HYPER BELLAPONTE
Société par actions simplifiée au capital de 50 000 euros
Siège social : 390 Rue Jean Marie Tjibaou, Zone Industrielle de Courtine,
Centre commercial CARREFOUR,
84000 AVIGNON
981 455 405 RCS AVIGNON

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE DU 12 SEPTEMBRE 2024

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2024

DEUXIEME DÉCISION

L'Associée Unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 mars 2024 s'élevant à 259 014,97 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice .....259 014,97 euros

A la réserve légale .....5 000,00 euros
Ainsi intégralement dotée

Le solde .....254 014,97 euros

A titre de dividende global à l'Associée Unique .....150 000,00 euros
Soit 30,00 euros par action

Le solde .....104 014,97 euros

En totalité au compte « report à nouveau » qui s'élève ainsi à 104 014,97 euros.

Le dividende sera mis en paiement au siège social à compter de ce jour.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 mars 2024 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 150 000,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution. Toutefois, l'abattement de 40 % n'est pas applicable aux dividendes distribués à des personnes morales.

L'Associée Unique prend acte que s'agissant du premier exercice social, il ne peut y avoir eu lieu à une distribution antérieure de dividendes.

Certifié conforme
La Présidente

91, rue Pouilly-Loché
71000 Mâcon

03 85 32 80 34
contact@gelasaudit.fr

commissaire aux comptes

HYPER BELLAPONTE

SASU au capital de 50 000 €
ZI de Courtine
Centre Commercial Carrefour
390 rue Jean-Marie Tjibaou
84000 AVIGNON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DE 5 MOIS CLOS LE 31 MARS 2024

A l'associée unique de la société HYPER BELLAPONTE,

I. Opinion

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société HYPER BELLAPONTE relatifs à l'exercice de 5 mois clos le 31 mars 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

II. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 10 novembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

IV. Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la Présidente et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associée unique.

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 attester de leur sincérité et leur concordance avec les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Présidente.

VI. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

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

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des évènements 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 évènements 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 évènements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Mâcon, le 9 septembre 2024

GELAS AUDIT
Maud LABORIER

Commissaire aux Comptes



Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/03/2024	Net
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	9 375	200	9 175	
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 970	107	2 863	
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours	100 772		100 772	
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				
Autres immobilisations financières	74 323		74 323	
TOTAL (I)	**187 440**	**307**	**187 133**	
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	2 761 646		2 761 646	
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	470 656		470 656	
Autres	1 428 396		1 428 396	
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres	300 000		300 000	
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	1 513 857		1 513 857	
Charges constatées d'avance	46 185		46 185	
TOTAL (II)	**6 520 739**		**6 520 739**	
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	**6 708 179**	**307**	**6 707 872**	

Bilan Passif

			Net Au 31/03/2024	Net
CAPITAUX PROPRES				
Capital social ou individuel	dont versé :	50 000	50 000	
Prime d'émission, de fusion, d'apport				
Ecart de réévaluation				
Ecart d'équivalence				
Réserves :				
- Réserve légale				
- Réserves statutaires ou contractuelles				
- Réserves réglementées				
- Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			259 015	
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
		TOTAL (I)	**309 015**	
AUTRES FONDS PROPRES				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
Autres				
		TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques			315	
Provisions pour charges				
		TOTAL (II)	**315**	
EMPRUNTS ET DETTES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			114	
Emprunts et dettes financières diverses			1 240	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			5 104 748	
Dettes fiscales et sociales			862 268	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			1 437	
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance			428 735	
		TOTAL (III)	**6 398 542**	
Ecarts de conversion passif (IV)				
		TOTAL GENERAL (I à IV)	**6 707 872**	

Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 13/11/2023 au 31/03/2024			
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	5 792 491		5 792 491	
Production vendue de biens				
Production vendue de services	16 698		16 698	
Chiffre d'affaires Net	**5 809 189**		**5 809 189**	
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			14 817	
Autres produits			8 135	
TOTAL (I)			**5 832 141**	
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			7 197 041	
Variation de stocks (marchandises)			-2 761 646	
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			554 700	
Impôts, taxes et versements assimilés			68 827	
Salaires et traitements			539 225	
Charges sociales			174 424	
Dotations aux amortissements sur immobilisations			307	
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			9 693	
TOTAL (II)			**5 782 572**	
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier			407	
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			**49 569**	
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)			2 125	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			**2 125**	
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			1 240	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			**1 240**	
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			**885**	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			**50 454**	

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 13/11/2023 Au 31/03/2024
Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	330 203
Sur opérations en capital	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	
TOTAL (VII)	**330 203**
Charges exceptionnelles	
Sur opérations de gestion	23 939
Sur opérations en capital	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	315
TOTAL (VIII)	**24 254**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**305 949**
Participations des salariés (IX)	
Impôts sur les bénéfices (X)	97 388
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII	**6 164 469**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X	**5 905 454**
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES	**259 015**

(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

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/03/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 6 707 872 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 259 015 Euros.

L'exercice a une durée de 5 mois, recouvrant la période du 13/11/2023 au 31/03/2024.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

Hypermarché sous enseigne CARREFOUR.

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'entreprise :

Avignon (84).

Appartenance à un groupe financier :

Néant.

Ci-après le tableau de composition du capital social.

Règles et méthodes comptables

(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 31/03/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 6 707 872 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 259 015 Euros.

L'exercice a une durée de 5 mois, recouvrant la période du 13/11/2023 au 31/03/2024.

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 société a pris en location gérance l'exploitation d'un hypermarché CARREFOUR à compter du 1er février 2024, soit 2 mois d'exploitation.

Afin de se mettre en conformité avec le droit de l'Union Européenne, la Cour de cassation a rendu le 13 septembre 2023 plusieurs arrêts dans lesquels elle écarte certaines dispositions du Code du travail au profit du droit européen en matière de congés payés.
Ces décisions marquent un revirement de jurisprudence, modifiant les pratiques en matière d'acquisition de congés payés par les salariés malades ou accidentés.
La Cour de cassation a en effet jugé que les salariés atteints d'une maladie ou victimes d'un accident, qu'il soit d'origine professionnelle ou non, continuent d'acquérir des droits à congés payés pendant la période de suspension du contrat de travail, sans limite de temps.
A la date d'arrêté des comptes de l'entreprise le 31/03/2024, le droit français demeure inchangé. Toutefois, il incombera au législateur de prendre acte de ces décisions et d'ajuster en conséquence le Code du travail.
Dans l'attente d'une évolution légale, ces décisions soulèvent de nombreuses interrogations dont les réponses ne seront pas apportées dans l'immédiat. Ainsi, à la date d'arrêté des comptes de l'entreprise, celle-ci n'est pas en mesure de chiffrer les impacts de cette évolution jurisprudentielle sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.
Afin de pouvoir prendre une décision éclairée, l'entreprise a choisi de maintenir ses pratiques actuelles en vue d'une analyse approfondie de sa situation et des implications, notamment financières, résultant de l'application stricte des arrêts de la Cour de cassation.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

Méthode des coûts historiques

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Amortissements

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

Toutefois, l'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

- Logiciels 3 ans.

Pour les biens amortis selon le mode dégressif ou faisant l'objet d'un amortissement exceptionnel, la quote-part excédant l'amortissement linéaire est comptabilisée en amortissement dérogatoire au passif du bilan.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".
Pour des raisons pratiques et sauf écarts significatifs, le dernier prix d'achat connu a été retenu.
A la clôture de l'exercice, le stock a été minoré d'une quote-part de 25% des ristournes différées. Cette quote-part permet d'exclure la part des coopérations commerciales, c'est à dire les prestations de services, dans le total des ristournes différées.
L'impact de cette quote-part de 25% représente la somme de 62 268€.
L'exercice prochain, un complément de la minoration sera réalisé à hauteur de 25% pour porter l'impact des ristournes différées à 50%.
Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

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 65 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 2024) 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 3.67%.

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

Informations requises par l'article L820-3 du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 4 000 € hors taxe.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	7	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	118	
Ouvriers		
TOTAL	**125**	

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	5 000	10.00000	50 000
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)	5 000	10.00000	50 000

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	2 509
TOTAL	**2 509**

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			12 345
TOTAL			**12 345**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.			
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info.,mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			100 772
Avances et acomptes			
TOTAL			**100 772**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			74 323
TOTAL			**74 323**
TOTAL GENERAL			**187 440**

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			12 345	
TOTAL			**12 345**	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.				
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers				
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			100 772	
Avances et acomptes				
TOTAL			**100 772**	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			74 323	
TOTAL			**74 323**	
TOTAL GENERAL			**187 440**	

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		307		307
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		**307**		**307**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TOTAL GÉNÉRAL		**307**		**307**

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 dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode 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					
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		315			315
TOTAL II		**315**			**315**

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					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III					
TOTAL GENERAL (I+II+III)		**315**			**315**
Dont dotations et reprises : - d'exploitation					
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles		315			
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)			
Autres immobilisations financières	74 323		74 323
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	1 336	1 336	
Autres créances clients	469 320	469 320	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 010	1 010	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 933	5 933	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	416 341	416 341	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	50 000	50 000	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	955 113	955 113	
Charges constatées d'avance	46 185	46 185	
TOTAL	**2 019 560**	**1 945 237**	**74 323**

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

(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 établs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	5 104 748	5 104 748		
Personnel et comptes rattachés	331 952	331 952		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	300 006	300 006		
Impôts sur les bénéfices	97 388	97 388		
Taxe sur la valeur ajoutée	69 624	69 624		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	63 297	63 297		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	1 240	1 240		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	1 437	1 437		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	428 735	428 735		
TOTAL	**6 398 428**	**6 398 428**		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(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	
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	
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 effetrétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	
Variations du capital social	50 000
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	
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)	
Variations en cours d'exercice	**50 000**
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	**50 000**
Résultat de l'exercice	259 015
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	**309 015**

Commentaire

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/03/2024	Exercice clos le
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	380 066.00	
Autres créances	425 676.88	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	2 125.41	
TOTAL	**807 868.29**	

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/03/2024	Exercice clos le
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	380 066.00	
41810000 CLIENTS - FACTURES À ÉTABLIR	380 066.00	
Autres créances	425 676.88	
40980000 R.R.R. À OBTENIR ET AVOIRS NON PARV	43 159.78	
40981000 AVOIRS NP CARREFOUR RISTOURNES	351 887.21	
43870000 CHARGES SOCIALES - PRODUITS À RECEV	5 932.78	
46870000 DIVERS - PRODUITS À RECEVOIR	24 697.11	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	2 125.41	
51870000 INTÉRÊTS COURUS À RECEVOIR	2 125.41	
TOTAL	**807 868.29**	

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/03/2024	Exercice clos le
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	1 240.44	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	697 122.31	
Dettes fiscales et sociales	505 272.05	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	**1 203 634.80**	

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/03/2024	Exercice clos le
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	1 240.44	
45581000 ASSOC.CPTS COUR.INT.COUR.	1 240.44	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	697 122.31	
40810000 FOURNISSEURS - FRES NON PARVENUES	697 122.31	
Dettes fiscales et sociales	505 272.05	
42820000 DETTES PROVIS. PR CONGÉS À PAYER	212 450.26	
42860010 PROV/PRIMES 13E MOIS	41 330.00	
42860020 PROV/VARIABLES PAIES	45 464.36	
42860030 PROV/AUTRES PRIMES	15 977.62	
43820000 CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	63 977.26	
43860010 CHG SOC/PRIMES 13E MOIS	35 130.50	
43860020 CHG SOC/VAR PAIES	26 159.68	
43860030 CHG SOC./AUTRES PRIMES	3 502.55	
44850000 TAXE APPRENTISSAGE - PART LIBE.	419.86	
44860000 ETAT - AUTRES CHARGES À PAYER	58 759.00	
44865000 PARTICIPATION EFFORT CONSTRUCT	2 100.96	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	**1 203 634.80**	

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le 31/03/2024	Exercice clos le
Produits d'exploitation	428 735	
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	**428 735**	

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 31/03/2024	Exercice clos le
Charges d'exploitation	46 185	
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	**46 185**	

Détail des produits constatés d'avance

Produits Constatés d'Avance	Période		Montants Exploitation	Montants Financier	Montants Exceptionnel
	Début	Fin			
PAE	01/04/2024	31/03/2025	428 735		

Détail des charges constatées d'avance

Charges Constatées d'Avance	Période		Montants Exploitation	Montants Financier	Montants Exceptionnel
	Début	Fin			
CCA EXPLOITATION			46 185		

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
FP SORTIES	18 736	18 736
ETABLE	103	
CAUTION CAMION	5 100	
IFC	315	
TOTAL	**24 254**	**18 736**

Commentaires : néant

Transfert de charges

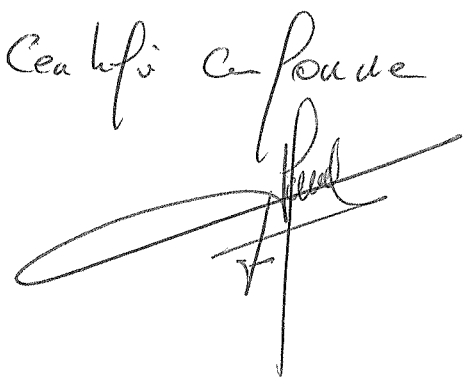
Nature des transferts de charges	Montant
AVANTAGE EN NATURE	572
TRANSFERT DE CHARGES PERSONNEL	6 262
TRANSFERT DE CHARGES ENTRETIEN	1 369
TRANSFERT DE CHARGES EXTERIEURES	2 379
TRANSFERT DE CHARGES FOURNITURES DIVERS	100
TRANSFERT DE CHARGES GESTION	4 134
Total	**14 816**

SASU HYPER BELLAPONTE

Etats Greffe

Bilan au 31/03/2024

Rue Jean Marie Tjibaou, Zone...
84000 AVIGNON
SIRET : 98145540500028



Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/03/2024	Net
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	9 375	200	9 175	
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 970	107	2 863	
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours	100 772		100 772	
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				
Autres immobilisations financières	74 323		74 323	
TOTAL (I)	**187 440**	**307**	**187 133**	
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	2 761 646		2 761 646	
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	470 656		470 656	
Autres	1 428 396		1 428 396	
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres	300 000		300 000	
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	1 513 857		1 513 857	
Charges constatées d'avance	46 185		46 185	
TOTAL (II)	**6 520 739**		**6 520 739**	
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	**6 708 179**	**307**	**6 707 872**	

Bilan Passif

			Net Au 31/03/2024	Net
CAPITAUX PROPRES				
Capital social ou individuel	dont versé :	50 000	50 000	
Prime d'émission, de fusion, d'apport				
Ecart de réévaluation				
Ecart d'équivalence				
Réserves :				
- Réserve légale				
- Réserves statutaires ou contractuelles				
- Réserves réglementées				
- Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			259 015	
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
		TOTAL (I)	**309 015**	
AUTRES FONDS PROPRES				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
Autres				
		TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques			315	
Provisions pour charges				
		TOTAL (II)	**315**	
EMPRUNTS ET DETTES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			114	
Emprunts et dettes financières diverses			1 240	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			5 104 748	
Dettes fiscales et sociales			862 268	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			1 437	
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance			428 735	
		TOTAL (III)	**6 398 542**	
Ecarts de conversion passif (IV)				
		TOTAL GENERAL (I à IV)	**6 707 872**	

Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 13/11/2023 au 31/03/2024			
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	5 792 491		5 792 491	
Production vendue de biens				
Production vendue de services	16 698		16 698	
Chiffre d'affaires Net	**5 809 189**		**5 809 189**	
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			14 817	
Autres produits			8 135	
		TOTAL (I)	**5 832 141**	
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			7 197 041	
Variation de stocks (marchandises)			-2 761 646	
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			554 700	
Impôts, taxes et versements assimilés			68 827	
Salaires et traitements			539 225	
Charges sociales			174 424	
Dotations aux amortissements sur immobilisations			307	
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			9 693	
		TOTAL (II)	**5 782 572**	
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier			407	
- Redevances de crédit-bail immobilier				
		RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**49 569**	
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)			2 125	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
		TOTAL (V)	**2 125**	
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			1 240	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
		TOTAL (VI)	**1 240**	
		RESULTAT FINANCIER (V - VI)	**885**	
		RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	**50 454**	

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 13/11/2023 Au 31/03/2024
Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	330 203
Sur opérations en capital	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	
TOTAL (VII)	**330 203**
Charges exceptionnelles	
Sur opérations de gestion	23 939
Sur opérations en capital	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	315
TOTAL (VIII)	**24 254**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**305 949**
Participations des salariés (IX)	
Impôts sur les bénéfices (X)	97 388
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII	**6 164 469**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X	**5 905 454**
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES	**259 015**

(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

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/03/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 6 707 872 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 259 015 Euros.

L'exercice a une durée de 5 mois, recouvrant la période du 13/11/2023 au 31/03/2024.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

Hypermarché sous enseigne CARREFOUR.

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'entreprise :

Avignon (84).

Appartenance à un groupe financier :

Néant.

Ci-après le tableau de composition du capital social.

Règles et méthodes comptables

(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 31/03/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 6 707 872 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 259 015 Euros.

L'exercice a une durée de 5 mois, recouvrant la période du 13/11/2023 au 31/03/2024.

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 société a pris en location gérance l'exploitation d'un hypermarché CARREFOUR à compter du 1er février 2024, soit 2 mois d'exploitation.

Afin de se mettre en conformité avec le droit de l'Union Européenne, la Cour de cassation a rendu le 13 septembre 2023 plusieurs arrêts dans lesquels elle écarte certaines dispositions du Code du travail au profit du droit européen en matière de congés payés.
Ces décisions marquent un revirement de jurisprudence, modifiant les pratiques en matière d'acquisition de congés payés par les salariés malades ou accidentés.
La Cour de cassation a en effet jugé que les salariés atteints d'une maladie ou victimes d'un accident, qu'il soit d'origine professionnelle ou non, continuent d'acquérir des droits à congés payés pendant la période de suspension du contrat de travail, sans limite de temps.
A la date d'arrêté des comptes de l'entreprise le 31/03/2024, le droit français demeure inchangé. Toutefois, il incombera au législateur de prendre acte de ces décisions et d'ajuster en conséquence le Code du travail.
Dans l'attente d'une évolution légale, ces décisions soulèvent de nombreuses interrogations dont les réponses ne seront pas apportées dans l'immédiat. Ainsi, à la date d'arrêté des comptes de l'entreprise, celle-ci n'est pas en mesure de chiffrer les impacts de cette évolution jurisprudentielle sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.
Afin de pouvoir prendre une décision éclairée, l'entreprise a choisi de maintenir ses pratiques actuelles en vue d'une analyse approfondie de sa situation et des implications, notamment financières, résultant de l'application stricte des arrêts de la Cour de cassation.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

Méthode des coûts historiques

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Amortissements

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

Toutefois, l'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

- Logiciels 3 ans.

Pour les biens amortis selon le mode dégressif ou faisant l'objet d'un amortissement exceptionnel, la quote-part excédant l'amortissement linéaire est comptabilisée en amortissement dérogatoire au passif du bilan.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".
Pour des raisons pratiques et sauf écarts significatifs, le dernier prix d'achat connu a été retenu.
A la clôture de l'exercice, le stock a été minoré d'une quote-part de 25% des ristournes différées. Cette quote-part permet d'exclure la part des coopérations commerciales, c'est à dire les prestations de services, dans le total des ristournes différées.
L'impact de cette quote-part de 25% représente la somme de 62 268€.
L'exercice prochain, un complément de la minoration sera réalisé à hauteur de 25% pour porter l'impact des ristournes différées à 50%.
Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

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 65 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 2024) 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 3.67%.

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

Informations requises par l'article L820-3 du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 4 000 € hors taxe.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	7	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	118	
Ouvriers		
TOTAL	**125**	

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	5 000	10.00000	50 000
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)	5 000	10.00000	50 000

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	2 509
TOTAL	**2 509**

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			12 345
TOTAL			**12 345**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.			
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			100 772
Avances et acomptes			
TOTAL			**100 772**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			74 323
TOTAL			**74 323**
TOTAL GENERAL			**187 440**

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			12 345	
TOTAL			**12 345**	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.				
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers				
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			100 772	
Avances et acomptes				
TOTAL			**100 772**	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			74 323	
TOTAL			**74 323**	
TOTAL GENERAL			**187 440**	

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		307		307
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		**307**		**307**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TOTAL GÉNÉRAL		**307**		**307**

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 dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode 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					
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		315			315
TOTAL II		**315**			**315**

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					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III					
TOTAL GENERAL (I+II+III)		**315**			**315**
Dont dotations et reprises : - d'exploitation					
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles		315			
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)			
Autres immobilisations financières	74 323		74 323
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	1 336	1 336	
Autres créances clients	469 320	469 320	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 010	1 010	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 933	5 933	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	416 341	416 341	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	50 000	50 000	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	955 113	955 113	
Charges constatées d'avance	46 185	46 185	
TOTAL	**2 019 560**	**1 945 237**	**74 323**

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

(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 établs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	5 104 748	5 104 748		
Personnel et comptes rattachés	331 952	331 952		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	300 006	300 006		
Impôts sur les bénéfices	97 388	97 388		
Taxe sur la valeur ajoutée	69 624	69 624		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	63 297	63 297		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	1 240	1 240		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	1 437	1 437		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	428 735	428 735		
TOTAL	**6 398 428**	**6 398 428**		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(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	
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	
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	
Variations du capital social	50 000
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	
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)	
Variations en cours d'exercice	**50 000**
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	**50 000**
Résultat de l'exercice	259 015
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	**309 015**

Commentaire

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/03/2024	Exercice clos le
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	380 066.00	
Autres créances	425 676.88	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	2 125.41	
TOTAL	**807 868.29**	

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/03/2024	Exercice clos le
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	380 066.00	
41810000 CLIENTS - FACTURES À ÉTABLIR	380 066.00	
Autres créances	425 676.88	
40980000 R.R.R. À OBTENIR ET AVOIRS NON PARV	43 159.78	
40981000 AVOIRS NP CARREFOUR RISTOURNES	351 887.21	
43870000 CHARGES SOCIALES - PRODUITS À RECEV	5 932.78	
46870000 DIVERS - PRODUITS À RECEVOIR	24 697.11	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	2 125.41	
51870000 INTÉRÊTS COURUS À RECEVOIR	2 125.41	
TOTAL	**807 868.29**	

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/03/2024	Exercice clos le
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	1 240.44	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	697 122.31	
Dettes fiscales et sociales	505 272.05	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	**1 203 634.80**	

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/03/2024	Exercice clos le
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	1 240.44	
45581000 ASSOC.CPTS COUR.INT.COUR.	1 240.44	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	697 122.31	
40810000 FOURNISSEURS - FRES NON PARVENUES	697 122.31	
Dettes fiscales et sociales	505 272.05	
42820000 DETTES PROVIS. PR CONGÉS À PAYER	212 450.26	
42860010 PROV/PRIMES 13E MOIS	41 330.00	
42860020 PROV/VARIABLES PAIES	45 464.36	
42860030 PROV/AUTRES PRIMES	15 977.62	
43820000 CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	63 977.26	
43860010 CHG SOC/PRIMES 13E MOIS	35 130.50	
43860020 CHG SOC/VAR PAIES	26 159.68	
43860030 CHG SOC./AUTRES PRIMES	3 502.55	
44850000 TAXE APPRENTISSAGE - PART LIBE.	419.86	
44860000 ETAT - AUTRES CHARGES À PAYER	58 759.00	
44865000 PARTICIPATION EFFORT CONSTRUCT	2 100.96	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	**1 203 634.80**	

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le 31/03/2024	Exercice clos le
Produits d'exploitation	428 735	
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	**428 735**	

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 31/03/2024	Exercice clos le
Charges d'exploitation	46 185	
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	**46 185**	

Détail des produits constatés d'avance

Produits Constatés d'Avance	Période		Montants Exploitation	Montants Financier	Montants Exceptionnel
	Début	Fin			
PAE	01/04/2024	31/03/2025	428 735		

Détail des charges constatées d'avance

Charges Constatées d'Avance	Période		Montants Exploitation	Montants Financier	Montants Exceptionnel
	Début	Fin			
CCA EXPLOITATION			46 185		

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
FP SORTIES	18 736	18 736
ETABLE	103	
CAUTION CAMION	5 100	
IFC	315	
TOTAL	**24 254**	**18 736**

Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
AVANTAGE EN NATURE	572
TRANSFERT DE CHARGES PERSONNEL	6 262
TRANSFERT DE CHARGES ENTRETIEN	1 369
TRANSFERT DE CHARGES EXTERIEURES	2 379
TRANSFERT DE CHARGES FOURNITURES DIVERS	100
TRANSFERT DE CHARGES GESTION	4 134
Total	**14 816**