

SAS BFM DISTRIBUTION

LES PLATANES
85000 LA ROCHE SUR YON

SIRET : 84883024600015

ETATS GREFFE

au 28/02/2023

A signer et certifier conforme :



① BILAN - ACTIF

Exercice clos le 28/02/2023

Néant ☐

		Brut ①	Amort. provisions ②	Net28/02/2023 ③	Net 28/02/2022 ④
Capital souscrit non appelé	I AA				
Frais d'établissement	AB		AC		
Frais de développement	CX		CQ		
Concessions, brevets et droits similaires	AF	7 310	AG 7 310		1 239
Fonds commercial (1)	AH	1 304 446	AI	1 304 446	
Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM		
Terrains	AN		AO		
Constructions	AP		AQ		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	311 253	AS 54 192	257 061	102 257
Autres immobilisations corporelles	AT	463 535	AU 78 607	384 928	26 900
Immobilisations en cours	AV		AW		
Avances et acomptes (2)	AX		AY		
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence (2)	CS		CT		
Autres participations (2)	CU		CV		
Créances rattachées à des participations (2)	BB		BC		
Autres titres immobilisés (2)	BD		BE		
Prêts (2)	BF	7 500	BG	7 500	
Autres immobilisations financières (2)	BH		BI		71 167
TOTAL II	BJ	2 094 044	BK 140 109	1 953 935	201 562
Matières premières, approvisionnements	BL	38 905	BM	38 905	38 246
En cours de production : - de biens - de services	BN BP		BO BQ		
Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
Marchandises	BT	1 689 479	BU	1 689 479	1 849 358
Avances et acomptes sur commandes	BV		BW		
Clients et comptes rattachés (3)	BX	12 505	BY 2 203	10 302	6 356
Autres créances (3)	BZ	691 987	CA	691 987	1 167 374
Capital souscrit appelé, non versé	CB		CC		
V.M.P. (dont actions propres)	CD	1 184 238	CE	1 184 238	931 449
Disponibilités	CF	921 803	CG	921 803	1 572 123
Charges constatées d'avance (3)	CH	101 925	CI	101 925	34 595
TOTAL III	CJ	4 640 842	CK 2 203	4 638 639	5 599 500
Frais d'émission d'emprunts à étaler	IV CW				
Primes de remboursement des obligations	V CM				
Ecart de conversion actif	VI CN				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	CO	6 734 886	IA 142 312	6 592 575	5 801 063
(1) Droit au bail		(2) A moins d'1 an	CP	(3) A plus d'1 an	CR
Clause de réserve de propriété : Immobilisations		Stocks		Créances	

BN

② BILAN - PASSIF avant répartition

Exercice clos le 28/02/2023

Néant ☐

			Net	28/02/2023	Net	28/02/2022
Capital social ou individuel (1)	(dont versé)	500 000	DA	500 000		500 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport			DB	250 000		250 000
Écarts de réévaluation (2)	(dont écart d'équivalence)	EK	DC			
Réserve légale (3)			DD	50 000		5 000
Réserves statutaires ou contractuelles			DE			
Réserves réglementées (3)	(dont rés. spéciale provision pour fluctuation cours)	B1	DF			
Autres réserves	(dont relat. achat oeuvres orig. artistes vivants)	EJ	DG	200 398		14 084
Report à nouveau			DH			
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			DI	161 670		231 314
Subventions d'investissement			DJ			
Provisions réglementées			DK			
TOTAL I			DL	1 162 068		1 000 398
Produit des émissions de titres participatifs			DM			
Avances conditionnées			DN			
TOTAL II			DO			
Provisions pour risques			DP			
Provisions pour charges			DQ	15 532		5 403
TOTAL III			DR	15 532		5 403
Emprunts obligataires convertibles			DS			
Autres emprunts obligataires			DT			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU	872 057		
Emprunts et dettes financières divers	(dont emprunts participatifs)	EI	DV	616 234		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	3 010 786		3 952 362
Dettes fiscales et sociales			DY	869 792		789 592
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ			
Autres dettes			EA	42 355		36 133
Produits constatés d'avance (4)			EB	3 751		17 175
TOTAL IV			EC	5 414 975		4 795 262
Écarts de conversion passif		V	ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)			EE	6 592 575		5 801 063

Renvois :			
(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B		
(2) Dont réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
(2) Dont écart de réévaluation libre	1D		
(2) Dont réserve de réévaluation (1976)	1E		
(3) Dont réserve réglementée des plus-values à long terme	EF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	4 684 072	4 936 098
(5) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques et CCP	EH		

BN

③ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE

Exercice clos le 28/02/2023

Néant ☐

	France		Exportations et livr. intracommunautaires		Total		28/02/2022
Ventes de marchandises	FA	34 540 667	FB		FC	34 540 667	26 133 367
Production vendue : - biens	FD	15 072	FE		FF	15 072	2 605 431
- services	FG	95 134	FH		FI	95 134	84 770
Chiffre d'affaires net	FJ	34 650 873	FK		FL	34 650 873	28 823 568
Production stockée					FM		
Production immobilisée					FN		
Subventions d'exploitation					FO	59 222	69 751
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)					FP	87 784	89 706
Autres produits (1) (11)					FQ	28	261
Total des produits d'exploitation (2) (I)	FR	34 797 908				34 797 908	28 983 286
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					FS	24 756 217	20 355 825
Variation de stock (marchandises)					FT	159 879	8 322
Achats matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					FU	2 277 564	1 858 507
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					FV	-659	3 387
Autres achats et charges externes (3)					FW	3 061 215	3 195 871
Impôts, taxes et versements assimilés					FX	462 311	316 639
Salaires et traitements					FY	2 800 071	2 279 466
Charges sociales (10)					FZ	885 632	785 961
Dotations d'exploitation sur immobilisations : dotations aux amortissements					GA	130 743	9 282
Dotations d'exploitation sur immobilisations : dotations aux provisions					GB		
Dotations d'exploitation sur actif circulant : dotations aux provisions					GC	1 387	1 430
Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	10 129	1 458
Autres charges (12)					GE	3 217	7 227
Total des charges d'exploitations (4) (II)	GF	34 547 706				34 547 706	28 823 375
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	GG	250 202				250 202	159 911
Bénéfice attribué ou perte transférée	III				GH		
Perte supportée ou bénéfice transféré	IV				GI		
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	2 831	905
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	2 831				2 831	905
Dotations financières aux amortissements et provisions					GQ		
Intérêts et charges assimilées (6)					GR	22 221	40
Différences négatives de change					GS		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
Total des charges financières (VI)	GU	22 221				22 221	40
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	GV	-19 390				-19 390	865
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	GW	230 812				230 812	160 776

BN

④ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)

Exercice clos le 28/02/2023

Néant ☐

		28/02/2023		28/02/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA	39 990	180 053
Produits exceptionnels sur opérations en capital		HB	69 000	
Reprises sur provisions et transferts de charges		HC		
Total des produits exceptionnels (7) (VII)		HD	108 990	180 053
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		HE	17 765	15 550
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		HF	85 889	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)		HG		
Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)		HH	103 654	15 550
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	5 337	164 504
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise IX		HJ	47 690	45 224
Impôts sur les bénéfices X		HK	26 789	48 741
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	34 909 729	29 164 244
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	34 748 059	28 932 929
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		HN	161 670	231 314
(1)	- Produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
(2)	- Produits de locations immobilières	HY	37 128	30 520
	- Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG		
(3)	- Crédit-bail mobilier	HP		
	- Crédit-bail immobilier	HQ		
(4)	- Charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH		
(5)	- Produits concernant les entreprises liées	IJ		
(6)	- Intérêts concernant les entreprises liées	IK		
(6 bis)	- Dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238b du CGI)	HX		
(6 ter)	Dont : - Amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC		
	- Amortissements exceptionnels de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquiés D)	RD		
(9)	- Transferts de charges	A1	87 170	86 203
(10)	- Cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2		
	(dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5			
(11)	- Redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3		
(12)	- Redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	2 564	2 086
(13)	- Primes et cotisations complémentaires professionnelles : 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		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Voir état annexe				
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs		Charges antérieures	Produits antérieurs

BN

2053 - Compte de résultat de l'exercice (suite) - Annexe

Détail des produits et charges exceptionnels

Détail des produits et charges exceptionnels	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Charges exceptionnelles de gestion	16 643	
Cessions immobilisations	85 889	
Produits exceptionnels de gestion		39 990
Produits cessions d'éléments d'actifs		69 000

BN

Règles et méthodes comptables

Pour les personnes morales

(Articles R. 123-195 et R. 123-198 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 28/02/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 6 592 575 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 161 670 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/03/2022 au 28/02/2023.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG). Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

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

Immobilisations incorporelles

Le fonds de commerce est évalué au coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Les stocks sont calculés en prix de revient en tenant compte du dernier prix d'achat connu, et du poids des coûts logistiques et des ristournes sur achats au taux moyen par rayon.

Créances

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

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 62 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2023) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 0.75%.

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	6	6
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	111	92
Ouvriers		
TOTAL	117	98

Commentaire

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	50 000	10.00000	500 000
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	50 000	10.00000	500 000

Commentaire

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
Engagements de départ en retraite	269 231
TOTAL	269 231

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
Indemnités fin de carrière avant location gérance	225 607
Aval et cautions	300 000
TOTAL	525 607

Commentaires :

Aval et cautions : caution solidaire de Mr et Mme MERCIER à hauteur de 300 000 € dans le cadre du contrat d'approvisionnement avec CARREFOUR HYPERMARCHÉ.

Etat des immobilisations

Cadre A		Valeur brute en début d'exercice	Réévaluation de l'exercice	Augmentations Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		7 310		1 324 446
TOTAL		7 310		1 324 446
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.				
Installations techniques, matériel et outillages ind.		108 481		202 772
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		26 305		436 454
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier		3 776		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		138 562		639 226
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		71 167		
TOTAL		71 167		
TOTAL GENERAL		217 039		1 963 672
Cadre B		Diminutions	Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
		Virement	Cession	
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		20 000		1 311 756
TOTAL		20 000		1 311 756
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.				311 253
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		3 000		459 759
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier				3 776
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		3 000		774 788
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		-7 500	71 167	7 500
TOTAL		-7 500	71 167	7 500
TOTAL GENERAL		-7 500	94 167	2 094 044

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice

	Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et développement					
Fonds commercial					
Autres postes d'immobilisations incorporelles		6 071	21 239	20 000	7 310
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		6 071	21 239	20 000	7 310
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions - Sur sol propre					
: - Sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements et aménagements des constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriel		6 224	47 968		54 192
Installations générales, agencements et aménagements divers		700	77 326	3 000	75 026
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		2 482	1 099		3 581
Emballages récupérables et divers					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		9 405	126 393	3 000	132 799
TOTAL GÉNÉRAL		15 477	147 632	23 000	140 109

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

Immobilisations amortissables	Dotations				Reprises		Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	Mode Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	Mode Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ							
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices				Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice

Frais d'émission d'emprunts à étaler

Primes de remboursement des obligations

Commentaires : néant

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations	5 403	15 532	5 403		15 532
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II					
	5 403	15 532	5 403		15 532
Nature des dépréciations					
	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	1 430	2 203	1 430		2 203
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III					
	1 430	2 203	1 430		2 203
TOTAL GENERAL (I+II+III)					
	6 833	17 735	6 833		17 735
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		17 735	614		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	7 500		7 500
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	3 492	3 492	
Autres créances clients	9 013	9 013	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 726	1 726	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	15 641	15 641	
Taxe sur la valeur ajoutée	167 705	167 705	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	506 914	506 914	
Charges constatées d'avance	101 925	101 925	
TOTAL	813 917	806 417	7 500

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

7 500

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des étabs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine	871 873	141 154	573 018	157 701
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 010 786	3 010 786		
Personnel et comptes rattachés	387 285	387 285		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	255 331	255 331		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	13 830	13 830		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	213 345	213 345		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	616 234	616 234		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	42 355	42 355		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	3 751	3 751		
TOTAL	5 414 791	4 684 072	573 018	157 701
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 000 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	128 444			
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	1 000 398
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	1 000 398
Variations du capital social	
Variation des primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	
Variation des subventions d'investissement et des provisions réglementées	
Variation des autres postes	
Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	1 000 398
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	231 314
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	-231 314
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	1 000 398
Résultat de l'exercice	161 670
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	1 162 068

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	28/02/2023	28/02/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	1 078	
Autres créances	296 551	407 399
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	297 629	407 399

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	28/02/2023	28/02/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	1 078	
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLI	1 078	
Autres créances	296 551	407 399
40980000 R.R.R. A OBTENIR & AV NON	43 705	145 323
40981000 RISTOURNES A RECEVOIR	229 671	230 923
46870000 DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	23 175	31 153
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	297 629	407 399

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	28/02/2023	28/02/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	318	
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	568 702	1 465 553
Dettes fiscales et sociales	735 205	616 504
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	31 517	35 489
TOTAL	1 335 743	2 117 546

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	28/02/2023	28/02/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	318	
16884000 INT COUR/EMPR ETABL. DE C	318	
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	568 702	1 465 553
40810000 FAC NON PARV FOURNISSEURS	227 397	1 146 406
40812000 PROV MEDECINE TRAVAIL	7 638	
40812200 FNP IMPOTS ET TAXES	2 100	2 100
40812300 FNP ENTRETIEN	40 893	30 726
40812400 FNP ENERGIE	185 791	117 341
40812500 FNP FOURNITURES EXTERIEURES	17 030	17 333
40812600 FNP COTISATIONS ENSEIGNE	38 508	36 690
40812900 FNP PUBLICITE	23 216	16 034
40812950 FNP COTISATIONS NOTORIETE	21 344	20 213
40813000 FNP COTISATIONS FIDELITE	4 269	4 043
40813200 FNP FRAIS DE GESTION	516	473
40813500 FNP LOCATION GERANCE		50 600
40813600 FNP LOCATIONS MOBILIERES		23 596
Dettes fiscales et sociales	735 205	616 504
42820000 DETTES PR POUR CONGES A P	145 795	158 277
42840000 PROV PARTICPATION SALARIALE	49 289	45 224
42860000 PERSONNEL - AUTRES CHARGES A PAYER	156 000	61 300
42860010 PROV 13E MOIS	29 717	25 265
43820000 CHARGES SOCIALES / CP	45 823	54 052
43860000 CHARGES SOCIALES- CHARGES A PAYER	88 955	41 327
43860010 PROV 13E MOIS	9 946	8 628
44820000 CHARGES FISCALES / CONGES A PAYER	2 974	4 789
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	190 030	203 717
44862000 TAXE D'APPRENTISSAGE A PAYER	2 779	
44865000 PARTICIPATION EFFORT CONSTRUCTION	13 897	13 924
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	31 517	35 489

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	28/02/2023	28/02/2022
41980000 CLIENTS - POINTS FIDELITE	31 517	35 489
TOTAL	1 335 743	2 117 546

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	28/02/2023	28/02/2022
Produits d'exploitation	3 751	17 175
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	3 751	17 175

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	28/02/2023	28/02/2022
Charges d'exploitation	101 925	34 595
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	101 925	34 595

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
Autres charges et produits exceptionnels sur opération de gestion	17 765	39 990

TOTAL

17 765

39 990

Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Frais de personnel hors dirigeant	16 676
Impôts et taxes	808
Entretien	27 794
Energie	29 773
Fournitures extérieures	3 928
Frais de gestion	81
Assurances	8 110
	Total
	87 170

BFM DISTRIBUTION

Société par Actions Simplifiée au capital de 500 000 €

Les Platanes – Route des Sables

85000 LA ROCHE SUR YON

RCS LA ROCHE SUR YON 848 830 246

* _ * _ * _ * _ *

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 01.03.2022 au 28.02.2023

AEC Commissariats
Cocerto Audit
10 impasse Thalès - CS 70644
ZA Les Petites Bazinières
85016 La Roche sur Yon Cedex
02 51 37 44 17
larochesurvon@cocerto.fr

SOMMAIRE

I - RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

II – COMPTES ANNUELS AU 28.02.2023

I - RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'Assemblée Générale de la société BFM DISTRIBUTION,

1) OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos statuts en date du 28 février 2019, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société BFM DISTRIBUTION relatifs à l'exercice clos le 28.02.2023, 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.

2) FONDEMENT DE L'OPINION

2.1) 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.

2.2) 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} mars 2022 à la date d'émission de notre rapport.

3) JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Fonds de commerce :

Le fonds de commerce, dont le montant net figurant au bilan au 28.02.2023 s'établit à 1 304 446 Euros, est évalué au coût d'acquisition. Ce fonds de commerce a été acquis le 25.03.2022.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société BFM DISTRIBUTION, décrite dans la note « Immobilisations incorporelles » de l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

Stocks :

Les stocks, dont le montant net figurant au bilan au 28.02.2023 s'établit à 1 728 384 Euros, sont évalués selon la méthode « premier entré, premier sorti », le prix de revient tenant compte du dernier prix d'achat connu, du poids des coûts logistiques, et des ristournes sur achats au taux moyen par rayon.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société BFM DISTRIBUTION, décrite dans la note « Stocks » de l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

4) VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 de la Présidente et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du Code de Commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons pas attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

5) RESPONSABILITES 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 la Présidente.

6) RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.823-10-1 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 La Roche sur Yon
Le 13 juillet 2023

AEC Commissariats – Cocerto Audit

Représentée par Frédéric CHEVALIER

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique

II – COMPTES ANNUELS AU 28.02.2023

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 28/02/2023	Net Au 28/02/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	7 310	7 310		1 239
Fonds commercial	1 304 446		1 304 446	
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels	311 253	54 192	257 061	102 257
Autres immobilisations corporelles	463 535	78 607	384 928	26 900
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	7 500		7 500	
Autres immobilisations financières				71 167
TOTAL (I)	2 094 044	140 109	1 953 935	201 562
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements	38 905		38 905	38 246
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 689 479		1 689 479	1 849 358
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	12 505	2 203	10 302	6 356
Autres	691 987		691 987	1 167 374
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres	1 184 238		1 184 238	931 449
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	921 803		921 803	1 572 123
Charges constatées d'avance	101 925		101 925	34 595
TOTAL (II)	4 640 842	2 203	4 638 639	5 599 500
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	6 734 886	142 312	6 592 575	5 801 063

Bilan Passif

	Net Au 28/02/2023	Net Au 28/02/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé : 500 000	500 000	500 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport	250 000	250 000
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	50 000	5 000
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	200 398	14 084
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	161 670	231 314
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	1 162 068	1 000 398
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	15 532	5 403
TOTAL (II)	15 532	5 403
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	872 057	
Emprunts et dettes financières diverses	616 234	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 010 786	3 952 362
Dettes fiscales et sociales	869 792	789 592
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	42 355	36 133
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	3 751	17 175
TOTAL (III)	5 414 975	4 795 262
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	6 592 575	5 801 063
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/03/2022 au 28/02/2023			Du 01/05/2021 Au 28/02/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	34 540 667		34 540 667	26 133 367
Production vendue de biens	15 072		15 072	2 605 431
Production vendue de services	95 134		95 134	84 770
Chiffre d'affaires Net	34 650 873		34 650 873	28 823 568
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			59 222	69 751
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			87 784	89 706
Autres produits			28	261
TOTAL (I)			34 797 908	28 983 286
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			24 756 217	20 355 825
Variation de stocks (marchandises)			159 879	8 322
Achats de matières premières et autres approvisionnements			2 277 564	1 858 507
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)			-659	3 387
Autres achats et charges externes *			3 061 215	3 195 871
Impôts, taxes et versements assimilés			462 311	316 639
Salaires et traitements			2 800 071	2 279 466
Charges sociales			885 632	785 961
Dotations aux amortissements sur immobilisations			130 743	9 282
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			1 387	1 430
Dotations aux provisions pour risques et charges			10 129	1 458
Autres charges			3 217	7 227
TOTAL (II)			34 547 706	28 823 375
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			250 202	159 911
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			2 831	905
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			2 831	905
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			22 221	40
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			22 221	40
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			-19 390	865
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			230 812	160 776

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/03/2022 Au 28/02/2023	Du 01/05/2021 Au 28/02/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	39 990	180 053
Sur opérations en capital	69 000	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	108 990	180 053
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	17 765	15 550
Sur opérations en capital	85 889	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	103 654	15 550
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	5 337	164 504
Participations des salariés (IX)	47 690	45 224
Impôts sur les bénéfices (X)	26 789	48 741
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	34 909 729	29 164 244
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	34 748 059	28 932 929
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	161 670	231 314

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

Règles et méthodes comptables

Pour les personnes morales

(Articles R. 123-195 et R. 123-198 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 28/02/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 6 592 575 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 161 670 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/03/2022 au 28/02/2023.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG). Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

Faits caractéristiques

La SAS BFM DISTRIBUTION a acquit le fonds de commerce le 25/03/2022. Cela a mis fin à la location gérance. Un bail commercial a été conclu le 1er avril 2022 pour une prise en location d'un ensemble immobilier.

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

Immobilisations incorporelles

Le fonds de commerce est évalué au coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Les stocks sont calculés en prix de revient en tenant compte du dernier prix d'achat connu, et du poids des coûts logistiques et des ristournes sur achats au taux moyen par rayon.

Créances

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

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 62 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2023) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 0.75%.

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	6	6
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	88	92
Ouvriers		
TOTAL	94	98

Commentaire

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	50 000	10.00000	500 000
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	50 000	10.00000	500 000

Commentaire

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
Engagements de départ en retraite	269 231
Nantissement du fonds de commerce	871 740

TOTAL

1 140 971

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
Indemnités fin de carrière avant location gérance	225 607
Aval et cautions	300 000

TOTAL

525 607

Commentaires :

Aval et cautions : caution solidaire de Mr et Mme MERCIER à hauteur de 300 000 € dans le cadre du contrat d'approvisionnement avec CARREFOUR HYPERMARCHÉ.

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Réévaluation de l'exercice	Augmentations Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 310		1 324 446
TOTAL	7 310		1 324 446
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.	108 481		202 772
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	26 305		436 454
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier	3 776		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	138 562		639 226
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	71 167		
TOTAL	71 167		
TOTAL GENERAL	217 039		1 963 672
Cadre B	Diminutions Virement Cession	Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalu. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	20 000	1 311 756	
TOTAL	20 000	1 311 756	
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.		311 253	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	3 000	459 759	
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier		3 776	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	3 000	774 788	
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	-7 500	71 167	7 500
TOTAL	-7 500	71 167	7 500
TOTAL GENERAL	-7 500	94 167	2 094 044

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice					
	Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et développement					
Fonds commercial					
Autres postes d'immobilisations incorporelles		6 071	7 350	6 111	7 310
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 071	7 350	6 111	7 310
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions - Sur sol propre					
: - Sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements et aménagements des constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriel		6 224	47 968		54 192
Installations générales, agencements et aménagements divers		700	77 326	3 000	75 026
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		2 482	1 099		3 581
Emballages récupérables et divers					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	9 405	126 393	3 000	132 799
	TOTAL GÉNÉRAL	15 477	133 743	9 111	140 109

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencts et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices			Montant net au début de l'exercice		Augment. Dotations exercice aux amort.		Montant net en fin d'exercice

Frais d'émission d'emprunts à étaler
Primes de remboursement des obligations

Commentaires : néant

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations	5 403	15 532	5 403		15 532
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II	5 403	15 532	5 403		15 532
Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	1 430	2 203	1 430		2 203
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	1 430	2 203	1 430		2 203
TOTAL GENERAL (I+II+III)	6 833	17 735	6 833		17 735
<i>Dont dotations et reprises : - d'exploitation</i>		17 735	614		
<i>Dont dotations et reprises : - financières</i>					
<i>Dont dotations et reprises : - exceptionnelles</i>					
<i>Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation</i>					

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	7 500		7 500
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	3 492	3 492	
Autres créances clients	9 013	9 013	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 726	1 726	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	15 641	15 641	
Taxe sur la valeur ajoutée	167 705	167 705	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	506 914	506 914	
Charges constatées d'avance	101 925	101 925	
TOTAL	813 917	806 417	7 500

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice 7 500

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des états de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine	871 873	141 154	573 018	157 701
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 010 786	3 010 786		
Personnel et comptes rattachés	387 285	387 285		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	255 331	255 331		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	13 830	13 830		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	213 345	213 345		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	616 234	616 234		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	42 355	42 355		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	3 751	3 751		
TOTAL	5 414 791	4 684 072	573 018	157 701
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 000 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	128 444			
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	1 000 398
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	1 000 398
Variations du capital social	
Variation des primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	
Variation des subventions d'investissement et des provisions réglementées	
Variation des autres postes	
Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	1 000 398
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	231 314
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	-231 314
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	1 000 398
Résultat de l'exercice	161 670
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	1 162 068

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 28/02/2023	Exercice clos le 28/02/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	1 078	
Autres créances	296 551	407 399
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	297 629	407 399

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 28/02/2023	Exercice clos le 28/02/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	1 078	
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLI	1 078	
Autres créances	296 551	407 399
40980000 R.R.R. A OBTENIR & AV NON	43 705	145 323
40981000 RISTOURNES A RECEVOIR	229 671	230 923
46870000 DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	23 175	31 153
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	297 629	407 399

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 28/02/2023	Exercice clos le 28/02/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	318	
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	568 702	1 465 553
Dettes fiscales et sociales	735 205	616 504
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	31 517	35 489
TOTAL	1 335 743	2 117 546

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 28/02/2023	Exercice clos le 28/02/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	318	
16884000 INT COUR/EMPR ETABL. DE C	318	
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	568 702	1 465 553
40810000 FAC NON PARV FOURNISSEURS	227 397	1 146 406
40812000 PROV MEDECINE TRAVAIL	7 638	
40812200 FNP IMPOTS ET TAXES	2 100	2 100
40812300 FNP ENTRETIEN	40 893	30 726
40812400 FNP ENERGIE	185 791	117 341
40812500 FNP FOURNITURES EXTERIEURES	17 030	17 333
40812600 FNP COTISATIONS ENSEIGNE	38 508	36 690
40812900 FNP PUBLICITE	23 216	16 034
40812950 FNP COTISATIONS NOTORIETE	21 344	20 213
40813000 FNP COTISATIONS FIDELITE	4 269	4 043
40813200 FNP FRAIS DE GESTION	516	473
40813500 FNP LOCATION GERANCE		50 600
40813600 FNP LOCATIONS MOBILIERES		23 596
Dettes fiscales et sociales	735 205	616 504
42820000 DETTES PR POUR CONGES A P	145 795	158 277
42840000 PROV PARTICIPATION SALARIALE	49 289	45 224
42860000 PERSONNEL - AUTRES CHARGES A PAYER	156 000	61 300
42860010 PROV 13E MOIS	29 717	25 265
43820000 CHARGES SOCIALES / CP	45 823	54 052
43860000 CHARGES SOCIALES- CHARGES A PAYER	88 955	41 327
43860010 PROV 13E MOIS	9 946	8 628
44820000 CHARGES FISCALES / CONGES A PAYER	2 974	4 789
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	190 030	203 717
44862000 TAXE D'APPRENTISSAGE A PAYER	2 779	
44865000 PARTICIPATION EFFORT CONSTRUCTION	13 897	13 924
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	31 517	35 489

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	28/02/2023	28/02/2022
41980000 CLIENTS - POINTS FIDELITE	31 517	35 489
TOTAL	1 335 743	2 117 546

Produits et charges constatés d'avance

	Exercice clos le	Exercice clos le
	28/02/2023	28/02/2022
Produits constatés d'avance		
Produits d'exploitation	3 751	17 175
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	3 751	17 175

	Exercice clos le	Exercice clos le
	28/02/2023	28/02/2022
Charges constatées d'avance		
Charges d'exploitation	101 925	34 595
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	101 925	34 595

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
Autres charges et produits exceptionnels sur opération de gestion	17 765	39 990
TOTAL	17 765	39 990

Commentaires : Produits et charges exceptionnels ne prenant pas en compte les éléments liés aux sorties d'immobilisations : #675000 (85 889 €) et #775000 (69 000 €)

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Frais de personnel hors dirigeant	16 676
Impôts et taxes	808
Entretien	27 794
Energie	29 773
Fournitures extérieures	3 928
Frais de gestion	81
Assurances	8 110
Total	87 170