			21 907 225
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	15 402 658			15 402 658
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 041 461	297 451	153 614	11 185 298
- Installations générales, agencements aménagements divers	4 602 697	141 563	116 417	4 627 844
- Matériel de transport	529 178	4 294	28 000	505 472
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	188 926	2 202		191 128
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes		74 850		74 850
Immobilisations corporelles	**62 230 864**	**520 360**	**337 902**	**62 413 323**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	5 000			5 000
- Autres titres immobilisés	1 500 073		64	1 500 009
- Prêts et autres immobilisations financières	1 353 888	5 810	200 000	1 159 698
Immobilisations financières	**2 858 961**	**5 810**	**200 064**	**2 664 707**
ACTIF IMMOBILISE	**68 158 752**	**526 170**	**541 320**	**68 143 603**

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		520 360	5 810	526 170
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		**520 360**	**5 810**	**526 170**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	3 354	337 902	200 064	541 320
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	**3 354**	**337 902**	**200 064**	**541 320**

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/09/2024
Éléments achetés	
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	2 809 783
Total	**2 809 783**

Suite à la transposition de la directive comptable unique , une présomption de durée d'utilisation non limitée du fonds commercial est introduite dans le PCG. En compensation de cette présomption permettant de ne pas amortir , un test annuel systématique de dépréciation du fonds commercial est imposé.
La mise en oeuvre de ces nouvelles règles sur le traitement des fonds commerciaux n'a pas eu d'incidence sur les comptes annuels.

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
EURL JALPA 03000 AVERMES	5 000	-30 729	100,00	-3 712
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	5 000	5 000			
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	211 758	20 374	3 354	228 778
Immobilisations incorporelles	**211 758**	**20 374**	**3 354**	**228 778**
- Terrains	1 422 654	186 172		1 608 826
- Constructions sur sol propre	5 805 009	751 259		6 556 268
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	5 670 278	839 471		6 509 748
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	7 419 663	761 748	143 822	8 037 589
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 791 366	375 313	116 417	2 050 263
- Matériel de transport	435 761	35 649	26 181	445 229
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	146 671	16 325		162 996
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**22 691 402**	**2 965 938**	**286 419**	**25 370 920**
ACTIF IMMOBILISE	**22 903 160**	**2 986 311**	**289 773**	**25 599 698**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 818 227 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	1 154 410	4 410	1 150 000
Autres	5 288		5 288
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	379 994	379 994	
Autres	2 354 417	2 354 417	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	924 117	924 117	
Total	**4 818 227**	**3 662 939**	**1 155 288**
Prêts accordés en cours d'exercice	6 000		
Prêts récupérés en cours d'exercice	201 590		

Produits à recevoir

	Montant
Clts produits a recevoir	174 286
Avoirs à recevoir	105 715
Pp à recevoir	33 169
Ristourne à recevoir	247 337
Intérêts compte groupe	681
Produit a recevoir divers	4 069
Interets courus a recev.	675
Total	**565 933**

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 3 250 000,00 euros décomposé en 325 000 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	325 000	10,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	325 000	10,00

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	963 660	266 724	67 400		1 162 984
Total	**963 660**	**266 724**	**67 400**		**1 162 984**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		266 724	67 400		

Provision litige Galec : 163 368 €
Provision litige Communauté d'agglomération : 986 616€
Provision litige prud'homal : 13 000€

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 38 246 260 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	27 406	27 406		
- à plus de 1 an à l'origine	21 528 225	4 131 131	12 931 266	4 465 828
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	377 989	30 094	284 120	63 775
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 993 723	8 993 723		
Dettes fiscales et sociales	5 132 995	4 592 837		540 158
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	2 185 922	2 185 922		
Produits constatés d'avance				
Total	**38 246 260**	**19 961 113**	**13 215 386**	**5 069 761**
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	4 078 968			
(**) Dont envers les associés	1 296 855			

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des suretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	21 144 865		
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	**21 144 865**		

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Achat a payer	97 302
Eau edf gdf a payer	63 046
Taxe bijoux à payer	82
Taxe video a payer	751
Taxe fod a payer	17
Taxe poissons à payer	1 326
Contribution lait à payer	741
Redevance centr.à payer	315 334
Sous traitance a payer	6 382
Location matériel à payer	529
Charge locative à payer	13 879
Charge foncière à payer	24 434
Maintenance a payer	47 081
Assurances a payer	28 727
Frais d etudes a payer	5 048
Honoraires a payer	69 909
Publicite a payer	65 202
Frais missions a payer	301
Affranchissement a payer	1 174
Telephone a payer	1 682
Cotisations a payer	146 284
Redevances a payer	6 994
Redevance brevet licence a payer	1 206
Debours tourisme agence de voyages	38 592
Interets s/emprunts	94 837
Interets courus a payer	26 284
Intérêt sur participation	4 534
Interet c/c assoc.a payer	71 543
Provision congés payés	650 135
Provision 13ème mois+prime	570 064
Prime exception. a payer	193 000
Participation à payer	540 158
Intéressement à payer	469 694
Charges à payer	138 663
Organic a payer	147 127
Taxe additionn.a payer	221 520
Forfait social à payer	93 939
Chges s/conges payes	214 545
Chges s/ 13e mois	188 122
Charges/primes annuelles	82 890
Taxe publicite a payer	18 518
Etat charges a payer form	8 426
Cet a payer	62 398
Taxe fonciere a payer	150 900
Etat charges a payer form. esp.c.	331
Taxe s/veh.societe	24 785
Etat charges a payer form.drive	705
Etat c a p apprentissage	2 753
Etat c a p construction	89 040

Notes sur le bilan

	Montant
Total	**5 000 932**

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Eau edf d avance	94		
Fourniture magasin d avance	76 979		
Fournitures de bureau	7 881		
Achat marchandise d avance	505 522		
Taxes d avance	72		
Sous-traitance d avance	8 613		
Loyer d avance	184 649		
Location matériel d avance	8 513		
Charge locative d avance	8 138		
Entretien d avance	1 867		
Maintenance d avance	31 970		
Assurances d avance	49 595		
Documentation d avance	4 758		
Honoraires d avance	3 959		
Pub ld	12 809		
Telephone	1 270		
Services bancaires d avance	250		
Cotisations d avance	5 671		
Medecine du trav.d avance	9 963		
Redevance de brevet	1 544		
Total	**924 117**		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/09/2024
Ventes de marchandises	135 572 152
Ventes de produits finis	8 011 047
Ventes agence de voyages	903 838
Ventes prestations	1 437 944
Ventes des activités annexes	2 358 876
TOTAL	**148 283 857**

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

Montant compris dans les charges financières : 71 543 euros
Montant compris dans les produits financiers : 681 euros

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités et amendes	368	
Cessions immobilisations corporelles	51 483	76 600
Cessions immoblisations financières	64	3 528
QP subvention		40 829
Différences de réglements	38 590	29 166
Régularisations provisions charges externes		5 798
Régularisations soldes jeux grattage	2 242	
Régularisations Clients/fournisseurs	308	15 084
Régularisations frais cartes bancaires N-1		28 506
Régularisations écarts presse		16 297
Régularisations cartes cadeaux		1 810
Provision litige agglomération	266 724	
Reprise provision litige prud'homale		67 400
Remboursement assurances		9 690
Franchise assurance	2 350	
TOTAL	**362 129**	**294 709**

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	5 296 492	1 265 976	4 030 516
+ Résultat exceptionnel	-67 419	-16 775	-50 644
- Participations des salariés	1 009 852	230 580	779 272
Résultat comptable	**4 219 220**	**1 018 621**	**3 200 599**
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allégements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 309 886 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires Liés aux provisions pour hausse des prix Liés aux plus-values à réintégrer Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice Liés à d'autres éléments	1 239 543
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	**1 239 543**
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	**309 886**
Base = (A - B - C - D) Impôt valorisé au taux de 25 %.	

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2010, la société SAS AVERMES DISTRIBUTION est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS ALLIER INVEST, ZAC des portes de l'Allier 03000 AVERMES.

Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

Les dispositions de l'intégration fiscale résultent de la convention qui prévoit notamment:
- que chaque société du groupe supporte l'impôt comme en l'absence d'intégration,
- que les économies d'impôt liées aux déficits viennent en résultat dans la société mère.

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 458 personnes dont 17 apprentis et 21 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	22	
Agents de maîtrise et techniciens	40	
Employés	366	
Ouvriers	30	
Total	**458**	

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : ALLIER INVEST

Forme : SAS
SIREN : 410269609

Au capital de : 40 000 euros

Adresse du siège social :
ZAC DES PORTES DE L'ALLIER

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	*34 329 015*
Engagements liés à la responsabilité d'associé	*79 002*
Avals et cautions	34 408 017
Engagements en matière de pensions	434 212
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	**34 842 229**
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 434 212 euros
Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :
- Départ à l'initiative du salarié
- Taux d'actualisation : 2.75 %
- Taux de croissance des salaires : 2.50 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2018-2020
- Taux de charges sociales : 30 %

tgs FRANCE

VOUS INFORME QUE CE DOCUMENT FAIT L'OBJET D'UNE PROCEDURE DE

SIGNATURE ÉLECTRONIQUE

Le présent document est établi en un (1) exemplaire original signé par voie électronique par chacune des parties, qui ont consenti à l'utilisation de ce procédé et reconnu comme totalement valable ledit procédé de signature.

La version numérique de ce document a une valeur juridique probante complète,
sa re-matérialisation sur papier n'est pas nécessaire.

La signature électronique vaut signature de **toutes les pages** et en conséquence
remplace le **paraphe** de chacune des pages.

Les Parties reconnaissent que le procédé technique de signature électronique mis en œuvre permet de garantir et constituer la preuve de (i) l'identification du signataire du document, (ii) la préservation de l'intégrité de son contenu. Les Parties renoncent expressément à contester la recevabilité, la validité et la force probante de la signature électronique du présent document.

Les Parties conviennent que l'acte signé ce jour (i) constituera l'original dudit acte (ii) constituera une preuve par écrit, au sens des articles 1364 et suivants du Code civil, pouvant être valablement opposée aux Parties (iii) sera susceptible d'être produit en justice en cas de litige.

Les Parties reconnaissent enfin que le présent document signé par voie électronique sera le cas échéant admis comme original devant les tribunaux et fera la preuve des contenus qu'il contient, preuve recevable, valable et opposable entre les Parties, de la même manière, dans les mêmes conditions et avec la même force probante qu'un document qui revêt une signature manuscrite, conformément aux articles 1356, 1366 à 1368 du Code civil.

Les signataires ci-dessous ont signé numériquement :



Signé le 13-03-2025
par Laurence BESSON

SAS AVERMES DISTRIBUTION

Société par Actions Simplifiée
au capital de 3 250 000 €uros

ZAC des Portes de l'Allier
03000 AVERMES

Exercice clos le 30 septembre 2024

Rapport sur les comptes annuels

Laurence BESSON
Isabelle MARTIN
Anthony PEREZ
Commissaires aux Comptes

Adresse de correspondance : TGS France Audit – Immeuble Patio Lab
20 rue Victor Schœlcher – CS 80106 – 44101 NANTES CEDEX
Tél : 02 51 12 12 49 – Fax : 02 40 94 71 39 – E-mail : nantes-audit@tgs-france.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 septembre 2024

A l'Assemblée Générale de la société SAS AVERMES DISTRIBUTION,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société SAS AVERMES DISTRIBUTION relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

La société constate, à la clôture de l'exercice, un stock brut total de 13 260 626 € qui a fait l'objet de dépréciation sur l'exercice 2024 pour un montant de 51 001 €, soit une valeur nette totale de 13 209 625 €.

Dans le cadre de nos appréciations des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons été conduits à :

- Assister à l'inventaire physique,
- Contrôler la procédure d'inventaire,
- Effectuer une revue analytique des stocks,
- Contrôler les quantités et l'évaluation des stocks par sondage,
- Vérifier la permanence des méthodes de valorisation et de dépréciation.

Ces travaux n'ont pas révélé d'éléments de nature à remettre en cause l'évaluation des stocks.

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 aux associés.

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

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

Signé numériquement

Pour **TGS France Audit,**

Laurence Besson
Commissaire aux Comptes

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2024	Net 30/09/2023
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	255 790	228 778	27 013	47 386
Fonds commercial (1)	2 809 783		2 809 783	2 809 783
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	8 518 849	1 608 826	6 910 023	7 136 065
Constructions	37 309 882	13 066 016	24 243 866	25 834 596
Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 185 298	8 037 589	3 147 709	3 621 798
Autres immobilisations corporelles	5 324 444	2 658 489	2 665 955	2 947 002
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	74 850		74 850	
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	5 000		5 000	5 000
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	1 500 009		1 500 009	1 500 073
Prêts	1 154 410		1 154 410	1 350 000
Autres immobilisations financières	5 288		5 288	3 888
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**68 143 603**	**25 599 698**	**42 543 905**	**45 255 592**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	81 632		81 632	107 615
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	13 178 994	51 001	13 127 993	14 501 847
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	379 994	20 506	359 488	292 760
Autres créances	2 354 417	4 659	2 349 758	2 357 687
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	2 905 306		2 905 306	2 342 987
Charges constatées d'avance (3)	924 117		924 117	569 344
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**19 824 461**	**76 166**	**19 748 295**	**20 172 240**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**87 968 064**	**25 675 864**	**62 292 200**	**65 427 833**
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			*4 410*	
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	30/09/2024	30/09/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital	3 250 000	3 250 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	325 000	325 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	15 451 057	12 893 644
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**3 200 599**	**2 557 413**
Subventions d'investissement	656 301	697 130
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**22 882 956**	**19 723 186**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	1 162 984	963 660
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**1 162 984**	**963 660**
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	21 555 631	25 690 666
Emprunts et dettes financières diverses (3)	1 674 844	3 530 556
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 993 723	9 968 635
Dettes fiscales et sociales	5 132 995	4 600 799
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		2 870
Autres dettes	889 067	947 460
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	**38 246 260**	**44 740 987**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**62 292 200**	**65 427 833**
(1) Dont à plus d'un an (a)	18 285 147	22 137 574
(1) Dont à moins d'un an (a)	19 961 113	22 603 413
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	27 406	71 274
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	30/09/2024	30/09/2023
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises	135 572 152	132 908 452
Production vendue (biens)	8 011 047	7 925 675
Production vendue (services)	4 700 658	4 426 190
Chiffre d'affaires net	**148 283 857**	**145 260 317**
Dont à l'exportation	*582 759*	*542 722*
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	2 596	102 417
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	335 724	234 556
Autres produits	609 006	603 093
Total I	**149 231 183**	**146 200 382**
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises	113 835 320	115 531 985
Variations de stock	1 440 397	-1 141 207
Achats de matières premières et autres approvisionnements	400 342	357 409
Variations de stock	25 983	29 727
Autres achats et charges externes (a)	7 019 998	7 495 166
Impôts, taxes et versements assimilés	1 905 157	1 819 466
Salaires et traitements	12 205 801	11 176 305
Charges sociales	2 892 655	2 626 228
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 986 311	2 930 069
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	71 507	133 059
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	47 846	48 413
Total II	**142 831 318**	**141 006 621**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**6 399 865**	**5 193 762**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée III		
Perte supportée ou bénéfice transféré IV		
Produits financiers		
De participation (3)	44 138	38 187
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	6 620	2 285
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		10
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilièrers de placement		
Total V	**50 758**	**40 481**
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	1 154 131	1 101 134
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	**1 154 131**	**1 101 134**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	**-1 103 373**	**-1 060 652**
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	**5 296 492**	**4 133 109**

Compte de résultat (suite)

	30/09/2024	30/09/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	106 352	219 384
Sur opérations en capital	120 957	35 419
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	67 400	37 013
Total produits exceptionnels (VII)	**294 709**	**291 816**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	43 858	131 474
Sur opérations en capital	51 547	30 735
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	266 724	67 400
Total charges exceptionnelles (VIII)	**362 129**	**229 609**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**-67 419**	**62 207**
Participation des salariés aux résultats (IX)	1 009 852	816 773
Impôts sur les bénéfices (X)	1 018 621	821 130
Total des produits (I+III+V+VII)	**149 576 650**	**146 532 680**
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**146 376 051**	**143 975 267**
BENEFICE OU PERTE	**3 200 599**	**2 557 413**
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	*681*	*1 249*
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	*71 543*	*187 997*

Règles et méthodes comptables

SAS AVERMES DISTRIBUTION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2024, dont le total est de 62 292 200 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 3 200 599 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2023 au 30/09/2024.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 06/12/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect 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. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat + frais accessoires).

Les éléments principaux d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés séparément lorsque leur durée d'utilité estimée est significativement différente. Ils sont amortis selon leur mode d'utilisation en linéaire sur les durées suivantes :

* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 7 ans
* Aménagements des terrains : 30 ans
* Constructions : 12 à 30 ans
* Agencements des constructions : 10 à 20 ans
* Installations techniques : 3 à 15 ans
* Matériel et outillage industriels : 3 à 20 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 30 ans
* Matériel de transport : 5 à 7 ans
* Matériel de bureau : 3 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 à 5 ans
* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Règles et méthodes comptables

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Titres de participations

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

La valeur d'inventaire s'apprécie au regard des perspectives économiques, de la situation nette corrigée des éléments d'actif et de passif, et le cas échéant, d'une valeur de marché du fonds de commerce correspondant à l'activité de la filiale concernée.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Les provisions sont comptabilisées lorsque, à la clôture de l'exercice, l'entreprise a une obligation à l'égard d'un tiers qui résulte d'un fait générateur passé et dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Cette obligation peut être d'ordre légale, réglementaire ou implicite. Ces provisions sont estimées selon leur nature en tenant compte des hypothèses les plus probables.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	2 809 783			2 809 783
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	259 144		3 354	255 790
Immobilisations incorporelles	**3 068 927**		**3 354**	**3 065 573**
- Terrains	8 558 720		39 871	8 518 849
- Constructions sur sol propre	21 907 225			21 907 225
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	15 402 658			15 402 658
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 041 461	297 451	153 614	11 185 298
- Installations générales, agencements aménagements divers	4 602 697	141 563	116 417	4 627 844
- Matériel de transport	529 178	4 294	28 000	505 472
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	188 926	2 202		191 128
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes		74 850		74 850
Immobilisations corporelles	**62 230 864**	**520 360**	**337 902**	**62 413 323**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	5 000			5 000
- Autres titres immobilisés	1 500 073		64	1 500 009
- Prêts et autres immobilisations financières	1 353 888	5 810	200 000	1 159 698
Immobilisations financières	**2 858 961**	**5 810**	**200 064**	**2 664 707**
ACTIF IMMOBILISE	**68 158 752**	**526 170**	**541 320**	**68 143 603**

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste Virements de l'actif circulant Acquisitions Apports Créations Réévaluations		520 360	5 810	526 170
Augmentations de l'exercice		**520 360**	**5 810**	**526 170**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste Virements vers l'actif circulant Cessions Scissions Mises hors service	3 354	337 902	200 064	541 320
Diminutions de l'exercice	**3 354**	**337 902**	**200 064**	**541 320**

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/09/2024
Éléments achetés Éléments réévalués Éléments reçus en apport	2 809 783
Total	**2 809 783**

Suite à la transposition de la directive comptable unique , une présomption de durée d'utilisation non limitée du fonds commercial est introduite dans le PCG. En compensation de cette présomption permettant de ne pas amortir , un test annuel systématique de dépréciation du fonds commercial est imposé.
La mise en oeuvre de ces nouvelles règles sur le traitement des fonds commerciaux n'a pas eu d'incidence sur les comptes annuels.

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
EURL JALPA 03000 AVERMES	5 000	-30 729	100,00	-3 712
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	5 000	5 000			
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	211 758	20 374	3 354	228 778
Immobilisations incorporelles	**211 758**	**20 374**	**3 354**	**228 778**
- Terrains	1 422 654	186 172		1 608 826
- Constructions sur sol propre	5 805 009	751 259		6 556 268
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	5 670 278	839 471		6 509 748
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	7 419 663	761 748	143 822	8 037 589
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 791 366	375 313	116 417	2 050 263
- Matériel de transport	435 761	35 649	26 181	445 229
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	146 671	16 325		162 996
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**22 691 402**	**2 965 938**	**286 419**	**25 370 920**
ACTIF IMMOBILISE	**22 903 160**	**2 986 311**	**289 773**	**25 599 698**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 818 227 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	1 154 410	4 410	1 150 000
Autres	5 288		5 288
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	379 994	379 994	
Autres	2 354 417	2 354 417	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	924 117	924 117	
Total	**4 818 227**	**3 662 939**	**1 155 288**
Prêts accordés en cours d'exercice	6 000		
Prêts récupérés en cours d'exercice	201 590		

Produits à recevoir

	Montant
Clts produits a recevoir	174 286
Avoirs à recevoir	105 715
Pp à recevoir	33 169
Ristourne à recevoir	247 337
Intérêts compte groupe	681
Produit a recevoir divers	4 069
Interets courus a recev.	675
Total	**565 933**

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 3 250 000,00 euros décomposé en 325 000 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	325 000	10,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	325 000	10,00

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	963 660	266 724	67 400		1 162 984
Total	**963 660**	**266 724**	**67 400**		**1 162 984**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		266 724	67 400		

Provision litige Galec : 163 368 €
Provision litige Communauté d'agglomération : 986 616€
Provision litige prud'homal : 13 000€

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 38 246 260 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	27 406	27 406		
- à plus de 1 an à l'origine	21 528 225	4 131 131	12 931 266	4 465 828
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	377 989	30 094	284 120	63 775
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 993 723	8 993 723		
Dettes fiscales et sociales	5 132 995	4 592 837		540 158
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	2 185 922	2 185 922		
Produits constatés d'avance				
Total	**38 246 260**	**19 961 113**	**13 215 386**	**5 069 761**
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	4 078 968			
(**) Dont envers les associés	1 296 855			

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des suretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	21 144 865		
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	**21 144 865**		

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Achat a payer	97 302
Eau edf gdf a payer	63 046
Taxe bijoux à payer	82
Taxe video a payer	751
Taxe fod a payer	17
Taxe poissons à payer	1 326
Contribution lait à payer	741
Redevance centr.à payer	315 334
Sous traitance a payer	6 382
Location matériel à payer	529
Charge locative à payer	13 879
Charge foncière à payer	24 434
Maintenance a payer	47 081
Assurances a payer	28 727
Frais d etudes a payer	5 048
Honoraires a payer	69 909
Publicite a payer	65 202
Frais missions a payer	301
Affranchissement a payer	1 174
Telephone a payer	1 682
Cotisations a payer	146 284
Redevances a payer	6 994
Redevance brevet licence a payer	1 206
Debours tourisme agence de voyages	38 592
Interets s/emprunts	94 837
Interets courus a payer	26 284
Intérêt sur participation	4 534
Interet c/c assoc.a payer	71 543
Provision congés payés	650 135
Provision 13ème mois+prime	570 064
Prime exception. a payer	193 000
Participation à payer	540 158
Intéressement à payer	469 694
Charges à payer	138 663
Organic a payer	147 127
Taxe additionn.a payer	221 520
Forfait social à payer	93 939
Chges s/conges payes	214 545
Chges s/ 13e mois	188 122
Charges/primes annuelles	82 890
Taxe publicite a payer	18 518
Etat charges a payer form	8 426
Cet a payer	62 398
Taxe fonciere a payer	150 900
Etat charges a payer form. esp.c.	331
Taxe s/veh.societe	24 785
Etat charges a payer form.drive	705
Etat c a p apprentissage	2 753
Etat c a p construction	89 040

Notes sur le bilan

	Montant
Total	**5 000 932**

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Eau edf d avance	94		
Fourniture magasin d avance	76 979		
Fournitures de bureau	7 881		
Achat marchandise d avance	505 522		
Taxes d avance	72		
Sous-traitance d avance	8 613		
Loyer d avance	184 649		
Location matériel d avance	8 513		
Charge locative d avance	8 138		
Entretien d avance	1 867		
Maintenance d avance	31 970		
Assurances d avance	49 595		
Documentation d avance	4 758		
Honoraires d avance	3 959		
Pub ld	12 809		
Telephone	1 270		
Services bancaires d avance	250		
Cotisations d avance	5 671		
Medecine du trav.d avance	9 963		
Redevance de brevet	1 544		
Total	**924 117**		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/09/2024
Ventes de marchandises	135 572 152
Ventes de produits finis	8 011 047
Ventes agence de voyages	903 838
Ventes prestations	1 437 944
Ventes des activités annexes	2 358 876
TOTAL	**148 283 857**

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

Montant compris dans les charges financières : 71 543 euros
Montant compris dans les produits financiers : 681 euros

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités et amendes	368	
Cessions immobilisations corporelles	51 483	76 600
Cessions immoblisations financières	64	3 528
QP subvention		40 829
Différences de réglements	38 590	29 166
Régularisations provisions charges externes		5 798
Régularisations soldes jeux grattage	2 242	
Régularisations Clients/fournisseurs	308	15 084
Régularisations frais cartes bancaires N-1		28 506
Régularisations écarts presse		16 297
Régularisations cartes cadeaux		1 810
Provision litige agglomération	266 724	
Reprise provision litige prud'homale		67 400
Remboursement assurances		9 690
Franchise assurance	2 350	
TOTAL	**362 129**	**294 709**

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	5 296 492	1 265 976	4 030 516
+ Résultat exceptionnel	-67 419	-16 775	-50 644
- Participations des salariés	1 009 852	230 580	779 272
Résultat comptable	**4 219 220**	**1 018 621**	**3 200 599**
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allégements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 309 886 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	1 239 543
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	**1 239 543**
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	**309 886**
Base = (A - B - C - D) Impôt valorisé au taux de 25 %.	

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2010, la société SAS AVERMES DISTRIBUTION est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS ALLIER INVEST, ZAC des portes de l'Allier 03000 AVERMES.

Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

Les dispositions de l'intégration fiscale résultent de la convention qui prévoit notamment:
- que chaque société du groupe supporte l'impôt comme en l'absence d'intégration,
- que les économies d'impôt liées aux déficits viennent en résultat dans la société mère.

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 458 personnes dont 17 apprentis et 21 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	22	
Agents de maîtrise et techniciens	40	
Employés	366	
Ouvriers	30	
Total	**458**	

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : ALLIER INVEST

Forme : SAS
SIREN : 410269609

Au capital de : 40 000 euros

Adresse du siège social :
ZAC DES PORTES DE L'ALLIER

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	*34 329 015*
Engagements liés à la responsabilité d'associé	*79 002*
Avals et cautions	34 408 017
Engagements en matière de pensions	434 212
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	**34 842 229**
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 434 212 euros
Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :
- Départ à l'initiative du salarié
- Taux d'actualisation : 2.75 %
- Taux de croissance des salaires : 2.50 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2018-2020
- Taux de charges sociales : 30 %