

Bordereau attestant l'exactitude des informations - CAEN - 1402 - Documents comptables (B-S) -
Dépôt le 31/07/2024 - 7860 - 2016 B 01376 - 824 531 081 - SMARTECO

Désignation de l'entreprise : sas SMARTECO (EX COVICAR 48)			Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12				
Adresse de l'entreprise ROUTE DE PARIS 14120 MONDEVILLE			Durée de l'exercice précédent* 12				
Numéro SIRET* 8 2 4 5 3 1 0 8 1 0 0 0 1 9			Néant ☐ *				
			Exercice N clos le. 31122023		N-1 31122022		
			Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3		
					Net 4		
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			
		Fonds commercial (1)	AH	AI	50 000	15 004	65 004
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK	32 099	115 095	21 643
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO			
		Constructions	AP	AQ	6 332 170	6 415 242	9 126 654
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	3 190 077	4 384 177	5 508 975
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	231 432	226 303	211 762
		Immobilisations en cours	AV	AW		451 988	1 499 162
		Avances et acomptes	AX	AY			
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT			
		Autres participations	CU	CV			
		Créances rattachées à des participations	BB	BC			
		Autres titres immobilisés	BD	BE			
		Prêts	BF	BG			
		Autres immobilisations financières*	BH	BI		539 710	526 432
TOTAL (II) BJ				BK	9 835 779	12 147 523	16 959 633
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM			
		En cours de production de biens	BN	BO			
		En cours de production de services	BP	BQ			
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS			
		Marchandises	BT	BU			
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW			
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	185 636	18 727 418	989 357
		Autres créances (3)	BZ	CA	62 613	20 156 572	31 371 377
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE			
Comptes de régularisation	Disponibilités	CF	CG				
	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI		994 679	1 032 243	
	TOTAL (III) CJ		CK	248 249	39 878 671	33 392 978	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) CW						
	Primes de remboursement des obligations (V) CM						
	Ecart de conversion actif* (VI) CN						
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI) CO				IA	10 084 029	52 026 194	50 352 612
Renvois : (1) Dont droit au bail : 50 000			(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP	(3) Part à plus d'un an CR			
Clause de réserve de propriété : *		Immobilisations :	Stocks :		Créances :		

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

Désignation de l'entreprise <u>sas SMARTECO (EX COVICAR 48)</u>				Néant ☐ *		
				Exercice N	Exercice N - 1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : <u>31 960 600</u>)			DA	31 960 600	31 960 600
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <u>EK</u>)			DC		
	Réserve légale (3)			DD		
	Réserves statutaires ou contractuelles			DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <u>B1</u>)			DF	10 695 041	15 501 000
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <u>EJ</u>)			DG		
	Report à nouveau			DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			DI	(4 726 903)	(4 805 958)
	Subventions d'investissement			DJ		
	Provisions réglementées *			DK	1 333 554	1 047 211
	TOTAL (I)			DL	39 262 292	43 702 853
	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	425 918	929 715
	Provisions pour charges			DQ		
	TOTAL (III)			DR	425 918	929 715
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles			DS		
	Autres emprunts obligataires			DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <u>EI</u>)			DV	5 343	5 012
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	4 753 988	1 842 924
	Dettes fiscales et sociales			DY	3 255 367	92 979
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ	733 207	1 795 114
	Autres dettes			EA	3 588 518	1 982 549
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)			EB	1 558	1 461
TOTAL (IV)			EC	12 337 983	5 720 043	
Ecart de conversion passif* (V)			ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			EE	52 026 194	50 352 612	
RENOIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		1B		
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
			Ecart de réévaluation libre	1D		
			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	12 332 640	5 682 417
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH			

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

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

Désignation de l'entreprise : <u>sas SMARTECO (EX COVICAR 48)</u>										Néant ☐ *	
		Exercice N						Exercice (N - 1)			
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total					
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC					
	Production vendue { biens * services *	FD		FE		FF					
		FG	16 732 638	FH		FI	16 732 638	11 523 131			
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	16 732 638	FK		FL	16 732 638	11 523 131			
	Production stockée*					FM					
	Production immobilisée*					FN					
	Subventions d'exploitation					FO					
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	1 127 285	11 523			
	Autres produits (1) (11)					FQ	1 386 454	1 258 805			
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	19 246 378	12 793 460		
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	506				
	Variation de stock (marchandises)*					FT					
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU					
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV					
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	18 548 547	13 205 501			
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	19 068	27 857			
	Salaires et traitements*					FY					
	Charges sociales (10)					FZ	572	154			
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immo- bilisations { - dotations aux amortissements* (dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1-2° al.3 du CGI) HS) - dotations aux provisions*					GA	2 770 189	2 528 560		
							GB				
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	246 809	56 898		
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	425 918	929 715			
	Autres charges (12)					GE	101 937	58 405			
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	22 113 549	16 807 092		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	(2 867 170)	(4 013 631)			
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					
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK					
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	774 741	38 682			
	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	774 741	38 682			
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ					
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR		142 067			
	Différences négatives de change					GS					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT					
Total des charges financières (VI)						GU		142 067			
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	774 741	(103 384)			
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	(2 092 429)	(4 117 016)			

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

Désignation de l'entreprise sas SMARTECO (EX COVICAR 48)Néant ☐ *

		Exercice N	Exercice N - 1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	132 572
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	468 237 10 254
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	468 237 142 827
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	132 572
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	3 102 711 699 197
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	3 102 711 831 769
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(2 634 474) (688 942)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	20 489 356 12 974 970
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	25 216 260 17 780 928
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	(4 726 903) (4 805 958)
RENVOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
	(2) Dont	HY	17 543 10 522
		IG	
	(3) Dont	HP	
		HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ	38 682
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	142 067
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)	HX	
	(6ter) Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC	
		RD	
	(9) Dont transferts de charges	A1	
	(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	
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :	A9	
	facultatives A6		
	Dont cotisations facultatives Madelin A7		
	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8		
(7) joindre en annexe : Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le		Exercice N	
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Amortissements dérogatoires		325 490	39 148
Dépréciation immobilisations incorporelles		50 000	
Dépréciation immobilisations corporelles		2 727 220	429 089
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N	
		Charges antérieures	Produits antérieurs

COMPTES ANNUELS

**SAS SMARTECO(EX COVICAR 48)
EXERCICE CLOS LE 31/12/2023**



Carrefour

COMPTES ANNUELS

1. BILAN AU 31/12/2023

1.1. BILAN ACTIF

Rubriques	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2023	Net 31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	65 004	50 000	15 004	65 004
Autres immobilisations incorporelles	147 196	32 100	115 096	21 643
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	12 747 413	6 332 170	6 415 243	9 126 654
Installations techniques, mat. et outillage	7 574 255	3 190 077	4 384 177	5 508 975
Autres immobilisations corporelles	457 736	231 432	226 304	211 762
Immobilisations en cours	451 989		451 989	1 499 163
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	539 711		539 711	526 432
ACTIF IMMOBILISE	21 983 303	9 835 780	12 147 523	16 959 634
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances, acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	18 913 055	185 636	18 727 419	989 357
Autres créances	20 219 186	62 613	20 156 573	31 371 378
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(Donc actions propres) :				
Disponibilités				
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	994 680		994 680	1 032 243
ACTIF CIRCULANT	40 126 921	248 249	39 878 671	33 392 979
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	62 110 223	10 084 029	52 026 194	50 352 613

1.2. BILAN PASSIF

Rubriques	Exercice au 31/12/2023	Exercice au 31/12/2022
Capital social ou individuel (dont versé : 31 960 600)	31 960 600	31 960 600
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)	10 695 042	15 501 001
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)		
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-4 726 904	-4 805 959
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	1 333 555	1 047 212
CAPITAUX PROPRES	39 262 293	43 702 854
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	425 918	929 715
Provisions pour charges		
PROVISIONS	425 918	929 715
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)	5 343	5 012
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 753 989	1 842 925
Dettes fiscales et sociales	3 255 367	92 980
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	733 207	1 795 115
Autres dettes	3 588 518	1 982 550
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	1 558	1 462
DETTES	12 337 983	5 720 043
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	52 026 194	50 352 613

2. COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2023

	France	Exportation	Exercice au 31/12/2023	Exercice au 31/12/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	16 732 638		16 732 638	11 523 131
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	16 732 638		16 732 638	11 523 131
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			1 127 285	11 523
Autres produits			1 386 455	1 258 806
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION			19 246 378	12 793 460
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			506	
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			18 548 547	13 205 501
Impôts, taxes et versements assimilés			19 069	27 857
Salaires et traitements				
Charges sociales			572	154
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			2 770 190	2 528 560
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			246 809	56 898
Dotations aux provisions			425 918	929 715
Autres charges			101 937	58 405
CHARGES D'EXPLOITATION			22 113 549	16 807 092
RESULTAT D'EXPLOITATION			-2 867 171	-4 013 632
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			774 741	38 683
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			774 741	38 683
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				142 067
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES				142 067
RESULTAT FINANCIER			774 741	-103 384
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-2 092 430	-4 117 016

SMARTECO(EX COVICAR 48)

Comptes annuels au 31/12/2023

Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		132 572
Reprises sur provisions et transferts de charges	468 237	10 255
PRODUITS EXCEPTIONNELS	468 237	142 827
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		132 572
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	3 102 712	699 197
CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 102 712	831 770
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-2 634 474	-688 943
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	20 489 356	12 974 970
TOTAL DES CHARGES	25 216 260	17 780 929
BENEFICE OU PERTE	-4 726 904	-4 805 959

ANNEXE COMPTABLE

Le modèle d'annexe retenu correspond au modèle simplifié, applicable aux petites sociétés. Pour être qualifiée de « petites sociétés », l'entreprise ne doit pas dépasser deux des trois seuils suivants pendant deux exercices consécutifs (article L 123-16 du Code de Commerce) :

- total bilan inférieur ou égal à 6 millions d'euros ;
- total chiffre d'affaires net inférieur ou égal à 12 millions d'euros ;
- effectif moyen de salariés inférieur ou égal à 50.

1. DEROGATIONS AUX PRESCRIPTIONS COMPTABLES

Modifications affectant les méthodes d'évaluation et la présentation des comptes

Aucune dérogation significative aux prescriptions comptables.

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

2. EVENEMENTS CARACTERISTIQUES

2.1. Evénements significatifs de l'exercice

Au 31 décembre 2023, la société est propriétaire de 17 fonds de commerce qu'elle donne en location-gérance à des franchisés (14 sous enseigne Supeco et 3 sous enseigne HMarket). Le parc de magasins sous enseigne Supeco au 31 décembre 2023 comprenait 35 magasins (contre 33 au 31 décembre 2022).

3. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice sont établis en conformité avec les règles comptables définies dans le règlement ANC n° 2014-03 mis à jour de l'ensemble des règlements l'ayant modifié par la suite.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base qui ont pour objet de fournir une image fidèle de l'Entreprise :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables ;
- Indépendance des exercices.

PRINCIPES GENERAUX

- **Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat plus frais accessoires, hors frais d'acquisition).

Les immobilisations, qualifiées d'immobilisations incorporelles qui sont à durée d'utilité définie, sont amorties selon le mode linéaire sur des périodes qui correspondent à leur durée d'utilité prévue.

Les logiciels sont amortis sur une durée économique de 3 à 8 ans. Pour ceux acquis avant le 1^{er} janvier 2017, ils sont, fiscalement, amortis sur 12 mois par un amortissement dérogatoire.

Les immobilisations incorporelles dont la durée d'utilisation est **non** limitée sont soumises à un test de dépréciation annuel :

Fonds de commerce de détail : La valeur des fonds est déterminée par une valorisation d'expert ou selon une valeur de marché résultant d'une approche statistique correspondant à 15% du CAHT HE.

Une provision est constituée si la valeur de marché ainsi déterminée est inférieure à la valeur nette comptable du groupe d'actifs affecté à ce fonds de commerce.

La provision pour dépréciation est imputée en priorité sur les malis, sur les fonds et en dernier lieu sur les actifs corporels composant les fonds.

- **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat plus frais accessoires, hors frais d'acquisition).

Les immobilisations sont amorties en fonction de leur durée de vie économique probable, soit en mode linéaire, soit en mode dégressif, selon le plan d'amortissement suivant.

- Constructions : 40 ans.
- Agencements et aménagements de construction : 3 à 20 ans.
- Installations techniques, matériel et outillage : 2 à 10 ans.
- Matériel de transport : 5 ans.
- Matériel informatique : 3 à 5 ans.
- Mobilier de bureau : 5 à 10 ans.

La différence entre la dotation dégressive et la dotation linéaire est traitée en amortissement dérogatoire.

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, l'amortissement est éventuellement complété d'une provision pour dépréciation si la valeur actuelle s'avère inférieure à la valeur nette comptable.

- **Participations, autres titres immobilisés**

La valeur brute correspond au coût d'acquisition hors frais accessoires.

Ces actifs font l'objet d'un test de dépréciation mis en œuvre à chaque clôture afin de vérifier que leur valeur nette comptable, le cas échéant intégrant la valeur nette comptable des malis techniques affectés, n'excède par leur valeur d'utilité.

La valeur d'utilité est estimée sur la base de plusieurs critères :

- La valeur des capitaux propres
- La réévaluation liée à la valeur des capitaux propres, intégrant le cas échéant les survaleurs liées à l'actif immobilisé, comprenant les fonds de commerce, les autres actifs corporels et les titres de participations),
- Ou une valorisation composite estimée sur la base de prévisions raisonnables d'exploitation ou sur la base de données observables lorsqu'il en existe (multiple de chiffre d'affaires et/ ou d'agrégat du compte de résultat de transactions récentes, offres reçues de repreneurs, multiples de valeurs boursières d'entreprises comparables) ou d'analyses effectuées par des experts internes ou externes, ajustée, le cas échéant, de la dette nette de l'entité testée.

Lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur nette comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence. Lorsque la valeur d'utilité est négative, un complément de provision est constaté par voie de provision pour risques et charges, à hauteur de celle-ci.

Ces dotations, ainsi que les reprises le cas échéant, sont constatés en résultat financier, tandis que le résultat des cessions est constaté en résultat exceptionnel.

- **Créances et dettes**

Les créances et les dettes sont comptabilisées à leur valeur nominale.

Pour les créances, une provision pour dépréciation est constituée selon les critères d'antériorité et/ou de situation du débiteur.

- **Achats consommés**

Les frais accessoires d'achats (frais de transport, ...) sont comptabilisés en achats consommés.

- **Parties liées**

Au cours de l'exercice, il n'est intervenu aucune transaction significative non conclue à des conditions normales de marché avec des parties liées.

- **Provisions réglementées**

Les provisions réglementées sont constituées selon les règles fiscales en vigueur.

- **Provisions pour risques et charges**

Les provisions sont comptabilisées lorsqu'à la date de clôture, il existe une obligation actuelle, juridique ou implicite qui résulte d'un fait générateur passé dont le montant peut être estimé de manière fiable et dont il est probable qu'une sortie de ressources représentative d'avantages économiques sera nécessaire pour éteindre l'obligation. Cette obligation peut être d'ordre légal, réglementaire ou contractuel. Ces provisions sont estimées selon leur nature en tenant compte des hypothèses les plus probables. Les montants sont actualisés lorsque l'effet du passage du temps est significatif.

4. BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

Sauf indications contraires, les valeurs mentionnées ci-après sont exprimées en euros.

4.1. ACTIF

4.1.1. Immobilisations incorporelles

	Valeur brute au 31/12/2022	Augmentations	Diminutions		Apports, fusions	Valeur brute au 31/12/2023
			Par virement de poste à poste	Par cession, Mise HS ou mise en équivalence		
Frais établissement						
Fonds acquis ou reçus	65 004					65 004
Autres immobilisations incorporelles	33 649	113 547				147 196
TOTAL	98 653	113 547				212 200

4.1.2. Immobilisations corporelles et financières

	Valeur brute au 31/12/2022	Augmentations	Diminutions		Apports, fusions	Valeur brute au 31/12/2023
			Par virement de poste à poste	Par cession, Mise HS ou mise en équivalence		
Terrains						
Constructions sur sol propre	2 669 382	46 613			1	2 715 994
Construction sur sol d'autrui						
Instal générales, agencement	9 311 328	720 092				10 031 419
Installations, matériels	7 222 913	351 342				7 574 255
Autres immos. Corporelles :						
Installations techniques, matériels et outillages						
Matériel de transport						
Matériel de bureau et informatique, mobilier	349 222	108 514				457 736
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations en cours	1 499 163	879 708	1 926 883		-1	451 989
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOS CORPORELLES	21 052 007	2 106 268	1 926 883		0	21 231 392
Participations						
Autres immobilisations financières	526 432	13 279				539 711
TOTAL IMMOS FINANCIERES	526 432	13 279				539 711
TOTAL	21 578 439	2 119 547	1 926 883		0	21 771 103

4.1.3. Amortissements des immobilisations incorporelles

	Amortissement au 31/12/2022	Augmentations	Diminutions	Virements de poste à poste	Apports, fusions	Amortissement au 31/12/2023
Frais établissement						
Fonds acquis ou reçus						
Autres immobilisations incorporelles	12 006	20 094				32 100
TOTAL	12 006	20 094				32 100

4.1.4. Amortissements des immobilisations corporelles

	Amortissement au 31/12/2022	Augmentations	Diminutions	Virements de poste à poste	Apports, fusions	Amortissement au 31/12/2023
Terrains						
Constructions et agencements	1 927 715	1 402 208	0			3 329 923
Installations - Matériels	1 713 937	1 253 916	0			2 967 853
Autres Immos corporelles	137 460	93 972				231 432
TOTAL	3 779 112	2 750 097	1			6 529 208

4.1.5. Etat des échéances des créances

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut au 31/12/2023	Moins d'un an	Plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	539 711	0	539 711
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	539 711		539 711
ACTIF CIRCULANT :	40 126 921	40 126 921	0
Créances clients	18 913 055	18 913 055	
Etat : impôts et taxes diverses	814 823	814 823	
Autres créances	19 404 363	19 404 363	
Charges constatées d'avance	994 680	994 680	
TOTAL	40 666 632	40 126 921	539 711
Montants des prêts accordés au cours de l'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			

4.1.6. Produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	Montants (TTC)
Autres Immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	6 020 100
Autres créances	563 903
Disponibilités	
TOTAL	6 584 003

4.2. PASSIF

4.2.1. Capital Social

Le capital social est de 31 960 600 euros divisé en 319 606 actions de chacune 100,00 euros.

Aucune modification sur l'année.

4.2.2. Variation des capitaux propres

Variation des capitaux propres	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Distributions de dividendes	Affectation du résultat N-1	Virement de poste à poste	Apports, fusions	Clôture
Capital	31 960 600							31 960 600
Prime d'émission, fusions, Apport								
Ecart de réévaluation								
Réserve légale								
Réserves réglementées	15 501 001				-4 805 959			10 695 042
Autres réserves								
Report à nouveau								
Résultat de l'exercice	-4 805 959		4 726 904		4 805 959			-4 726 904
Subventions d'investissement								
Provisions réglementées	1 047 212	325 491	39 148					1 333 555
TOTAL	43 702 853	325 490	4 766 052					39 262 291

4.2.3. Détail des provisions par nature

	Valeur brute au 31/12/2022	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Apports, fusions	Valeur brute au 31/12/2023
Provisions réglementées :	1 047 212	325 491	39 148		1 333 555
- Amortissements dérogatoires	1 047 212	325 491	39 148		1 333 555
- Provisions pour hausse de prix					
- Autres provisions réglementées					
Provisions pour risques et charges :	929 715	425 918	929 715		425 918
- Provisions risque clients	929 715	425 918	929 715		425 918
- Provisions risque fournisseur					
- Provisions risque personnel					
- Provisions risques litige contrats procès					
- Provisions autres risques					
- Provisions charges IDR					
- Autres provisions pour charge					
Provisions pour dépréciation :	1 125 350	3 024 030	626 659		3 522 721
- Sur immobilisations incorporelles		50 000			50 000
- Sur immobilisations corporelles	926 340	2 727 221	429 089		3 224 472
- Sur immobilisations financières					
- Sur stock					
- Sur actif circulant clients douteux	198 419	184 196	196 979		185 636
- Sur actif circulant fournisseurs débiteurs	591	62 613	591		62 613
TOTAL	3 102 278	3 775 439	1 595 523		5 282 194
Dont :					
- Exploitation		672 727	1 127 285		
- Financier					
- Exceptionnel		3 102 712	468 237		

4.2.4. Etat des échéances des dettes

DETTES	Montant brut au 31/12/2023	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers	5 343			5 343
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 753 989	4 753 989		
Personnel et comptes rattachés				
Dettes sécurité sociale et organismes sociaux				
Dettes fiscales	3 255 367	3 255 367		
Autres dettes	3 588 518	3 588 518		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	733 207	733 207		
Produits constatés d'avance	1 558	1 558		
TOTAL	12 337 982	12 332 639	0	5 343

Emprunts souscrits en cours d'exercice

Emprunts remboursés en cours d'exercice

4.2.5. Charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	Montants (TTC)
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Fournisseurs et comptes rattachés	4 031 148
Dettes fiscales et sociales	11 644
Autres dettes	
Fournisseurs et comptes rattachés Immobilisations	578 225
TOTAL	4 621 017

4.2.6. Charges et produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel	TOTAL
Charges constatées d'avance	994 680			994 680
Produits constatés d'avance	1 558			1 558

4.3. RESULTAT

4.3.1. Produits et charges exceptionnels

Produits et charges exceptionnels	Montants
<u>Produits exceptionnels :</u>	468 237
- Sur opérations de gestion	
- Rentrées sur créances amorties	
- Produits de cession sur immobilisations incorporelles	
- Produits de cession sur immobilisations corporelles	
- Produits de cession sur immobilisations financières	
- Autres produits sur opérations en capital	
- Reprise et Reliquats amortissements dérogatoires	39 148
- Reprise provisions pour investissements	
- Reprise provisions pour hausse de prix	
- Reprise provisions risques légaux	
- Reprise provisions pour litiges divers	
- Reprise provisions autres risques et charges	
- Reprise provisions dépréciation d'actif	429 089
<u>Charges exceptionnelles :</u>	3 102 712
- Sur opérations de gestion	
- Frais de personnel	
- Amendes et Pénalités	
- Valeur comptable des immobilisations incorporelles cédées	
- Valeur comptable des immobilisations corporelles cédées	
- Valeur comptable des immobilisations financières cédées	
- Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	
- Dotations aux amortissements dérogatoires	325 491
- Dotations provisions pour investissement	
- Dotation provisions pour hausse de prix	
- Provisions pour risques légaux	
- Dotations provisions pour litiges divers	
- Dotations provisions autres risques	
- Dotation provision dépréciation d'actif	2 777 221

5. AUTRES INFORMATIONS

5.1. ENGAGEMENTS HORS BILAN

5.1.1. Les engagements donnés et les engagements reçus

Engagements donnés	Total	Moins d'1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Liés à la trésorerie :				
- Cautions				
- Nantissements				
- Autres				
Liés aux acquisitions de titres :				
- Engagements d'achats de titres				
- Garanties de passifs				
- Engagement vente de titres				
Liés aux acquisitions de fonds :				
- Engagements d'achat de fonds				
- Engagements de vente de fonds				
Liés aux locations	5 734 778	2 690 421	3 044 357	
Liés aux prestations de services				
Liés à l'exploitation / à l'immobilier / l'expansion				
TOTAL	5 734 778	2 690 421	3 044 357	
Engagements reçus	Total	Moins d'1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Liés à l'exploitation / à l'immobilier / l'expansion				
Créances garanties				
Liés aux acquisitions de titres :				
- Options d'achat de titres				
Liés aux acquisitions de biens immobiliers :				
- Options de biens immobiliers				
Liés aux acquisitions de fonds :				
- Engagements de ventes de fonds				
Liés aux locations	104 587	17 543	70 174	16 870
Liés aux locations gérance	894 084	810 955	83 129	
TOTAL	998 671	828 498	153 303	16 870

5.2. IDENTITE DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE

Les comptes de la société sont inclus, suivant la méthode de l'intégration globale, dans les comptes consolidés de :

CARREFOUR SA

Au capital de 1 771 977 040,00 euros

Ayant son siège social à : MASSY Cedex (91300)

93, Avenue de Paris

R.C.S EVRY 652 014 051

5.3. INTEGRATION FISCALE

La société est intégrée fiscalement depuis le 01/01/2017 dans Carrefour SA.

L'impôt constaté par la société est celui qu'elle aurait supporté si elle était restée imposée séparément.

SMARTECO

SAS au capital de 31.960.600 euros
Siège Social : Z.I. Route de Paris - 14120 MONDEVILLE
824 531 081 RCS CAEN

DECISIONS PRISES PAR L'ASSOCIE UNIQUE LE 26 JUIN 2024

AFFECTATION DU RESULTAT

DEUXIEME DECISION

L'associé unique, approuvant la proposition du président, décide d'affecter la perte nette comptable de l'exercice clos le 31 décembre 2023, soit - 4.726.903,78 euros, au poste « Réserves indisponibles », dont le solde créditeur est ainsi ramené à 5.968.138,20 euros.

L'associé unique décide que le solde créditeur du poste de « Réserves indisponibles » susmentionné restera affecté à l'apurement des pertes à venir de la société.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du code général des impôts, l'associé unique prend acte de ce qu'il lui a été rappelé qu'aucun dividende, ni aucun autre revenu éligible et non éligible à l'abattement visé à l'article 158.3-2° du code général des impôts, n'a été distribué au titre des trois exercices précédents.

Cette décision a été adoptée par l'associé unique.

POUR COPIE CONFORME

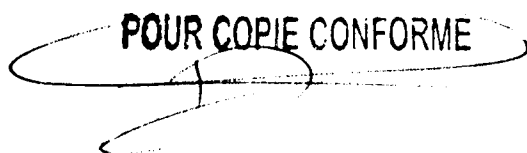
Tour Exaltis
61, rue Henri Regnault
92075 Paris La Défense Cedex

SMARTECO SAS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

POUR COPIE CONFORME



SMARTECO SAS

Société par actions simplifiée
ZI route de Paris – 14120 Mondeville
RCS : Caen 824 531 081

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'associé unique de la société SMARTECO SAS.

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 SMARTECO SAS 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 1^{er} 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique

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.

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars

Paris La Défense, le 17 juin 2024



Marc BIASIBETTI

Associé

COMPTES ANNUELS

**SAS SMARTECO(EX COVICAR 48)
EXERCICE CLOS LE 31/12/2023**



Carrefour

COMPTES ANNUELS

1. BILAN AU 31/12/2023

1.1. BILAN ACTIF

Rubriques	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2023	Net 31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	65 004	50 000	15 004	65 004
Autres immobilisations incorporelles	147 196	32 100	115 096	21 643
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	12 747 413	6 332 170	6 415 243	9 126 654
Installations techniques, mat. et outillage	7 574 255	3 190 077	4 384 177	5 508 975
Autres immobilisations corporelles	457 736	231 432	226 304	211 762
Immobilisations en cours	451 989		451 989	1 499 163
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	539 711		539 711	526 432
ACTIF IMMOBILISE	21 983 303	9 835 780	12 147 523	16 959 634
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances, acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	18 913 055	185 636	18 727 419	989 357
Autres créances	20 219 186	62 613	20 156 573	31 371 378
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(Donc actions propres) :				
Disponibilités				
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	994 680		994 680	1 032 243
ACTIF CIRCULANT	40 126 921	248 249	39 878 671	33 392 979
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	62 110 223	10 084 029	52 026 194	50 352 613



1.2. BILAN PASSIF

Rubriques	Exercice au 31/12/2023	Exercice au 31/12/2022
Capital social ou individuel (dont versé : 31 960 600)	31 960 600	31 960 600
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)	10 695 042	15 501 001
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)		
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-4 726 904	-4 805 959
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	1 333 555	1 047 212
CAPITAUX PROPRES	39 262 293	43 702 854
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	425 918	929 715
Provisions pour charges		
PROVISIONS	425 918	929 715
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)	5 343	5 012
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 753 989	1 842 925
Dettes fiscales et sociales	3 255 367	92 980
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	733 207	1 795 115
Autres dettes	3 588 518	1 982 550
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	1 558	1 462
DETTES	12 337 983	5 720 043
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	52 026 194	50 352 613

2. COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2023

	France	Exportation	Exercice au 31/12/2023	Exercice au 31/12/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	16 732 638		16 732 638	11 523 131
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	16 732 638		16 732 638	11 523 131
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			1 127 285	11 523
Autres produits			1 386 455	1 258 806
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION			19 246 378	12 793 460
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			506	
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			18 548 547	13 205 501
Impôts, taxes et versements assimilés			19 069	27 857
Salaires et traitements				
Charges sociales			572	154
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			2 770 190	2 528 560
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			246 809	56 898
Dotations aux provisions			425 918	929 715
Autres charges			101 937	58 405
CHARGES D'EXPLOITATION			22 113 549	16 807 092
RESULTAT D'EXPLOITATION			-2 867 171	-4 013 632
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			774 741	38 683
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			774 741	38 683
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				142 067
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES				142 067
RESULTAT FINANCIER			774 741	-103 384
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-2 092 430	-4 117 016



SMARTECO(EX COVICAR 48)

Comptes annuels au 31/12/2023

Produits exceptionnels sur opérations de gestion		132 572
Produits exceptionnels sur opérations en capital		10 255
Reprises sur provisions et transferts de charges	468 237	142 827
PRODUITS EXCEPTIONNELS	468 237	142 827
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		132 572
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		699 197
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	3 102 712	831 770
CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 102 712	831 770
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-2 634 474	-688 943
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	20 489 356	12 974 970
TOTAL DES CHARGES	25 216 260	17 780 929
BENEFICE OU PERTE	-4 726 904	-4 805 959

ANNEXE COMPTABLE

Le modèle d'annexe retenu correspond au modèle simplifié, applicable aux petites sociétés. Pour être qualifiée de « petites sociétés », l'entreprise ne doit pas dépasser deux des trois seuils suivants pendant deux exercices consécutifs (article L 123-16 du Code de Commerce) :

- total bilan inférieur ou égal à 6 millions d'euros ;
- total chiffre d'affaires net inférieur ou égal à 12 millions d'euros ;
- effectif moyen de salariés inférieur ou égal à 50.

1. DEROGATIONS AUX PRESCRIPTIONS COMPTABLES

Modifications affectant les méthodes d'évaluation et la présentation des comptes

Aucune dérogation significative aux prescriptions comptables.

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

2. EVENEMENTS CARACTERISTIQUES

2.1. Evénements significatifs de l'exercice

Au 31 décembre 2023, la société est propriétaire de 17 fonds de commerce qu'elle donne en location-gérance à des franchisés (14 sous enseigne Supeco et 3 sous enseigne HMarket). Le parc de magasins sous enseigne Supeco au 31 décembre 2023 comprenait 35 magasins (contre 33 au 31 décembre 2022).

3. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice sont établis en conformité avec les règles comptables définies dans le règlement ANC n° 2014-03 mis à jour de l'ensemble des règlements l'ayant modifié par la suite.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base qui ont pour objet de fournir une image fidèle de l'Entreprise :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables ;
- Indépendance des exercices.

PRINCIPES GENERAUX

- **Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat plus frais accessoires, hors frais d'acquisition).

Les immobilisations, qualifiées d'immobilisations incorporelles qui sont à durée d'utilité définie, sont amorties selon le mode linéaire sur des périodes qui correspondent à leur durée d'utilité prévue.

Les logiciels sont amortis sur une durée économique de 3 à 8 ans. Pour ceux acquis avant le 1^{er} janvier 2017, ils sont, fiscalement, amortis sur 12 mois par un amortissement dérogatoire.

Les immobilisations incorporelles dont la durée d'utilisation est **non** limitée sont soumises à un test de dépréciation annuel :

Fonds de commerce de détail : La valeur des fonds est déterminée par une valorisation d'expert ou selon une valeur de marché résultant d'une approche statistique correspondant à 15% du CAHT HE.

Une provision est constituée si la valeur de marché ainsi déterminée est inférieure à la valeur nette comptable du groupe d'actifs affecté à ce fonds de commerce.

La provision pour dépréciation est imputée en priorité sur les malis, sur les fonds et en dernier lieu sur les actifs corporels composant les fonds.

- **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat plus frais accessoires, hors frais d'acquisition).

Les immobilisations sont amorties en fonction de leur durée de vie économique probable, soit en mode linéaire, soit en mode dégressif, selon le plan d'amortissement suivant.

- Constructions : 40 ans.
- Agencements et aménagements de construction : 3 à 20 ans.
- Installations techniques, matériel et outillage : 2 à 10 ans.
- Matériel de transport : 5 ans.
- Matériel informatique : 3 à 5 ans.
- Mobilier de bureau : 5 à 10 ans.

La différence entre la dotation dégressive et la dotation linéaire est traitée en amortissement dérogatoire.

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, l'amortissement est éventuellement complété d'une provision pour dépréciation si la valeur actuelle s'avère inférieure à la valeur nette comptable.

- **Participations, autres titres immobilisés**

La valeur brute correspond au coût d'acquisition hors frais accessoires.

Ces actifs font l'objet d'un test de dépréciation mis en œuvre à chaque clôture afin de vérifier que leur valeur nette comptable, le cas échéant intégrant la valeur nette comptable des malis techniques affectés, n'excède par leur valeur d'utilité.



La valeur d'utilité est estimée sur la base de plusieurs critères :

- La valeur des capitaux propres
- La réévaluation liée à la valeur des capitaux propres, intégrant le cas échéant les survaleurs liées à l'actif immobilisé, comprenant les fonds de commerce, les autres actifs corporels et les titres de participations),
- Ou une valorisation composite estimée sur la base de prévisions raisonnables d'exploitation ou sur la base de données observables lorsqu'il en existe (multiple de chiffre d'affaires et/ ou d'agrégat du compte de résultat de transactions récentes, offres reçues de repreneurs, multiples de valeurs boursières d'entreprises comparables) ou d'analyses effectuées par des experts internes ou externes, ajustée, le cas échéant, de la dette nette de l'entité testée.

Lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur nette comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence. Lorsque la valeur d'utilité est négative, un complément de provision est constaté par voie de provision pour risques et charges, à hauteur de celle-ci.

Ces dotations, ainsi que les reprises le cas échéant, sont constatés en résultat financier, tandis que le résultat des cessions est constaté en résultat exceptionnel.

- **Créances et dettes**

Les créances et les dettes sont comptabilisées à leur valeur nominale.

Pour les créances, une provision pour dépréciation est constituée selon les critères d'antériorité et/ou de situation du débiteur.

- **Achats consommés**

Les frais accessoires d'achats (frais de transport, ...) sont comptabilisés en achats consommés.

- **Parties liées**

Au cours de l'exercice, il n'est intervenu aucune transaction significative non conclue à des conditions normales de marché avec des parties liées.

- **Provisions réglementées**

Les provisions réglementées sont constituées selon les règles fiscales en vigueur.



- **Provisions pour risques et charges**

Les provisions sont comptabilisées lorsqu'à la date de clôture, il existe une obligation actuelle, juridique ou implicite qui résulte d'un fait générateur passé dont le montant peut être estimé de manière fiable et dont il est probable qu'une sortie de ressources représentative d'avantages économiques sera nécessaire pour éteindre l'obligation. Cette obligation peut être d'ordre légal, réglementaire ou contractuel. Ces provisions sont estimées selon leur nature en tenant compte des hypothèses les plus probables. Les montants sont actualisés lorsque l'effet du passage du temps est significatif.

4. BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

Sauf indications contraires, les valeurs mentionnées ci-après sont exprimées en euros.

4.1. ACTIF

4.1.1. Immobilisations incorporelles

	Valeur brute au 31/12/2022	Augmentations	Diminutions		Apports, fusions	Valeur brute au 31/12/2023
			Par virement de poste à poste	Par cession, Mise HS ou mise en équivalence		
Frais établissement						
Fonds acquis ou reçus	65 004					65 004
Autres immobilisations incorporelles	33 649	113 547				147 196
TOTAL	98 653	113 547				212 200

4.1.2. Immobilisations corporelles et financières

	Valeur brute au 31/12/2022	Augmentations	Diminutions		Apports, fusions	Valeur brute au 31/12/2023
			Par virement de poste à poste	Par cession, Mise HS ou mise en équivalence		
Terrains						
Constructions sur sol propre	2 669 382	46 613			1	2 715 994
Construction sur sol d'autrui						
Instal générales, agencement	9 311 328	720 092				10 031 419
Installations, matériels	7 222 913	351 342				7 574 255
Autres immos. Corporelles :						
Installations techniques, matériels et outillages						
Matériel de transport						
Matériel de bureau et informatique, mobilier	349 222	108 514				457 736
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations en cours	1 499 163	879 708	1 926 883		-1	451 989
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOS CORPORELLES	21 052 007	2 106 268	1 926 883		0	21 231 392
Participations						
Autres immobilisations financières	526 432	13 279				539 711
TOTAL IMMOS FINANCIERES	526 432	13 279				539 711
TOTAL	21 578 439	2 119 547	1 926 883		0	21 771 103



4.1.3. Amortissements des immobilisations incorporelles

	Amortissement au 31/12/2022	Augmentations	Diminutions	Virements de poste à poste	Apports, fusions	Amortissement au 31/12/2023
Frais établissement						
Fonds acquis ou reçus						
Autres immobilisations incorporelles	12 006	20 094				32 100
TOTAL	12 006	20 094				32 100

4.1.4. Amortissements des immobilisations corporelles

	Amortissement au 31/12/2022	Augmentations	Diminutions	Virements de poste à poste	Apports, fusions	Amortissement au 31/12/2023
Terrains						
Constructions et agencements	1 927 715	1 402 208	0			3 329 923
Installations - Matériels	1 713 937	1 253 916	0			2 967 853
Autres Immos corporelles	137 460	93 972				231 432
TOTAL	3 779 112	2 750 097	1			6 529 208

4.1.5. Etat des échéances des créances

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut au 31/12/2023	Moins d'un an	Plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	539 711	0	539 711
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	539 711		539 711
ACTIF CIRCULANT :	40 126 921	40 126 921	0
Créances clients	18 913 055	18 913 055	
Etat : impôts et taxes diverses	814 823	814 823	
Autres créances	19 404 363	19 404 363	
Charges constatées d'avance	994 680	994 680	
TOTAL	40 666 632	40 126 921	539 711
Montants des prêts accordés au cours de l'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			

4.1.6. Produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	Montants (TTC)
Autres Immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	6 020 100
Autres créances	563 903
Disponibilités	
TOTAL	6 584 003

4.2. PASSIF

4.2.1. Capital Social

Le capital social est de 31 960 600 euros divisé en 319 606 actions de chacune 100,00 euros.

Aucune modification sur l'année.

4.2.2. Variation des capitaux propres

Variation des capitaux propres	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Distributions de dividendes	Affectation du résultat N-1	Virement de poste à poste	Apports, fusions	Clôture
Capital	31 960 600							31 960 600
Prime d'émission, fusions, Apport								
Ecart de réévaluation								
Réserve légale								
Réserves réglementées	15 501 001				-4 805 959			10 695 042
Autres réserves								
Report à nouveau								
Résultat de l'exercice	-4 805 959		4 726 904		4 805 959			-4 726 904
Subventions d'investissement								
Provisions réglementées	1 047 212	325 491	39 148					1 333 555
TOTAL	43 702 853	325 490	4 766 052					39 262 291

4.2.3. Détail des provisions par nature

	Valeur brute au 31/12/2022	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Apports, fusions	Valeur brute au 31/12/2023
Provisions réglementées :	1 047 212	325 491	39 148		1 333 555
- Amortissements dérogatoires	1 047 212	325 491	39 148		1 333 555
- Provisions pour hausse de prix					
- Autres provisions réglementées					
Provisions pour risques et charges :	929 715	425 918	929 715		425 918
- Provisions risque clients	929 715	425 918	929 715		425 918
- Provisions risque fournisseur					
- Provisions risque personnel					
- Provisions risques litige contrats procès					
- Provisions autres risques					
- Provisions charges IDR					
- Autres provisions pour charge					
Provisions pour dépréciation :	1 125 350	3 024 030	626 659		3 522 721
- Sur immobilisations incorporelles		50 000			50 000
- Sur immobilisations corporelles	926 340	2 727 221	429 089		3 224 472
- Sur immobilisations financières					
- Sur stock					
- Sur actif circulant clients douteux	198 419	184 196	196 979		185 636
- Sur actif circulant fournisseurs débiteurs	591	62 613	591		62 613
TOTAL	3 102 278	3 775 439	1 595 523		5 282 194
Dont :					
- Exploitation		672 727	1 127 285		
- Financier					
- Exceptionnel		3 102 712	468 237		

4.2.4. Etat des échéances des dettes

DETTES	Montant brut au 31/12/2023	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers	5 343			5 343
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 753 989	4 753 989		
Personnel et comptes rattachés				
Dettes sécurité sociale et organismes sociaux				
Dettes fiscales	3 255 367	3 255 367		
Autres dettes	3 588 518	3 588 518		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	733 207	733 207		
Produits constatés d'avance	1 558	1 558		
TOTAL	12 337 982	12 332 639	0	5 343
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

4.2.5. Charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	Montants (TTC)
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Fournisseurs et comptes rattachés	4 031 148
Dettes fiscales et sociales	11 644
Autres dettes	
Fournisseurs et comptes rattachés Immobilisations	578 225
TOTAL	4 621 017

4.2.6. Charges et produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel	TOTAL
Charges constatées d'avance	994 680			994 680
Produits constatés d'avance	1 558			1 558

4.3. RESULTAT

4.3.1. Produits et charges exceptionnels

Produits et charges exceptionnels	Montants
<u>Produits exceptionnels :</u>	468 237
- Sur opérations de gestion	
- Rentrées sur créances amorties	
- Produits de cession sur immobilisations incorporelles	
- Produits de cession sur immobilisations corporelles	
- Produits de cession sur immobilisations financières	
- Autres produits sur opérations en capital	
- Reprise et Reliquats amortissements dérogatoires	39 148
- Reprise provisions pour investissements	
- Reprise provisions pour hausse de prix	
- Reprise provisions risques légaux	
- Reprise provisions pour litiges divers	
- Reprise provisions autres risques et charges	
- Reprise provisions dépréciation d'actif	429 089
<u>Charges exceptionnelles :</u>	3 102 712
- Sur opérations de gestion	
- Frais de personnel	
- Amendes et Pénalités	
- Valeur comptable des immobilisations incorporelles cédées	
- Valeur comptable des immobilisations corporelles cédées	
- Valeur comptable des immobilisations financières cédées	
- Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	
- Dotations aux amortissements dérogatoires	325 491
- Dotations provisions pour investissement	
- Dotation provisions pour hausse de prix	
- Provisions pour risques légaux	
- Dotations provisions pour litiges divers	
- Dotations provisions autres risques	
- Dotation provision dépréciation d'actif	2 777 221

5. AUTRES INFORMATIONS

5.1. ENGAGEMENTS HORS BILAN

5.1.1. Les engagements donnés et les engagements reçus

Engagements donnés	Total	Moins d'1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Liés à la trésorerie :				
- Cautions				
- Nantissements				
- Autres				
Liés aux acquisitions de titres :				
- Engagements d'achats de titres				
- Garanties de passifs				
- Engagement vente de titres				
Liés aux acquisitions de fonds :				
- Engagements d'achat de fonds				
- Engagements de vente de fonds				
Liés aux locations	5 734 778	2 690 421	3 044 357	
Liés aux prestations de services				
Liés à l'exploitation / à l'immobilier / l'expansion				
TOTAL	5 734 778	2 690 421	3 044 357	
Engagements reçus	Total	Moins d'1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Liés à l'exploitation / à l'immobilier / l'expansion				
Créances garanties				
Liés aux acquisitions de titres :				
- Options d'achat de titres				
Liés aux acquisitions de biens immobiliers :				
- Options de biens immobiliers				
Liés aux acquisitions de fonds :				
- Engagements de ventes de fonds				
Liés aux locations	104 587	17 543	70 174	16 870
Liés aux locations gérance	894 084	810 955	83 129	
TOTAL	998 671	828 498	153 303	16 870

5.2. IDENTITE DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE

Les comptes de la société sont inclus, suivant la méthode de l'intégration globale, dans les comptes consolidés de :

CARREFOUR SA

Au capital de 1 771 977 040,00 euros

Ayant son siège social à : MASSY Cedex (91300)

93, Avenue de Paris

R.C.S EVRY 652 014 051

5.3. INTEGRATION FISCALE

La société est intégrée fiscalement depuis le 01/01/2017 dans Carrefour SA.

L'impôt constaté par la société est celui qu'elle aurait supporté si elle était restée imposée séparément.