

HYPER CASAMONTÉ
Société par actions simplifiée au capital de 50 000 euros
Siège social : Centre Commercial du Soleil Levant, Route de Marseille,
26200 MONTELIMAR
901 636 738 RCS ROMANS

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 12 413,24 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice12 413,24 euros

Absorption des pertes antérieures12 413,24 euros

Le compte « report à nouveau » ainsi ramené à -6 771,45 euros

Conformément à la loi, l'Associée Unique constate qu'aucun dividende n'a été distribué depuis la constitution de la Société.

Certifié conforme
La Présidente

Certifié conforme


SAS HYPER CASAMONTE

Etats Greffe

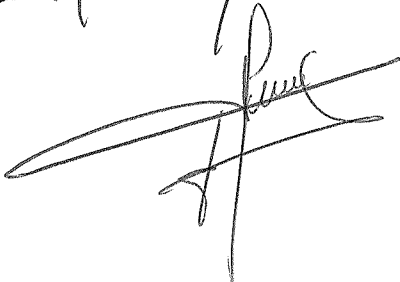
Bilan au 31/03/2024

CENTRE COMMERCIAL DU SOLEIL LEVANT

26200 MONTELIMAR

SIRET : 90163673800022

Centrif. au 31/03/2024



Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/03/2024	Net Au 31/03/2023
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	43 170	29 453	13 717	28 107
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 872	303	2 569	
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				776
Immobilisations corporelles				
Terrains	2 355	345	2 010	2 245
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels	25 409	6 935	18 474	18 300
Autres immobilisations corporelles	23 481	6 340	17 141	16 258
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	107 530		107 530	107 530
TOTAL (I)	204 816	43 377	161 440	173 215
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	3 750 769	54 765	3 696 004	4 000 855
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	1 214 428		1 214 428	4 884
Autres	1 658 991		1 658 991	1 397 427
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres	300 000		300 000	
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	1 461 724		1 461 724	1 405 381
Charges constatées d'avance	91 004		91 004	68 081
TOTAL (II)	8 476 916	54 765	8 422 150	6 876 628
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	8 681 732	98 142	8 583 590	7 049 844

Bilan Passif

	Net	Net
	Au 31/03/2024	Au 31/03/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé : 50 000	50 000	50 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	5 000	5 000
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves		138 008
Report à nouveau	-19 185	
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	12 413	-157 192
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	48 229	35 815
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	26 827	1 028
TOTAL (II)	26 827	1 028
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 667 835	5 196 038
Dettes fiscales et sociales	1 819 706	1 798 031
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	19	1 798
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	20 975	17 133
TOTAL (III)	8 508 535	7 013 000
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	8 583 590	7 049 844
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

P

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/04/2023 au 31/03/2024			Du 01/04/2022 Au 31/03/2023
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	60 032 646		60 032 646	59 127 717
Production vendue de biens				
Production vendue de services	146 972		146 972	155 406
Chiffre d'affaires Net	60 179 618		60 179 618	59 283 122
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			159 788	174 641
Autres produits			68 950	64 411
TOTAL (I)			60 408 356	59 522 175
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			48 154 056	47 901 415
Variation de stocks (marchandises)			250 086	-276 882
Achats de matières premières et autres approvisionnements			8 960	
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			6 277 386	5 782 712
Impôts, taxes et versements assimilés			625 371	595 757
Salaires et traitements			4 414 177	3 893 265
Charges sociales			1 424 168	1 219 471
Dotations aux amortissements sur immobilisations			23 272	17 413
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			54 765	
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			35 185	29 596
TOTAL (II)			61 267 426	59 162 748
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier			8 594	7 607
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			-859 069	359 427
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)			577	1 211
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			577	1 211
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)				
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			577	1 211
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			-858 493	360 637

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/04/2023 Au 31/03/2024	Du 01/04/2022 Au 31/03/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 072 533	322 819
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		2 079
TOTAL (VII)	1 072 533	324 898
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	260 396	533 663
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	25 799	561
TOTAL (VIII)	286 195	534 224
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	786 338	-209 326
Participations des salariés (IX)		227 258
Impôts sur les bénéfices (X)	-84 568	81 245
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	61 481 466	59 848 283
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	61 469 053	60 005 475
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	12 413	-157 192

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

81 923

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

30 378

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

Ø

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 8 583 590 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 12 413 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/04/2023 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 :

Montélimar (26).

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 8 583 590 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 12 413 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/04/2023 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

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.

Événements 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.

Changements comptables

Changement de méthode de valorisation des stocks à la clôture:

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.

Ce changement de méthode de valorisation a pour effet une minoration de 105 883€ des stocks au 31/03/2024.

L'exercice prochain, un complément de la minoration sera réalisé à hauteur de 25% pour porter l'impact des ristournes différées à 50%.

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,
• Agencements et aménagements des constructions	10 ans,
• Installations industrielles	5 ans,
• Agencements divers	5 à 6 ans,
• Matériel et mobilier de bureau	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.

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

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.

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 25 849 € hors taxe.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	7	11
Agents de maîtrise & techniciens	5	5
Employés	136	132
Ouvriers		
TOTAL	148	148

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

9

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	62 857
TOTAL	62 857

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	Réévaluation de l'exercice	Augmentations Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	43 946		2 872
TOTAL	43 946		2 872
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	2 355		
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.	20 909		4 500
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	16 281		4 900
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier	2 300		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	41 844		9 400
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	107 530		
TOTAL	107 530		
TOTAL GENERAL	193 320		12 272

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des Immo en fin d'exercice
	Virement	Cession		
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	776		46 042	
TOTAL	776		46 042	
Terrains			2 355	
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.				
Installations techniques, matériel et outillages ind.			25 409	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			21 181	
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier			2 300	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			51 244	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			107 530	
TOTAL			107 530	
TOTAL GENERAL	776		204 816	

P

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	15 063	14 693		29 757
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	15 063	14 693		29 757
Immobilisations corporelles				
Terrains	110	235		345
Constructions - Sur sol propre				
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 609	4 326		6 935
Installations générales, agencements et aménagements divers	1 805	3 251		5 056
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	517	767		1 284
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 041	8 579		13 620
TOTAL GÉNÉRAL	20 105	23 272		43 377

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode Amort. dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. 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	1 028	25 799			26 827
TOTAL II					
	1 028	25 799			26 827
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		54 765			54 765
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III					
		54 765			54 765
TOTAL GENERAL (I+II+III)					
	1 028	80 564			81 592
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		54 765			
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles		25 799			
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Etat des créances

		Liquidité de l'actif	
	Montant brut	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	107 530		107 530
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	1 610		1 610
Autres créances clients	1 212 818	1 212 818	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	6 489	6 489	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 748	16 748	
Impôts sur les bénéfices	233 689	233 689	
Taxe sur la valeur ajoutée	324 879	324 879	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	1 500	1 500	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	1 075 686	1 075 686	
Charges constatées d'avance	91 004	91 004	
TOTAL	3 071 952	2 962 812	109 140

(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 étabts 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	6 667 835	6 667 835		
Personnel et comptes rattachés	722 686	722 686		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	435 961	435 961		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	195 047	195 047		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	466 012	466 012		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	19	19		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	20 975	20 975		
TOTAL	8 508 535	8 508 535		

(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	35 815
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	35 815
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	35 815
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	-138 008
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	-19 185
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	157 192
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	35 815
Résultat de l'exercice	12 413
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	48 229

Commentaire



Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/03/2024	31/03/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	1 163 919.15	
Autres créances	638 330.90	581 483.91
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	983.57	1 608.48
TOTAL	1 803 233.62	583 092.39

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/03/2024	31/03/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	1 163 919.15	
41810000 CLIENTS - FACTURES À ÉTABLIR	1 163 919.15	
Autres créances	638 330.90	581 483.91
40980000 R.R.R. À OBTENIR ET AVOIRS NON PARV	72 917.02	48 836.98
40981000 AVOIRS NP CARREFOUR RISTOURNES	512 373.61	482 703.78
43870000 CHARGES SOCIALES - PRODUITS À RECEV	16 747.84	11 007.12
44870000 ETAT - PRODUITS À RECEVOIR	1 500.00	2 666.64
46870000 DIVERS - PRODUITS À RECEVOIR	34 792.43	36 269.39
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	983.57	1 608.48
51870000 INTÉRÊTS COURUS À RECEVOIR	983.57	1 608.48
TOTAL	1 803 233.62	583 092.39

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/03/2024	31/03/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	996 753.42	1 307 412.74
Dettes fiscales et sociales	1 319 073.81	1 186 519.78
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	2 315 827.23	2 493 932.52

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/03/2024	31/03/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	996 753.42	1 307 412.74
40810000 FOURNISSEURS - FRES NON PARVENUES	996 753.42	1 307 412.74
Dettes fiscales et sociales	1 319 073.81	1 186 519.78
42820000 DETTES PROVIS. PR CONGÉS À PAYER	450 343.24	269 596.23
42860010 PROV/PRIMES 13E MOIS	57 551.70	54 041.52
42860020 PROV/VARIABLES PAIES	78 197.83	77 982.12
42860030 PROV/AUTRES PRIMES	29 990.58	31 224.45
43820000 CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	127 409.70	75 839.03
43860010 CHG SOC/PRIMES 13E MOIS	48 918.96	45 935.29
43860020 CHG SOC/VAR PAIES	57 919.91	59 266.37
43860030 CHG SOC./AUTRES PRIMES	5 242.41	5 255.69
44860000 ETAT - AUTRES CHARGES À PAYER	435 283.75	535 036.01
44862000 TAXE D'APPRENTISSAGE A PAYER	5 292.94	6 930.85
44863000 FORMATION CONTINUE		3 196.42
44865000 PARTICIPATION EFFORT CONSTRUCT	22 922.79	22 215.80
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	2 315 827.23	2 493 932.52

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/03/2024	31/03/2023
Produits d'exploitation	20 975	17 133
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	20 975	17 133

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/03/2024	31/03/2023
Charges d'exploitation	91 004	68 081
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	91 004	68 081



Détail des produits constatés d'avance

Produits Constatés d'Avance	Période		Montants Exploitation	Montants Financier	Montants Exceptionnel
	Début	Fin			
AFUL	01/01/2024	30/06/2024	17 288		
MARCHANDISES	01/04/2024	01/04/2024	3 688		

12

Détail des charges constatées d'avance

Charges Constatées d'Avance	Période		Montants Exploitation	Montants Financier	Montants Exceptionnel
	Début	Fin			
CCA EXPLOITATION			91 004		

9

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
FP SORTIES	245 647	119 670
COT FID		5 808
BDLP		530
TREMIES		3 300
AVENIR GRAPHIC		225
HONORAIRES	14 625	
PDH+IFC	25 799	
AMENDES	125	
TOTAL	286 196	129 533

Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
AVANTAGE EN NATURE	4 296
TRANSFERT DE CHARGES PERSONNEL	35 573
TRANSFERT DE CHARGES ENTRETIEN	69 874
TRANSFERT DE CHARGES EXTERIEURES	19 180
TRANSFERT DE CHARGES ASSURANCE	108
TRANSFERT DE CHARGES DEPLACEMENT	968
TRANSFERT DE CHARGES FOURNITURES DIVERS	5 234
TRANSFERT DE CHARGES GESTION	24 556
Total	159 789

HYPER CASAMONTE

SASU au capital de 50 000 €
Centre Commercial du Soleil Levant – Route de Marseille - 26200 MONTELIMAR

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS **EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2024**

A l'associée unique de la société HYPER CASAMONTE,

I. Opinion

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société HYPER CASAMONTE relatifs à l'exercice 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

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 événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Mâcon, le 9 septembre 2024

GELAS AUDIT
Maud LABORIER

Commissaire aux Comptes



Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/03/2024	Net Au 31/03/2023
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	43 170	29 453	13 717	28 107
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 872	303	2 569	
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				776
Immobilisations corporelles				
Terrains	2 355	345	2 010	2 245
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels	25 409	6 935	18 474	18 300
Autres immobilisations corporelles	23 481	6 340	17 141	16 258
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	107 530		107 530	107 530
TOTAL (I)	204 816	43 377	161 440	173 215
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	3 750 769	54 765	3 696 004	4 000 855
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	1 214 428		1 214 428	4 884
Autres	1 658 991		1 658 991	1 397 427
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres	300 000		300 000	
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	1 461 724		1 461 724	1 405 381
Charges constatées d'avance	91 004		91 004	68 081
TOTAL (II)	8 476 916	54 765	8 422 150	6 876 628
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	8 681 732	98 142	8 583 590	7 049 844

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

Bilan Passif

	Net Au 31/03/2024	Net Au 31/03/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé : 50 000	50 000	50 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	5 000	5 000
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves		138 008
Report à nouveau	-19 185	
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	12 413	-157 192
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	48 229	35 815
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	26 827	1 028
TOTAL (II)	26 827	1 028
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 667 835	5 196 038
Dettes fiscales et sociales	1 819 706	1 798 031
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	19	1 798
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	20 975	17 133
TOTAL (III)	8 508 535	7 013 000
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	8 583 590	7 049 844
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/04/2023 au 31/03/2024			Du 01/04/2022 Au 31/03/2023
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	60 032 646		60 032 646	59 127 717
Production vendue de biens				
Production vendue de services	146 972		146 972	155 406
Chiffre d'affaires Net	60 179 618		60 179 618	59 283 122
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			159 788	174 641
Autres produits			68 950	64 411
TOTAL (I)			60 408 356	59 522 175
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			48 154 056	47 901 415
Variation de stocks (marchandises)			250 086	-276 882
Achats de matières premières et autres approvisionnements			8 960	
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			6 277 386	5 782 712
Impôts, taxes et versements assimilés			625 371	595 757
Salaires et traitements			4 414 177	3 893 265
Charges sociales			1 424 168	1 219 471
Dotations aux amortissements sur immobilisations			23 272	17 413
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			54 765	
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			35 185	29 596
TOTAL (II)			61 267 426	59 162 748
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier			8 594	7 607
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			-859 069	359 427
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)			577	1 211
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			577	1 211
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)				
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			577	1 211
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			-858 493	360 637

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

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)

Du 01/04/2023
Au 31/03/2024Du 01/04/2022
Au 31/03/2023

Produits exceptionnels

Sur opérations de gestion	1 072 533	322 819
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		2 079
TOTAL (VII)	1 072 533	324 898

Charges exceptionnelles

Sur opérations de gestion	260 396	533 663
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	25 799	561
TOTAL (VIII)	286 195	534 224

RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII) **786 338** **-209 326**

Participations des salariés (IX)		227 258
Impôts sur les bénéfices (X)	-84 568	81 245

TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII) **61 481 466** **59 848 283**

TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X) **61 469 053** **60 005 475**

BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES) **12 413** **-157 192**

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

81 923

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

30 378

(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 8 583 590 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 12 413 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/04/2023 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 :

Montélimar (26).

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 8 583 590 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 12 413 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/04/2023 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

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.

Événements 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.

Changements comptables

Changement de méthode de valorisation des stocks à la clôture:

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.

Ce changement de méthode de valorisation a pour effet une minoration de 105 883€ des stocks au 31/03/2024.

L'exercice prochain, un complément de la minoration sera réalisé à hauteur de 25% pour porter l'impact des ristournes différées à 50%.

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, |
| • Agencements et aménagements des constructions | 10 ans, |
| • Installations industrielles | 5 ans, |
| • Agencements divers | 5 à 6 ans, |
| • Matériel et mobilier de bureau | 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.

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

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.

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 25 849 € hors taxe.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	7	11
Agents de maîtrise & techniciens	5	5
Employés	136	132
Ouvriers		
TOTAL	148	148

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	62 857
TOTAL	62 857

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

[illegible]

Commentaires : néant

Etat des immobilisations

Cadre A		Valeur brute en début d'exercice	Réévaluation de l'exercice	Augmentations Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		43 946		2 872
TOTAL		43 946		2 872
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains		2 355		
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.				
Installations techniques, matériel et outillages ind.		20 909		4 500
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		16 281		4 900
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier		2 300		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		41 844		9 400
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		107 530		
TOTAL		107 530		
TOTAL GENERAL		193 320		12 272
Cadre B		Diminutions	Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
	Virement	Cession		
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		776		46 042
TOTAL		776		46 042
Terrains				2 355
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.				25 409
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers				21 181
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier				2 300
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL				51 244
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				107 530
TOTAL				107 530
TOTAL GENERAL		776		204 816

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

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	15 063	14 693		29 757
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	15 063	14 693		29 757
Immobilisations corporelles				
Terrains	110	235		345
Constructions - Sur sol propre				
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 609	4 326		6 935
Installations générales, agencements et aménagements divers	1 805	3 251		5 056
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	517	767		1 284
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 041	8 579		13 620
TOTAL GÉNÉRAL	20 105	23 272		43 377

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				

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

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	1 028	25 799			26 827
TOTAL II					
	1 028	25 799			26 827
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		54 765			54 765
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III					
		54 765			54 765
TOTAL GENERAL (I+II+III)					
	1 028	80 564			81 592
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		54 765			
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles		25 799			
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

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

Etat des créances

		Liquidité de l'actif	
	Montant brut	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	107 530		107 530
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	1 610		1 610
Autres créances clients	1 212 818	1 212 818	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	6 489	6 489	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 748	16 748	
Impôts sur les bénéfices	233 689	233 689	
Taxe sur la valeur ajoutée	324 879	324 879	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	1 500	1 500	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	1 075 686	1 075 686	
Charges constatées d'avance	91 004	91 004	
	TOTAL	3 071 952	2 962 812
			109 140

(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 étabs 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	6 667 835	6 667 835		
Personnel et comptes rattachés	722 686	722 686		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	435 961	435 961		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	195 047	195 047		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	466 012	466 012		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	19	19		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	20 975	20 975		
TOTAL	8 508 535	8 508 535		

(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	35 815
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	35 815
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	35 815
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	-138 008
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	-19 185
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	157 192
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	35 815
Résultat de l'exercice	12 413
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	48 229

Commentaire

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/03/2024	31/03/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	1 163 919.15	
Autres créances	638 330.90	581 483.91
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	983.57	1 608.48
TOTAL	1 803 233.62	583 092.39

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/03/2024	31/03/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	1 163 919.15	
41810000 CLIENTS - FACTURES À ÉTABLIR	1 163 919.15	
Autres créances	638 330.90	581 483.91
40980000 R.R.R. À OBTENIR ET AVOIRS NON PARV	72 917.02	48 836.98
40981000 AVOIRS NP CARREFOUR RISTOURNES	512 373.61	482 703.78
43870000 CHARGES SOCIALES - PRODUITS À RECEV	16 747.84	11 007.12
44870000 ETAT - PRODUITS À RECEVOIR	1 500.00	2 666.64
46870000 DIVERS - PRODUITS À RECEVOIR	34 792.43	36 269.39
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	983.57	1 608.48
51870000 INTÉRÊTS COURUS À RECEVOIR	983.57	1 608.48
TOTAL	1 803 233.62	583 092.39

'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	Exercice clos le
	31/03/2024	31/03/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	996 753.42	1 307 412.74
Dettes fiscales et sociales	1 319 073.81	1 186 519.78
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	2 315 827.23	2 493 932.52

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/03/2024	31/03/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	996 753.42	1 307 412.74
40810000 FOURNISSEURS - FRES NON PARVENUES	996 753.42	1 307 412.74
Dettes fiscales et sociales	1 319 073.81	1 186 519.78
42820000 DETTES PROVIS. PR CONGÉS À PAYER	450 343.24	269 596.23
42860010 PROV/PRIMES 13E MOIS	57 551.70	54 041.52
42860020 PROV/VARIABLES PAIES	78 197.83	77 982.12
42860030 PROV/AUTRES PRIMES	29 990.58	31 224.45
43820000 CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	127 409.70	75 839.03
43860010 CHG SOC/PRIMES 13E MOIS	48 918.96	45 935.29
43860020 CHG SOC/VAR PAIES	57 919.91	59 266.37
43860030 CHG SOC./AUTRES PRIMES	5 242.41	5 255.69
44860000 ETAT - AUTRES CHARGES À PAYER	435 283.75	535 036.01
44862000 TAXE D'APPRENTISSAGE A PAYER	5 292.94	6 930.85
44863000 FORMATION CONTINUE		3 196.42
44865000 PARTICIPATION EFFORT CONSTRUCT	22 922.79	22 215.80
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	2 315 827.23	2 493 932.52

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

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/03/2024	31/03/2023
Produits d'exploitation	20 975	17 133
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	20 975	17 133

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/03/2024	31/03/2023
Charges d'exploitation	91 004	68 081
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	91 004	68 081

Détail des produits constatés d'avance

Produits Constatés d'Avance	Période		Montants Exploitation	Montants Financier	Montants Exceptionnel
	Début	Fin			
AFUL	01/01/2024	30/06/2024	17 288		
MARCHANDISES	01/04/2024	01/04/2024	3 688		

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

Détail des charges constatées d'avance

Charges Constatées d'Avance	Période		Montants Exploitation	Montants Financier	Montants Exceptionnel
	Début	Fin			
CCA EXPLOITATION			91 004		

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

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
FP SORTIES	245 647	119 670
COT FID		5 808
BDLP		530
TREMIES		3 300
AVENIR GRAPHIC		225
HONORAIRES	14 625	
PDH+IFC	25 799	
AMENDES	125	
TOTAL	286 196	129 533

Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
AVANTAGE EN NATURE	4 296
TRANSFERT DE CHARGES PERSONNEL	35 573
TRANSFERT DE CHARGES ENTRETIEN	69 874
TRANSFERT DE CHARGES EXTERIEURES	19 180
TRANSFERT DE CHARGES ASSURANCE	108
TRANSFERT DE CHARGES DEPLACEMENT	968
TRANSFERT DE CHARGES FOURNITURES DIVERS	5 234
TRANSFERT DE CHARGES GESTION	24 556
Total	159 789