

Bordereau attestant l'exactitude des informations - FOIX - 0901 - Documents comptables (B-C) -
Dépôt le 22/08/2024 - B2024/002456 - 2022 B 00150 - 878 015 031 - CHLOMALLIE

**GROUPE
CHLOMALLIE**

**Siège social :
CENTRE COMMERCIAL LA BOURIETTE
BP 90169
09100 PAMIER**

**COMPTES CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2023**

5

SOMMAIRE

BILAN	3
COMPTE DE RESULTAT	5
TABLEAU DES FLUX	7
ORGANIGRAMME DU GROUPE	9
ANNEXE	12



BILAN

GROUPE CHLOMALLIE

BILAN

ACTIF	Exercice	Exercice	PASSIF	Exercice	Exercice
	31/12/2023	31/12/2022		31/12/2023	31/12/2022
Actif immobilisé :	8 851 006	8 804 568	Capitaux propres (Part du groupe)	5 743 412	5 230 107
Ecarts d'acquisition	1 899 842	1 899 842	Capital (1)	2 376 150	2 376 150
Immobilisations incorporelles	3 890 356	3 890 356	Réserves consolidées	2 853 952	2 050 982
Immobilisations corporelles	2 734 438	2 618 246	Résultat consolidé	513 311	802 975
Immobilisations financières	326 370	396 124	Intérêts minoritaires réserves	391 604	356 647
			Intérêts minoritaires résultat	27 876	34 852
Actif circulant :	13 081 118	14 161 139	Subvention d'investissements	823 999	970 136
Stocks et en cours	3 407 014	3 372 659	Provision pour écart d'acquisition		
Clients et comptes rattachés	488 275	481 668	Dettes	14 945 233	16 373 965
Autres créances et comptes de régularisation	1 533 847	2 289 738	Emprunts et dettes financières	10 824 733	11 989 297
Valeurs mobilières de placement	6 263 287	6 296 649	Fournisseurs et comptes rattachés	2 786 508	3 027 926
Disponibilités	1 388 695	1 720 424	Autres dettes et comptes de régularisation	1 333 992	1 356 742
Total de l'actif	21 932 124	22 965 707	Total du passif	21 932 124	22 965 707

(1) de l'entreprise mère consolidante

Groupe CHLOMALLIE – Comptes consolidés au 31 décembre 2023



COMPTE DE RESULTAT

A handwritten signature in dark ink, consisting of a stylized 'V' shape with a horizontal stroke extending to the right.

GROUPE CHLOMALLIE

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice	Exercice
	31/12/2023	31/12/2022
Chiffre d'affaires	51 746 261	50 738 404
Autres produits d'exploitation	893 488	633 927
Total produits d'exploitation	52 639 749	51 372 331
Achats consommés et charges externes	- 46 512 449	- 45 346 929
Charges de personnel	- 4 520 140	- 4 255 732
Autres charges d'exploitation	- 11 166	- 15 525
Impôts et taxes	- 568 141	- 596 754
Dotations aux amortissements et aux provisions	- 787 926	- 746 498
Résultat d'exploitation	239 927	410 893
Charges et produits financiers	317 521	236 194
Résultat courant des entreprises intégrées	557 458	647 087
Charges et produits exceptionnels	221 760	408 354
Participation des salariés	- 98 651	- 5 853
Impôts sur les résultats (1)	- 139 379	- 211 763
Résultat net des entreprises intégrées	541 187	847 826
Quote-part dans les résultats des entreprises mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition net des reprises		
Résultat net de l'ensemble consolidé	541 187	837 826
Intérêts minoritaires		
Résultat net (Part du groupe)	27 876	34 852
	513 311	802 975
Résultat par action (237 615 actions)	2.16	3.38



TABLEAU DES FLUX

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

	31/12/2023
Résultat net consolidé	541 180
<u>Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie</u>	
Résultats des sociétés mise en équivalence	0
Impôts différés	-16 287
Retraitements consolidation	1 160
Amortissements, dépréciations et provisions	500 263
Plus ou moins values sur cession d'actif	0
Subventions virées au résultat	-146 137
<u>Marge brute d'autofinancement</u>	880 179
<u>Variation de BFR</u>	
Stocks	61 866
Créances	4 488
Autres créances	-630 647
Compte de régularisation	183
Total	-564 110
	0
Fournisseurs	-342 878
Dettes fiscales et sociales	0
Autres dettes	-12 966
Compte de régularisation	0
Total	-355 844
	0
Besoin en fonds de roul.	-208 266
Flux liés à l'activité	1 088 445
Acquisitions d'immobilisations	-519 753
Cessions d'immobilisations	80 000
Subventions	0
Flux liés aux investissements	-439 753
Capitaux propres	1 000
Comptes courants	242 339
Emission d'emprunts	337 326
Remboursement d'emprunts	-1 698 679
Variation ICNE	0
Dividendes actionnaires société mère	0
Dividendes minoritaires sociétés intégrée	0
Variation participation	0
Flux liés au financement	-1 118 014
Flux de trésorerie	-469 322
Trésorerie ouverture	8 017 073
Trésorerie clôture	7 547 751
Variation de trésorerie	-469 322



ORGANIGRAMME DU GROUPE



SAS CHLOMALLIE

Capital : 2 376 150€
Actions : 237 615

SAS PYREVAL

Capital : 4 743 639 euros
Actions : 1 340 011
95.25%

SCI CAMAE

Capital : 1 000€
Parts sociales : 100
90%



GROUPE CHLOMALLIE

ANNEXE

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes consolidés sont établis conformément aux principes comptables définis par le règlement 2020-01 du 6 mars 2020 et aux règles applicables en matière de définition, d'évaluation, de comptabilisation, de dépréciation des actifs définies par les règlements n°2002-10 du 12 décembre 2002 et n°2004-06 du 23 novembre 2004.

Note 2.01 PERIMETRE DE CONSOLIDATION

Les sociétés incluses dans le périmètre de consolidation sont désignées dans le tableau ci-dessous :

Société	% de contrôle direct et indirect au 31/12/2023	% d'intérêt au 31/12/2023	Méthode de consolidation	Adresses sièges sociaux	N° Siren	Date entrée dans le périmètre
SAS CHLOMALLIE	Mère	Mère	IG	Centre Commercial La Bouriette BP 90169 09100 PAMIER	878 015 031	01/01/2021
SAS PYREVAL	95,25 %	95,25 %	IG	Route de Mirepoix 09100 PAMIER	751 255 837	01/01/2021
SCI CAMAE	90%	90%	IG	Centre Commercial La Bouriette BP 90169 09100 PAMIER	947 513 867	01/01/2023

Note 2.02 SOCIETE NON CONSOLIDEES

Toutes les sociétés du groupe sont intégrées.

Note 2.03 Activites du Groupe

Le Groupe CHLOMALLIE comporte deux activités dont la grande distribution constituant l'activité principale du Groupe, puis la gestion de participations financières au travers d'une société holding. Dans le cadre de l'information sectorielle, ces activités ont été réparties en deux branches, à savoir, l'activité « grande distribution » et l'activité « holding ».

Note 2.04 DATE DE CLOTURE DES COMPTES

Les sociétés incluses dans le périmètre de consolidation clôturent toutes au 31 décembre de chaque année.

Note 2.05 SOCIETES ETRANGERES

Le périmètre du Groupe ne comporte pas de sociétés étrangères. Tous les comptes des sociétés du Groupe sont établis en euros.

Note 2.06 RETRAITEMENT DES COMPTES SOCIAUX

Les comptes sociaux sont retraités dans les domaines suivants :

a) Opérations internes au Groupe

Les opérations internes au Groupe (créances, dettes, produits et charges, achats réciproques, dépréciation sur créance interne, cessions d'immobilisations) ont été éliminées.

b) La fiscalité différée

L'impôt sur les sociétés a été recalculé selon la méthode dite du report variable au taux en vigueur pour tenir compte des différences entre le résultat consolidé et le résultat fiscal.

c) Les fonds commerciaux

> Eléments identifiables :

Les fonds commerciaux inscrits dans les comptes individuels des entreprises consolidées à la date de prise de contrôle ont été laissés à l'actif du bilan dès lors qu'il s'agissait d'éléments considérés comme identifiables, cessibles séparément et dont la valeur peut être suivie dans le temps.

L'écart de première consolidation calculé à la date de prise de contrôle est affecté en fonds de commerce s'il répond aux critères définis ci-dessus.

> Eléments non identifiables :

Les fonds commerciaux inscrits dans les comptes individuels des entreprises consolidées à la date de prise de contrôle ne répondant pas aux critères précédents ont été assimilés à des écarts d'acquisition. Ils ont ainsi subi le même traitement comptable.

d) Indemnités de départ à la retraite

Les indemnités de départ volontaire à la retraite sont valorisées en tenant compte des paramètres suivants :

Paramètres économiques :

L'augmentation annuelle des salaires :

- 1% Constant pour la catégorie : Cadres
- 1% Constant pour la catégorie : Employés

Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de : 3.75 % (inflation comprise).

Paramètres sociaux :

Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle, à :

- 64 ans pour la catégorie : Cadres
- 64 ans pour la catégorie : Employés

Le taux de rotation retenu est :

- Faible pour la catégorie : Cadres
- Faible pour la catégorie : Employés

Le taux de charges sociales patronales est :

- 40 % pour la catégorie : Cadres
- 40 % pour la catégorie : Employés

Le départ intervient à l'initiative du salarié.

Paramètres techniques :

L'année des calculs retenue est 2023.

La table de mortalité utilisée est la table réglementaire INSEE 2019-2021 - données prov..

La méthode de calcul retenue est la méthode : Rétrospective.

Les plans de financement établis tiennent compte de l'ensemble des salariés.

La tarification est établie soit sur la base de cotisations lissées (*), soit sur la base de versement(s) unique(s) assorti(s) de cotisations lissées dans le temps.

Les cotisations sont supposées être payées annuellement d'avance, les départs étant prévus en début d'année.

Le fonds collectif est utilisé pour le remboursement des seules indemnités de fin de carrière, les cotisations sont donc exonérées de la taxe sur les conventions d'assurances.

Ces indemnités de départ volontaire à la retraite s'élèvent pour 2023 à 117 K€.

Aucune provision pour engagements de retraite n'a été comptabilisée dans les comptes consolidés.

e) Contrats de location financement

Les investissements financés au moyen de contrats de crédit-bail sont comptabilisés à l'actif du bilan, minorés des amortissements théoriques correspondant à l'utilisation normale des biens. La valeur résiduelle des financements est inscrite au passif en dettes financières.



f) **Harmonisation des durées d'amortissement de l'actif immobilisé**

Compte tenu de l'application de méthodes et de durées d'amortissement homogènes au niveau des comptes sociaux, aucun retraitement n'a été réalisé dans les comptes consolidés.

Note 2.07 METHODES D'EVALUATION

a) **Immobilisations incorporelles, corporelles et amortissement**

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

Les modes et durées d'amortissements retenues ont été appliquées de manière constante pour tous les actifs de même nature ayant des conditions d'utilisation identiques.

Les différents composants d'un actif font chacun l'objet d'un plan d'amortissement distinct tenant compte des avantages procurés à l'entreprise suivant un rythme différent. Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué. La valeur nette comptable de l'actif immobilisé est comparée à sa valeur actuelle.

L'amortissement linéaire représente, pour l'ensemble des sociétés du Groupe, l'amortissement économique.

Les durées d'amortissement pratiquées sont les suivantes :

Agencements et aménagements des constructions	4 à 10 ans
Matériel et outillage industriel	5 à 10 ans
Installations générales	5 à 10 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 7 ans

Les modalités de dépréciation d'un actif sont déterminées à partir de 3 éléments :

- La valeur amortissable du bien avec éventuellement détermination d'une valeur résiduelle,
- La durée et le rythme de consommation des avantages économiques attendus par le Groupe,
- La méthode retenue pour évaluer la consommation des avantages économiques et traduire sa perte de valeur.

Le poste « Ecart d'acquisition » est constitué :

- des fonds commerciaux inscrits dans les comptes individuels des entreprises consolidées à la date de prise de contrôle et assimilés à des écarts d'acquisition (voir note 2.06, paragraphe c) ;
- des différences entre le coût d'acquisition des titres et la juste valeur des actifs et passifs identifiés à la date de prise de contrôle (voir note 1.02 et 3.01).

b) **Immobilisations financières**

Les titres des sociétés non consolidées détenues par les sociétés du Groupe figurent dans la rubrique « Titres de participations » pour leur coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation est constatée lorsque la valeur d'utilité devient inférieure au coût d'acquisition.

c) **Stock**

Compte tenu des durées de rotation des stocks, inhérentes à l'activité de la société, ceux-ci sont évalués suivant la méthode "Premier entré, Premier sorti", correspondant généralement au dernier prix d'achat connu.

Pour certains articles, le prix d'achat H.T. est déterminé à partir du prix de vente T.T.C. par application d'un coefficient tenant compte de la TVA et de la marge appliquée.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

d) **Créances et dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

e) **Valeurs mobilières de placement**

Les titres de placement figurent au bilan pour leur valeur d'acquisition. Des provisions sont constatées le cas échéant lorsque cette valeur devient inférieure à la valeur probable de réalisation.

f) **Provisions pour risques et charges**

Les provisions correspondent à des risques et charges identifiés de manière spécifique. Elles sont établies en conformité avec le règlement CRC 2000-06 sur les passifs. Une provision est comptabilisée lorsque la société a une obligation à l'égard d'un tiers résultant d'un événement passé, qu'il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au profit de tiers, et que le montant peut être estimé de façon fiable.

Elles ne tiennent pas compte des indemnités de départ volontaire à la retraite (voir note 2.06 d)).

La fiscalité différée calculée sur les décalages temporaires d'imposition et les retraitements de consolidation est constatée, le cas échéant, en provision pour risques et charges.



g) **Résultat net par action**

Le résultat net par action est calculé en divisant le résultat net part du Groupe par le nombre moyen pondéré d'actions en circulation pendant l'exercice.

Le résultat net dilué par action est calculé en prenant en compte le nombre moyen pondéré d'actions en circulation pendant l'exercice majoré du nombre d'actions qui aurait résulté de la conversion de tous les instruments dilutifs (au sens de l'avis n° 27 de l'Ordre des Experts Comptables) existant à la clôture de l'exercice.

3. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

Note 3.01 ECARTS DE PREMIERE CONSOLIDATION

SAS PYREVAL :

Les titres de la SAS PYREVAL ont été acquis le 03/02/2020 pour une valeur de 9 546 834 €. Les capitaux propres s'élevaient à 8 028 436 € au 03/02/2020, CHLOMALLIE détient 95,25% des titres. L'écart de première consolidation calculé à la date de prise de contrôle de la société PYREVAL ressort ainsi à 1 899 842 €, affecté en totalité en écart d'acquisition positif (+1890K€).

ECART D'ACQUISITION :	31/12/2023	31/12/2022
Valeur brute		
PYREVAL	1 899 842	1 899 842
Montant	1 899 842	1 899 842
Amortissement		
PYREVAL	0	0
Montant	0	0
Montant net	1 899 842	1 899 842



Note 3.02 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

a) Décomposition

	31/12/2023	31/12/2022
Concessions, brevets, licences, logiciels	13 226	13 226
Ecart évaluation affecté fonds de commerce Société PYREVAL	1 899 842	1 899 842
Fonds de commerce	4 480 356	4 480 356
Total brut	6 393 424	6 393 424
Amortissement concessions et brevets	3 226	3 226
Dépréciation des fonds de commerce	600 000	600 000
Total amortissements	603 226	603 226
Total net	5 790 198	5 790 198

b) Variation des immobilisations

	31/12/2022	Acquisitions	Cessions ou sorties	31/12/2023
Concessions et brevets	13 226			13 226
Ecart évaluation affecté fonds de commerce Société PYREVAL	1 899 842			1 899 842
Fonds de commerce	4 480 356			4 480 356
Total brut	6 393 424			6 393 424

c) Variation des amortissements

	31/12/2022	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
Concessions et brevets	3 226			3 226
Dépréciation des fonds de commerce	600 000			600 000
Total brut	603 226			603 226

Note 3.03 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

a) Décomposition

	31/12/2023	31/12/2022
Constructions	1 929 545	1 481 545
Matériel et outillage	854 865	846 569
Autres immobilisations corporelles	3 330 577	3 146 419
Immobilisations en cours	24 125	0
Total brut	6 139 112	5 474 533
Amortissement des constructions	894 059	782 872
Amortissement matériel outillage	619 719	546 472
Amortissement autres immobilisations corporelles	1 890 896	1 526 943
Total amortissements	3 404 674	2 856 287
Total net	2 734 438	2 618 246

b) Variation des immobilisations

	31/12/2022	Acquisitions	Cessions ou sorties	31/12/2023
Constructions	1 481 545	448 000		1 929 545
Matériel et outillage	846 569	8 296		854 865
Autres immobilisations corporelles	3 146 419	195 940	11 781	3 330 577
Immobilisations en cours		24 125		24 125
Avances et acomptes				
Total	5 474 533	676 361	11 781	6 139 112
(1) dont retraitements de crédit-bail :				
Matériel et outillage	305 411			305 411
Autres immobilisations corporelles	59 656	167 754		227 410

c) Variation des amortissements et dépréciations

	31/12/2022	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
Constructions	782 872	111 187		894 059
Matériel et outillage	546 472	73 247		619 719
Autres immobilisations corporelles	1 526 943	375 734	11 781	1 890 896
Total	2 856 287	560 168	11 781	3 404 674
(1) dont retraitements de crédit-bail :				
Matériel et outillage	77 937	43 630		121 567
Autres immobilisations corporelles	19 412	44 212		63 624

Note 3.04 IMMOBILISATIONS FINANCIERES

a) Décomposition

	31/12/2023	31/12/2022
Autres titres immobilisés		900
Autres immobilisations financières	140 300	215 408
Dépôts et cautionnements	186 070	179 817
Total	326 370	396 125
Dépréciation	0	0
Valeur nette	326 370	396 125

b) Variation des immobilisations

	31/12/2022	VAR PER	Acquisitions	Cessions ou sorties	31/12/2023
Autres titres immobilisés	900	-900			
Autres immobilisations financières	215 408		4 892	80 000	140 300
Dépôts et cautionnements	179 816		6 254		186 070
Total	396 125	-900*	11 146	80 000	326 370

*Parts sociales SCI CAMAE

c) Variation des dépréciations

	31/12/2021	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
Autres titres immobilisés				
Dépôts et cautionnements				
Total				

Note 3.05 STOCKS

	31/12/2023	31/12/2022
Matières premières	16 121	10 466
Marchandises	3 483 033	3 426 821
Dépréciation	- 92 140	- 64 628
Stock	3 407 014	3 372 659

Note 3.06 CREANCES

Toutes les créances du Groupe sont à moins d'un an.

	31/12/2023	31/12/2022
Clients et comptes rattachés	488 275	481 668
Clients (montant brut)	488 275	481 668
Provision pour dépréciation		
Autres créances et compte de régularisation	1 533 848	2 289 738
Personnel et organismes sociaux	1 409	5 434
Créances fiscales	63 271	119 503
Impôt différé actif	105 125	88 838
Etat impôt sur les sociétés	122 316	152 394
Autres créances	1 169 147	1 851 259
Charges constatées d'avance	72 580	72 310



Note 3.07 TRESORERIE NETTE

	31/12/2023	31/12/2022
Disponibilités	7 651 982	8 017 074
VMP	6 263 287	6 296 649
Intérêts courus		
Banque débitrice	1 388 695	1 720 425
Banques créditrices	-104 231	
Trésorerie nette	7 547 751	8 017 074

Note 3.08 TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES EN K€ (PART DU GROUPE)

	Capital	Primes	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total autres	Total des capitaux propres
Situation à la clôture 31/12/2022	2 376		2 051	803		5 230
Variation de périmètre						
Affectation résultat			803	- 803		0
Distribution						
Résultat consolidé de l'exercice				513		513
Autres mouvements						
Situation à la clôture 31/12/2023	2 376		2 854	513		5 743

Note 3.09 VARIATION DES INTERETS MINORITAIRES EN K€

	Réserves minoritaires	Résultat minoritaire	Total des intérêts minoritaires
Situation à la clôture 31/12/2022	356	35	391
Mouvements			
Variation de périmètre			
Affectation résultat	35	- 35	
Distribution			
Résultat consolidé de l'exercice		28	28
Autres			
Situation à la clôture 31/12/2023	391	28	419

Note 3.10 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

La société PYREVAL a obtenu deux subventions pour les investissements de rénovation et de modernisation du point de vente :

- Une subvention pour travaux de 1 008 k€ de la part du groupement de la franchise, intégralement provisionnée dans les comptes, dont les versements sont étalés sur plusieurs exercices. Cette subvention est amortie sur une durée de 7.69 ans à compter du 01/01/2022.
- Une subvention pour économies d'énergies (CEE) de 118 k€ de la part de la société SCA PETROLE, fournisseur unique de carburant de la société PYREVAL, entièrement versée sur l'exercice. Cette subvention est amortie sur une durée de 7 ans à compter du 16/05/2021.

Note 3.11 EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires	1 226 000	1 226 000
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9 136 174	10 485 125
Retraitements de crédit-bail	346 725	265 277
Intérêts courus sur emprunts	4 658	5 649
Dépôt et cautionnement reçus	5 000	5 000
Groupe et associés	1 945	2 246
Banques créditrices	104 231	
Total	10 824 733	11 989 297

a) **Variation des emprunts**

	31/12/2022	Augmentation	Diminution	31/12/2023
Emprunts et dettes financières	11 711 125	306 200	1 655 151	10 362 173
Retraitements de crédit-bail	265 277	167 754	86 306	346 725
Intérêts courus sur emprunts	5 649	4 658	5 649	4 658
Total	11 982 052	478 612	1 747 106	10 713 558

b) **Echéancier des emprunts et dettes financières**

	Total	- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunts et dettes financières	10 362 173	1 670 800	4 682 730	4 008 643
Retraitements de crédit-bail	346 725	84 655	262 070	
Intérêts courus	4 658	4 658		
Groupe et associés	1 945	1 945		
Banque créditrice	104 231	104 231		
Total au 31/12/2023	10 819 732	1 866 289	4 944 800	4 008 643

Note 3.12 FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Le poste fournisseur est à moins d'un an.

	31/12/2023	31/12/2022
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 786 508	3 027 926
Total	2 786 508	3 027 926

Note 3.13 AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION

Les autres dettes sont à moins d'un an.

	31/12/2023	31/12/2022
Autres dettes d'exploitation	1 333 992	1 356 742
Dettes sociales	844 926	693 166
Dettes fiscales	451 251	597 278
Impôts différés passif	259	643
Produits constatés d'avance		
Autres dettes et comptes de régularisation	37 556	65 655



4. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

Note 4.01 CHIFFRE D'AFFAIRES

	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises	46 929 810	46 189 894
Production vendue de biens	3 889 395	3 676 281
Production vendue de services	927 056	872 229
Total	51 746 261	50 738 404

Note 4.02 CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Produits exceptionnels	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels divers	126 150	99 246
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs		
P.vte immobilisations cédées		507 080
Reprise provision actif circulant		
Reprise provision pour risque et charges		
Participation groupement	146 137	146 137
Total produits exceptionnels	272 287	752 463
Charges exceptionnelles	31/12/2023	31/12/2022
Autres charges exceptionnelles de gestion	4 935	2 600
Charges exceptionnelles sur exercices antérieures		
Vnc immobilisations cédées	45 592	341 509
Pertes sur créances irrécouvrables		
Dotation dépréciation actif circulant		
Dotation aux amortissements		
Dotation provision pour risque et charges		
Total charges exceptionnelles	50 527	344 109
Résultat exceptionnel	221 760	408 354

Note 4.03 IMPOT SUR LES BENEFICES

	31/12/2023	31/12/2022
Impôts sur les bénéfices	156 050	19 390
Impôts différés	-16 671	192 372
Total impôt sur les bénéfices	139 379	211 762

	31/12/2023	31/12/2022
Impôt différé actif	105 125	88 838
Impôt différé passif	259	643
Impôt différé net au bilan	105 384	88 195
Variation de périmètre		
Impôt différé en résultat (charge)	-16 671	192 372

NOTE 4.04 PASSAGE ENTRE LES RESULTATS SOCIAUX ET LE RESULTAT CONSOLIDE

	31/12/2023	31/12/2022
Résultat :		
Chlomallie	-144 022	104 279
Pyreval	759 228	925 547
Camac	-89 153	
Résultats sociaux	526 053	1 029 826
Provision indemnité départ retraite (dotation/reprise)		
Amortissement dérogatoire		
Dividende		
Crédit-bail	- 1 536	280
Opérations intragroupe		
Impôt différé	16 671	- 192 280
Dotation écart d'acquisition		
Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence		
Résultat net de l'ensemble consolidé	541 187	837 826
Résultat minoritaire	27 876	34 852
Résultat Groupe	513 311	802 975

5. AUTRES INFORMATIONS

Note 5.01 ENGAGEMENTS HORS BILAN : ENGAGEMENTS DONNES

	31/12/2023	31/12/2022
SAS Chlomallie en faveur du Crédit Agricole prêt SAS PYREVAL 1670k€	1 165 298	1 351 287
SAS Chlomallie en faveur du Crédit Agricole prêt SAS PYREVAL 830k€	578 526	670 862
SAS Chlomallie en faveur du Crédit Agricole prêt SCI CAMAE 306k€	294 400	

Note 5.02 PREUVE D'IMPOT

	31/12/2023	31/12/2022
Résultat net de l'ensemble consolidé	541 187	837 826
Dotation et reprise écart acquisition		
Impôt sur les sociétés figurant en comptabilité	139 379	211 763
Résultat comptable avant Impôt/Ecart acquisition	680 567	1 049 588
Impôt théorique au taux en vigueur	170 142	262 397
Impact des charges et produits définitivement non déductibles	49 149	50 965
Crédit d'impôt	- 100 513	- 106 581
Plus-value latente	13 350	56 414
Plus-value cession de titres exonérée		- 36 149
Déduction exceptionnelle s/ amortissements	- 15 035	- 15 289
IS s/ déficit CAMAE	22 288	
Autres	1	6
Charge d'impôt effective	139 379	211 763

Note 5.03 REMUNERATIONS DES ORGANES DE DIRECTION ET D'ADMINISTRATION

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Note 5.04 EVENEMENTS POSTERIEURS

R.A.S.

CERTIFIE
CONFORME

CHLOMALLIE
Société par actions simplifiée au capital de 2 376 150 euros
Siège social : Centre commercial La Bouriette - BP 90169
09100 PAMIER
RCS FOIX 878 015 031

RAPPORT DE GESTION DU GROUPE ETABLI PAR LE PRESIDENT
ET PRESENTE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 28 JUIN 2024

Mesdames, Messieurs,

Au 31 décembre 2023, le périmètre de consolidation du groupe CHLOMALLIE comprend les sociétés suivantes :

- **La société CHLOMALLIE**, société mère,
Société par actions simplifiée au capital de 2 376 150 euros
Siège social : Centre commercial La Bouriette
BP 90169 - 09100 PAMIER
Immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de FOIX n°878 015 031
Activité : holding
- **La société PYREVAL**, dans laquelle la société CHLOMALLIE détient une participation de 95,25%
Société par actions simplifiée au capital de 4.743.638,94 €
Siège social : Route de Mirepoix 09100 PAMIER
Immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de FOIX n°751 255 837
Activité : distribution alimentaire – station-service
- **La société SCI C.A.M.A.E.**, dans laquelle la société CHLOMALLIE détient une participation de 90%
Société civile immobilière au capital de 1.000 €,
Siège social : Centre commercial La Bouriette - BP 90169 - 09100 PAMIER
Immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de FOIX n° 947 513 867
Activité : gestion immobilière

Conformément aux dispositions des articles L. 233-16 et suivants du Code de commerce, le présent rapport de gestion de groupe est établi sur la base des comptes consolidés clos au 31 décembre 2023 afin de vous rendre compte de la situation et de l'activité de l'ensemble des sociétés entrant dans le périmètre de la consolidation défini au titre dudit exercice.

Nous vous donnerons toutes précisions et tous renseignements complémentaires concernant les pièces et documents prévus par la réglementation en vigueur et qui ont été tenus à votre disposition dans les délais légaux.

Les comptes consolidés du groupe CHLOMALLIE sont établis au 31 décembre 2023 suite au dépassement des seuils légaux d'établissement obligatoire des comptes consolidés sur la période.

Il vous sera ensuite donné lecture du rapport des Commissaires aux Comptes.



ACTIVITE DU GROUPE

Situation et évolution de l'activité du groupe au cours de l'exercice

Au cours de l'exercice écoulé clos le 31 décembre 2023, le chiffre d'affaires s'est élevé à 51 746 261 euros contre 50.738.404 euros lors de l'exercice précédent.

Le résultat net consolidé (part du groupe) de l'exercice clos le 31 décembre 2023 se solde par un bénéfice de 513 311 euros contre 802.975 euros lors de l'exercice précédent.

Nous poursuivons pour l'avenir notre politique de maîtrise des charges d'exploitation du groupe et essaierons d'améliorer encore la gestion des diverses filiales du groupe.

Evolution prévisible et perspectives d'avenir

Les objectifs du groupe pour l'exercice 2024 sont de conforter la situation de ce dernier par un développement de son chiffre d'affaires tout en maîtrisant les charges globales afférentes à son activité et en améliorant la marge des magasins.

Nous entendons accroître nos efforts en vue d'assurer le développement de l'activité du groupe.

Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Il convient de souligner qu'aucun événement important n'est survenu entre la date de la clôture de l'exercice et la date à laquelle le rapport est établi.

Activité en matière de recherche et de développement :

Notre Société ne participe à aucune activité en matière de recherche et de développement.

RESULTATS - AFFECTATION

Examen des comptes consolidés et résultats

Nous vous précisons tout d'abord que les comptes consolidés qui vous sont présentés ont été établis selon les règles et principes comptables en vigueur. La totalité des participations du groupe a été consolidée par voie d'intégration globale. Les modalités de consolidation ainsi que les méthodes d'évaluation sont décrites en annexe du bilan relatif aux comptes consolidés de l'exercice clos au 31 décembre 2023.

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023, le chiffre d'affaires s'est élevé à 51 746 261 euros, contre 50.738.404 euros lors de l'exercice précédent.

Les autres produits d'exploitation se sont élevés à un montant de 893 488 euros, contre 633.927 euros lors de l'exercice précédent.

L'ensemble de nos charges d'exploitation s'est élevé à un montant total de 52.399.822 euros, contre 50.961.438 euros, selon détail ci-après :

- Des achats consommés et charges externes pour..... 46 512 449 euros
au titre de l'exercice écoulé contre 45 346 929 euros lors de l'exercice précédent
- Des charges de personnel pour..... 4 520 140 euros
au titre de l'exercice écoulé contre 4 255 732 euros lors de l'exercice précédent

- Des autres charges d'exploitation pour 11 166 euros
au titre de l'exercice écoulé contre 15 525 euros lors de l'exercice précédent
- Des impôts et taxes pour 568 141 euros
au titre de l'exercice écoulé contre 596 754 euros lors de l'exercice précédent
- Des dotations aux amortissements et aux provisions pour 787 926 euros
au titre de l'exercice écoulé contre 746 498 euros lors de l'exercice précédent

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à 239 927 euros, contre 410.893 euros lors de l'exercice précédent.

Le résultat financier ressort quant à lui à 317 521 euros, contre 236.194 euros lors de l'exercice précédent.

Le résultat courant des entreprises intégrées s'élève à 557 458 euros, contre 647.087 euros lors de l'exercice précédent.

Compte tenu de :

- Un résultat exceptionnel de 221 760 euros contre 408.354 euros lors de l'exercice précédent,
- De la participation des salariés pour 98 651 euros contre 5.853 euros lors de l'exercice précédent,
- Une charge d'impôt sur les sociétés de 139 379 euros contre 211.763 euros lors de l'exercice précédent,

Notre résultat net des entreprises intégrées s'élève à 541 187 euros contre 847.826 € lors de l'exercice précédent.

Le résultat net de l'ensemble consolidé s'élève donc à 541 187 euros contre 847.826 € lors de l'exercice précédent.

Compte tenu des intérêts minoritaires de 27 876 euros (34.852 euros lors de l'exercice précédent), le résultat net représentant la part du groupe s'élève à 513 311 euros contre 802.975 euros lors de l'exercice précédent.

Analyse des risques financiers

Les principaux risques financiers du groupe sont présentés aux notes 3.11 et 5.01 de l'annexe aux comptes consolidés, ci-après littéralement reproduites :

Note 3.11 Emprunts et dettes financières

	31.12.2023	31.12.2022
<i>Emprunt obligataire</i>	1.226.000 €	1.226.000 €
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>	9.136.174 €	10.485.125 €
<i>Retraitement de crédit-bail</i>	346.725 €	265.277€
<i>Intérêts courus sur emprunts</i>	4.658 €	5.649 €
<i>Dépôts et cautionnements reçus</i>	5.000 €	5.000 €
<i>Groupe et associés</i>	1.945 €	2.246 €
<i>Banques créditrices</i>	104.231 €	
Emprunts et dettes financières	10.824.733 €	11.989.297 €

Note 5.01 Engagements hors bilan : engagements donnés

	31.12.2023	31.12.2022
<i>CHLOMALLIE en faveur du Crédit Agricole – prêt PYREVAL 1.670.000 €</i>	<i>1.165.298 €</i>	<i>1.351.287 €</i>
<i>CHLOMALLIE en faveur du Crédit Agricole – prêt PYREVAL 830.000 €</i>	<i>578.526 €</i>	<i>670.862 €</i>
<i>CHLOMALLIE en faveur du Crédit Agricole – prêt SCI C.A.M.A.E.</i>	<i>294.000 €</i>	<i>306.000 €</i>

Nous vous invitons, après la lecture des rapports présentés par vos Commissaires aux Comptes, à adopter les résolutions que nous soumettons à votre vote.

Le Président

Monsieur Laurent THIEBAUD

A large, stylized handwritten signature in blue ink, consisting of several sweeping loops and curves, positioned below the printed name of the President.

CHLOMALLIE

Société par actions simplifiée au capital de 2 376 150 €

Centre Commercial La Bouriette – BP 90169

09100 PAMIER

RCS : FOIX 878 015 031

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

A l'Assemblée Générale de la société CHLOMALLIE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société **CHLOMALLIE** relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

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

- Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre groupe, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes appliquées relatives à la comptabilisation des immobilisations financières.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés 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 consolidés 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 des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Président.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes consolidés

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

33 

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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 consolidés 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 ;

33 

- 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 consolidés ;
- 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Fait à Montauban et Labège, le 13 juin 2024

SODECAL AUDIT



Anne Laure DESTUEL
Commissaire aux comptes

SERCO PARTNERS



Bruno LE BESNERAIS
Commissaire aux comptes

**GROUPE
CHLOMALLIE**

Siège social :

CENTRE COMMERCIAL LA BOURIETTE

BP 90169

09100 PAMIER

COMPTES CONSOLIDES

AU 31 DECEMBRE 2023

SOMMAIRE

BILAN	3
COMPTE DE RESULTAT	5
TABLEAU DES FLUX	7
ORGANIGRAMME DU GROUPE	9
ANNEXE	12

BILAN

GROUPE CHLOMALLIE

BILAN

ACTIF	Exercice	Exercice	PASSIF	Exercice	Exercice
	31/12/2023	31/12/2022		31/12/2023	31/12/2022
Actif immobilisé :	8 851 006	8 804 568	Capitaux propres (Part du groupe)	5 743 412	5 230 107
Ecart d'acquisition	1 899 842	1 899 842	Capital (1)	2 376 150	2 376 150
Immobilisations incorporelles	3 890 356	3 890 356	Réserves consolidées	2 853 952	2 050 982
Immobilisations corporelles	2 734 438	2 618 246	Résultat consolidé	513 311	802 975
Immobilisations financières	326 370	396 124			
			Intérêts minoritaires réserves	391 604	356 647
			Intérêts minoritaires résultat	27 876	34 852
Actif circulant :	13 081 118	14 161 139	Subvention d'investissements		
Stocks et en cours	3 407 014	3 372 659	Provision pour écart d'acquisition	823 999	970 136
Clients et comptes rattachés	488 275	481 668			
Autres créances et comptes de régularisation	1 533 847	2 289 738	Dettes	14 945 233	16 373 965
Valeurs mobilières de placement	6 263 287	6 296 649	Emprunts et dettes financières	10 824 733	11 989 297
Disponibilités	1 388 695	1 720 424	Fournisseurs et comptes rattachés	2 786 508	3 027 926
			Autres dettes et comptes de régularisation	1 333 992	1 356 742
Total de l'actif	21 932 124	22 965 707	Total du passif	21 932 124	22 965 707

(1) de l'entreprise mère consolidante

COMPTE DE RESULTAT

GROUPE CHLOMALLIE

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice	Exercice
	31/12/2023	31/12/2022
Chiffre d'affaires	51 746 261	50 738 404
Autres produits d'exploitation	893 488	633 927
Total produits d'exploitation	52 639 749	51 372 331
Achats consommés et charges externes	- 46 512 449	- 45 346 929
Charges de personnel	- 4 520 140	- 4 255 732
Autres charges d'exploitation	- 11 166	- 15 525
Impôts et taxes	- 568 141	- 596 754
Dotations aux amortissements et aux provisions	- 787 926	- 746 498
Résultat d'exploitation	239 927	410 893
Charges et produits financiers	317 521	236 194
Résultat courant des entreprises intégrées	557 458	647 087
Charges et produits exceptionnels	221 760	408 354
Participation des salariés	- 98 651	- 5 853
Impôts sur les résultats (1)	- 139 379	- 211 763
Résultat net des entreprises intégrées	541 187	847 826
Quote-part dans les résultats des entreprises mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition net des reprises		
Résultat net de l'ensemble consolidé	541 187	837 826
Intérêts minoritaires		
Résultat net (Part du groupe)	27 876	34 852
	513 311	802 975
Résultat par action (237 615 actions)	2.16	3.38

TABLEAU DES FLUX

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

	31/12/2023
Résultat net consolidé	541 180
<u>Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie</u>	
Résultats des sociétés mise en équivalence	0
Impôts différés	-16 287
Retraitements consolidation	1 160
Amortissements, dépréciations et provisions	500 263
Plus ou moins values sur cession d'actif	0
Subventions virées au résultat	-146 137
<u>Marge brute d'autofinancement</u>	880 179
<u>Variation de BFR</u>	
Stocks	61 866
Créances	4 488
Autres créances	-630 647
Compte de régularisation	183
Total	-564 110
	0
Fournisseurs	-342 878
Dettes fiscales et sociales	0
Autres dettes	-12 966
Compte de régularisation	0
Total	-355 844
	0
Besoin en fonds de roul.	-208 266
Flux liés à l'activité	1 088 445
Acquisitions d'immobilisations	-519 753
Cessions d'immobilisations	80 000
Subventions	0
Flux liés aux investissements	-439 753
Capitaux propres	1 000
Comptes courants	242 339
Emission d'emprunts	337 326
Remboursement d'emprunts	-1 698 679
Variation ICNE	0
Dividendes actionnaires société mère	0
Dividendes minoritaires sociétés intégrée	0
Variation participation	0
Flux liés au financement	-1 118 014
Flux de trésorerie	-469 322
Trésorerie ouverture	8 017 073
Trésorerie clôture	7 547 751
Variation de trésorerie	-469 322

ORGANIGRAMME DU GROUPE

SAS CHLOMALLIE

Capital : 2 376 150€
Actions : 237 615

SAS PYREVAL

Capital : 4 743 639 euros
Actions : 1 340 011
95.25%

SCI CAMAE

Capital : 1 000€
Parts sociales : 100
90%

GROUPE CHLOMALLIE

ANNEXE

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes consolidés sont établis conformément aux principes comptables définis par le règlement 2020-01 du 6 mars 2020 et aux règles applicables en matière de définition, d'évaluation, de comptabilisation, de dépréciation des actifs définies par les règlements n°2002-10 du 12 décembre 2002 et n°2004-06 du 23 novembre 2004.

Note 2.01 PERIMETRE DE CONSOLIDATION

Les sociétés incluses dans le périmètre de consolidation sont désignées dans le tableau ci-dessous :

Société	% de contrôle direct et indirect au 31/12/2023	% d'intérêt au 31/12/2023	Méthode de consolidation	Adresses sièges sociaux	N° Siren	Date entrée dans le périmètre
SAS CHLOMALLIE	Mère	Mère	IG	Centre Commercial La Bouriette BP 90169 09100 PAMIER	878 015 031	01/01/2021
SAS PYREVAL	95,25 %	95,25 %	IG	Route de Mirepoix 09100 PAMIER	751 255 837	01/01/2021
SCI CAMAE	90%	90%	IG	Centre Commercial La Bouriette BP 90169 09100 PAMIER	947 513 867	01/01/2023

Note 2.02 SOCIETE NON CONSOLIDEES

Toutes les sociétés du groupe sont intégrées.

Note 2.03 Activites du Groupe

Le Groupe CHLOMALLIE comporte deux activités dont la grande distribution constituant l'activité principale du Groupe, puis la gestion de participations financières au travers d'une société holding. Dans le cadre de l'information sectorielle, ces activités ont été réparties en deux branches, à savoir, l'activité « grande distribution » et l'activité « holding ».

Note 2.04 DATE DE CLOTURE DES COMPTES

Les sociétés incluses dans le périmètre de consolidation clôturent toutes au 31 décembre de chaque année.

Note 2.05 SOCIETES ETRANGERES

Le périmètre du Groupe ne comporte pas de sociétés étrangères. Tous les comptes des sociétés du Groupe sont établis en euros.

Note 2.06 RETRAITEMENT DES COMPTES SOCIAUX

Les comptes sociaux sont retraités dans les domaines suivants :

a) **Opérations internes au Groupe**

Les opérations internes au Groupe (créances, dettes, produits et charges, achats réciproques, dépréciation sur créance interne, cessions d'immobilisations) ont été éliminées.

b) **La fiscalité différée**

L'impôt sur les sociétés a été recalculé selon la méthode dite du report variable au taux en vigueur pour tenir compte des différences entre le résultat consolidé et le résultat fiscal.

c) **Les fonds commerciaux**

> **Eléments identifiables** :

Les fonds commerciaux inscrits dans les comptes individuels des entreprises consolidées à la date de prise de contrôle ont été laissés à l'actif du bilan dès lors qu'il s'agissait d'éléments considérés comme identifiables, cessibles séparément et dont la valeur peut être suivie dans le temps.

L'écart de première consolidation calculé à la date de prise de contrôle est affecté en fonds de commerce s'il répond aux critères définis ci-dessus.

> **Eléments non identifiables** :

Les fonds commerciaux inscrits dans les comptes individuels des entreprises consolidées à la date de prise de contrôle ne répondant pas aux critères précédents ont été assimilés à des écarts d'acquisition. Ils ont ainsi subi le même traitement comptable.

d) **Indemnités de départ à la retraite**

Les indemnités de départ volontaire à la retraite sont valorisées en tenant compte des paramètres suivants :

Paramètres économiques :

L'augmentation annuelle des salaires :

- 1% Constant pour la catégorie : Cadres
- 1% Constant pour la catégorie : Employés

Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de : 3.75 % (inflation comprise).

Paramètres sociaux :

Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle, à :

- 64 ans pour la catégorie : Cadres
- 64 ans pour la catégorie : Employés

Le taux de rotation retenu est :

- Faible pour la catégorie : Cadres
- Faible pour la catégorie : Employés

Le taux de charges sociales patronales est :

- 40 % pour la catégorie : Cadres
- 40 % pour la catégorie : Employés

Le départ intervient à l'initiative du salarié.

Paramètres techniques :

L'année des calculs retenue est 2023.

La table de mortalité utilisée est la table réglementaire INSEE 2019-2021 - données prov..

La méthode de calcul retenue est la méthode : Rétrospective.

Les plans de financement établis tiennent compte de l'ensemble des salariés.

La tarification est établie soit sur la base de cotisations lissées (*), soit sur la base de versement(s) unique(s) assorti(s) de cotisations lissées dans le temps.

Les cotisations sont supposées être payées annuellement d'avance, les départs étant prévus en début d'année.

Le fonds collectif est utilisé pour le remboursement des seules indemnités de fin de carrière, les cotisations sont donc exonérées de la taxe sur les conventions d'assurances.

Ces indemnités de départ volontaire à la retraite s'élèvent pour 2023 à 117 K€.

Aucune provision pour engagements de retraite n'a été comptabilisée dans les comptes consolidés.

e) **Contrats de location financement**

Les investissements financés au moyen de contrats de crédit-bail sont comptabilisés à l'actif du bilan, minorés des amortissements théoriques correspondant à l'utilisation normale des biens. La valeur résiduelle des financements est inscrite au passif en dettes financières.

f) **Harmonisation des durées d'amortissement de l'actif immobilisé**

Compte tenu de l'application de méthodes et de durées d'amortissement homogènes au niveau des comptes sociaux, aucun retraitement n'a été réalisé dans les comptes consolidés.

Note 2.07 METHODES D'EVALUATION

a) **Immobilisations incorporelles, corporelles et amortissement**

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

Les modes et durées d'amortissements retenues ont été appliquées de manière constante pour tous les actifs de même nature ayant des conditions d'utilisation identiques.

Les différents composants d'un actif font chacun l'objet d'un plan d'amortissement distinct tenant compte des avantages procurés à l'entreprise suivant un rythme différent. Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué. La valeur nette comptable de l'actif immobilisé est comparée à sa valeur actuelle.

L'amortissement linéaire représente, pour l'ensemble des sociétés du Groupe, l'amortissement économique.

Les durées d'amortissement pratiquées sont les suivantes :

Agencements et aménagements des constructions	4 à 10 ans
Matériel et outillage industriel	5 à 10 ans
Installations générales	5 à 10 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 7 ans

Les modalités de dépréciation d'un actif sont déterminées à partir de 3 éléments :

- La valeur amortissable du bien avec éventuellement détermination d'une valeur résiduelle,
- La durée et le rythme de consommation des avantages économiques attendus par le Groupe,
- La méthode retenue pour évaluer la consommation des avantages économiques et traduire sa perte de valeur.

Le poste « Ecarts d'acquisition » est constitué :

- des fonds commerciaux inscrits dans les comptes individuels des entreprises consolidées à la date de prise de contrôle et assimilés à des écarts d'acquisition (voir note 2.06, paragraphe c) ;
- des différences entre le coût d'acquisition des titres et la juste valeur des actifs et passifs identifiés à la date de prise de contrôle (voir note 1.02 et 3.01).

b) **Immobilisations financières**

Les titres des sociétés non consolidées détenues par les sociétés du Groupe figurent dans la rubrique « Titres de participations » pour leur coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation est constatée lorsque la valeur d'utilité devient inférieure au coût d'acquisition.

c) **Stock**

Compte tenu des durées de rotation des stocks, inhérentes à l'activité de la société, ceux-ci sont évalués suivant la méthode "Premier entré, Premier sorti", correspondant généralement au dernier prix d'achat connu.

Pour certains articles, le prix d'achat H.T. est déterminé à partir du prix de vente T.T.C. par application d'un coefficient tenant compte de la TVA et de la marge appliquée.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

d) **Créances et dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

e) **Valeurs mobilières de placement**

Les titres de placement figurent au bilan pour leur valeur d'acquisition. Des provisions sont constatées le cas échéant lorsque cette valeur devient inférieure à la valeur probable de réalisation.

f) **Provisions pour risques et charges**

Les provisions correspondent à des risques et charges identifiés de manière spécifique. Elles sont établies en conformité avec le règlement CRC 2000-06 sur les passifs. Une provision est comptabilisée lorsque la société a une obligation à l'égard d'un tiers résultant d'un événement passé, qu'il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au profit de tiers, et que le montant peut être estimé de façon fiable.

Elles ne tiennent pas compte des indemnités de départ volontaire à la retraite (voir note 2.06 d)).

La fiscalité différée calculée sur les décalages temporaires d'imposition et les retraitements de consolidation est constatée, le cas échéant, en provision pour risques et charges.

g) **Résultat net par action**

Le résultat net par action est calculé en divisant le résultat net part du Groupe par le nombre moyen pondéré d'actions en circulation pendant l'exercice.

Le résultat net dilué par action est calculé en prenant en compte le nombre moyen pondéré d'actions en circulation pendant l'exercice majoré du nombre d'actions qui aurait résulté de la conversion de tous les instruments dilutifs (au sens de l'avis n° 27 de l'Ordre des Experts Comptables) existant à la clôture de l'exercice.

3. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

Note 3.01 ECARTS DE PREMIERE CONSOLIDATION

SAS PYREVAL :

Les titres de la SAS PYREVAL ont été acquis le 03/02/2020 pour une valeur de 9 546 834 €. Les capitaux propres s'élevaient à 8 028 436 € au 03/02/2020, CHLOMALLIE détient 95,25% des titres. L'écart de première consolidation calculé à la date de prise de contrôle de la société PYREVAL ressort ainsi à 1 899 842 €, affecté en totalité en écart d'acquisition positif (+1890K€).

ECART D'ACQUISITION :	31/12/2023	31/12/2022
Valeur brute		
PYREVAL	1 899 842	1 899 842
Montant	1 899 842	1 899 842
Amortissement		
PYREVAL	0	0
Montant	0	0
Montant net	1 899 842	1 899 842

Note 3.02 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

a) Décomposition

	31/12/2023	31/12/2022
Concessions, brevets, licences, logiciels	13 226	13 226
Ecart évaluation affecté fonds de commerce Société PYREVAL	1 899 842	1 899 842
Fonds de commerce	4 480 356	4 480 356
Total brut	6 393 424	6 393 424
Amortissement concessions et brevets	3 226	3 226
Dépréciation des fonds de commerce	600 000	600 000
Total amortissements	603 226	603 226
Total net	5 790 198	5 790 198

b) Variation des immobilisations

	31/12/2022	Acquisitions	Cessions ou sorties	31/12/2023
Concessions et brevets	13 226			13 226
Ecart évaluation affecté fonds de commerce Société PYREVAL	1 899 842			1 899 842
Fonds de commerce	4 480 356			4 480 356
Total brut	6 393 424			6 393 424

c) Variation des amortissements

	31/12/2022	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
Concessions et brevets	3 226			3 226
Dépréciation des fonds de commerce	600 000			600 000
Total brut	603 226			603 226

Note 3.03 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

a) Décomposition

	31/12/2023	31/12/2022
Constructions	1 929 545	1 481 545
Matériel et outillage	854 865	846 569
Autres immobilisations corporelles	3 330 577	3 146 419
Immobilisations en cours	24 125	0
Total brut	6 139 112	5 474 533
Amortissement des constructions	894 059	782 872
Amortissement matériel outillage	619 719	546 472
Amortissement autres immobilisations corporelles	1 890 896	1 526 943
Total amortissements	3 404 674	2 856 287
Total net	2 734 438	2 618 246

b) Variation des immobilisations

	31/12/2022	Acquisitions	Cessions ou sorties	31/12/2023
Constructions	1 481 545	448 000		1 929 545
Matériel et outillage	846 569	8 296		854 865
Autres immobilisations corporelles	3 146 419	195 940	11 781	3 330 577
Immobilisations en cours		24 125		24 125
Avances et acomptes				
Total	5 474 533	676 361	11 781	6 139 112
(1) dont retraitements de crédit-bail :				
Matériel et outillage	305 411			305 411
Autres immobilisations corporelles	59 656	167 754		227 410

c) Variation des amortissements et dépréciations

	31/12/2022	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
Constructions	782 872	111 187		894 059
Matériel et outillage	546 472	73 247		619 719
Autres immobilisations corporelles	1 526 943	375 734	11 781	1 890 896
Total	2 856 287	560 168	11 781	3 404 674
(1) dont retraitements de crédit-bail :				
Matériel et outillage	77 937	43 630		121 567
Autres immobilisations corporelles	19 412	44 212		63 624

Note 3.04 IMMOBILISATIONS FINANCIERES

a) Décomposition

	31/12/2023	31/12/2022
Autres titres immobilisés		900
Autres immobilisations financières	140 300	215 408
Dépôts et cautionnements	186 070	179 817
Total	326 370	396 125
Dépréciation	0	0
Valeur nette	326 370	396 125

b) Variation des immobilisations

	31/12/2022	VAR PER	Acquisitions	Cessions ou sorties	31/12/2023
Autres titres immobilisés	900	-900			
Autres immobilisations financières	215 408		4 892	80 000	140 300
Dépôts et cautionnements	179 816		6 254		186 070
Total	396 125	-900*	11 146	80 000	326 370

*Parts sociales SCI CAMAE

c) Variation des dépréciations

	31/12/2021	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
Autres titres immobilisés				
Dépôts et cautionnements				
Total				

Note 3.05 STOCKS

	31/12/2023	31/12/2022
Matières premières	16 121	10 466
Marchandises	3 483 033	3 426 821
Dépréciation	- 92 140	- 64 628
Stock	3 407 014	3 372 659

Note 3.06 CREANCES

Toutes les créances du Groupe sont à moins d'un an.

	31/12/2023	31/12/2022
Clients et comptes rattachés	488 275	481 668
Clients (montant brut)	488 275	481 668
Provision pour dépréciation		
Autres créances et compte de régularisation	1 533 848	2 289 738
Personnel et organismes sociaux	1 409	5 434
Créances fiscales	63 271	119 503
Impôt différé actif	105 125	88 838
Etat impôt sur les sociétés	122 316	152 394
Autres créances	1 169 147	1 851 259
Charges constatées d'avance	72 580	72 310

Note 3.07 TRESORERIE NETTE

	31/12/2023	31/12/2022
Disponibilités	7 651 982	8 017 074
VMP	6 263 287	6 296 649
Intérêts courus		
Banque débitrice	1 388 695	1 720 425
Banques créditrices	-104 231	
Trésorerie nette	7 547 751	8 017 074

Note 3.08 TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES EN K€ (PART DU GROUPE)

	Capital	Primes	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total autres	Total des capitaux propres
Situation à la clôture 31/12/2022	2 376		2 051	803		5 230
Variation de périmètre						
Affectation résultat			803	- 803		0
Distribution						
Résultat consolidé de l'exercice				513		513
Autres mouvements						
Situation à la clôture 31/12/2023	2 376		2 854	513		5 743

Note 3.09 VARIATION DES INTERETS MINORITAIRES EN K€

	Réserves minoritaires	Résultat minoritaire	Total des intérêts minoritaires
Situation à la clôture 31/12/2022	356	35	391
Mouvements			
Variation de périmètre			
Affectation résultat	35	- 35	
Distribution			
Résultat consolidé de l'exercice		28	28
Autres			
Situation à la clôture 31/12/2023	391	28	419

Note 3.10 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

La société PYREVAL a obtenu deux subventions pour les investissements de rénovation et de modernisation du point de vente :

- Une subvention pour travaux de 1 008 k€ de la part du groupement de la franchise, intégralement provisionnée dans les comptes, dont les versements sont étalés sur plusieurs exercices. Cette subvention est amortie sur une durée de 7.69 ans à compter du 01/01/2022.
- Une subvention pour économies d'énergies (CEE) de 118 k€ de la part de la société SCA PETROLE, fournisseur unique de carburant de la société PYREVAL, entièrement versée sur l'exercice. Cette subvention est amortie sur une durée de 7 ans à compter du 16/05/2021.

Note 3.11 EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires	1 226 000	1 226 000
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9 136 174	10 485 125
Retraitements de crédit-bail	346 725	265 277
Intérêts courus sur emprunts	4 658	5 649
Dépôt et cautionnement reçus	5 000	5 000
Groupe et associés	1 945	2 246
Banques créditrices	104 231	
Total	10 824 733	11 989 297

a) **Variation des emprunts**

	31/12/2022	Augmentation	Diminution	31/12/2023
Emprunts et dettes financières	11 711 125	306 200	1 655 151	10 362 173
Retraitements de crédit-bail	265 277	167 754	86 306	346 725
Intérêts courus sur emprunts	5 649	4 658	5 649	4 658
Total	11 982 052	478 612	1 747 106	10 713 558

b) **Echéancier des emprunts et dettes financières**

	Total	- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunts et dettes financières	10 362 173	1 670 800	4 682 730	4 008 643
Retraitements de crédit-bail	346 725	84 655	262 070	
Intérêts courus	4 658	4 658		
Groupe et associés	1 945	1 945		
Banque créditrice	104 231	104 231		
Total au 31/12/2023	10 819 732	1 866 289	4 944 800	4 008 643

Note 3.12 FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Le poste fournisseur est à moins d'un an.

	31/12/2023	31/12/2022
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 786 508	3 027 926
Total	2 786 508	3 027 926

Note 3.13 AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION

Les autres dettes sont à moins d'un an.

	31/12/2023	31/12/2022
Autres dettes d'exploitation	1 333 992	1 356 742
Dettes sociales	844 926	693 166
Dettes fiscales	451 251	597 278
Impôts différés passif	259	643
Produits constatés d'avance		
Autres dettes et comptes de régularisation	37 556	65 655

4. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

Note 4.01 CHIFFRE D'AFFAIRES

	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises	46 929 810	46 189 894
Production vendue de biens	3 889 395	3 676 281
Production vendue de services	927 056	872 229
Total	51 746 261	50 738 404

Note 4.02 CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Produits exceptionnels	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels divers	126 150	99 246
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs		
P.vte immobilisations cédées		507 080
Reprise provision actif circulant		
Reprise provision pour risque et charges		
Participation groupement	146 137	146 137
Total produits exceptionnels	272 287	752 463
Charges exceptionnelles	31/12/2023	31/12/2022
Autres charges exceptionnelles de gestion	4 935	2 600
Charges exceptionnelles sur exercices antérieures		
Vnc immobilisations cédées	45 592	341 509
Pertes sur créances irrécouvrables		
Dotation dépréciation actif circulant		
Dotation aux amortissements		
Dotation provision pour risque et charges		
Total charges exceptionnelles	50 527	344 109
Résultat exceptionnel	221 760	408 354

Note 4.03 IMPOT SUR LES BENEFICES

	31/12/2023	31/12/2022
Impôts sur les bénéfices	156 050	19 390
Impôts différés	-16 671	192 372
Total impôt sur les bénéfices	139 379	211 762

	31/12/2023	31/12/2022
Impôt différé actif	105 125	88 838
Impôt différé passif	259	643
Impôt différé net au bilan	105 384	88 195
Variation de périmètre		
Impôt différé en résultat (charge)	-16 671	192 372

NOTE 4.04 PASSAGE ENTRE LES RESULTATS SOCIAUX ET LE RESULTAT CONSOLIDE

	31/12/2023	31/12/2022
Résultat :		
Chlomallie	-144 022	104 279
Pyreval	759 228	925 547
Camae	-89 153	
Résultats sociaux	526 053	1 029 826
Provision indemnité départ retraite (dotation/reprise)		
Amortissement dérogatoire		
Dividende		
Crédit-bail	- 1 536	280
Opérations intragroupe		
Impôt différé	16 671	- 192 280
Dotation écart d'acquisition		
Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence		
Résultat net de l'ensemble consolidé	541 187	837 826
Résultat minoritaire	27 876	34 852
Résultat Groupe	513 311	802 975

5. AUTRES INFORMATIONS

Note 5.01 ENGAGEMENTS HORS BILAN : ENGAGEMENTS DONNES

	31/12/2023	31/12/2022
SAS Chlomallie en faveur du Crédit Agricole prêt SAS PYREVAL 1670k€	1 165 298	1 351 287
SAS Chlomallie en faveur du Crédit Agricole prêt SAS PYREVAL 830k€	578 526	670 862
SAS Chlomallie en faveur du Crédit Agricole prêt SCI CAMAE 306k€	294 400	

Note 5.02 PREUVE D'IMPOT

	31/12/2023	31/12/2022
Résultat net de l'ensemble consolidé	541 187	837 826
Dotation et reprise écart acquisition		
Impôt sur les sociétés figurant en comptabilité	139 379	211 763
Résultat comptable avant Impôt/Ecart acquisition	680 567	1 049 588
Impôt théorique au taux en vigueur	170 142	262 397
Impact des charges et produits définitivement non déductibles	49 149	50 965
Crédit d'impôt	- 100 513	- 106 581
Plus-value latente	13 350	56 414
Plus-value cession de titres exonérée		- 36 149
Déduction exceptionnelle s/ amortissements	- 15 035	- 15 289
IS s/ déficit CAMAE	22 288	
Autres	1	6
Charge d'impôt effective	139 379	211 763

Note 5.03 REMUNERATIONS DES ORGANES DE DIRECTION ET D'ADMINISTRATION

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Note 5.04 EVENEMENTS POSTERIEURS

R.A.S.