

CHRONODRIVE

Société par actions simplifiée à capital variable
Rue du Maréchal de Lattre de Tassigny
59170 CROIX
433 513 892 RCS LILLE MÉTROPOLE
(la « Société »)

**EXTRAIT DE L'ACTE SOUS SEING PRIVE DES DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE
EN DATE DU 24 JUIN 2025**

(...)

DEUXIEME DECISION

L'Associée unique, conformément à la proposition du Président :

décide d'affecter le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2024, soit une perte s'élevant à 6 766 549,98 euros, en totalité au compte « Report à nouveau », dont le solde est ainsi porté de (8 645 320,80) euros à (15 411 870,78) euros.

L'Associée unique **prend acte** qu'aucune distribution antérieure de dividendes n'a eu lieu au cours des trois derniers exercices

(...)

EXTRAIT CERTIFIE CONFORME

Thibaut BAYART
Président

DocuSigned by:

C9116184051B4C5...

COMPTES ANNUELS **(établis en d'euros)**

CHRONODRIVE

Société par actions simplifiée

RUE MAL DE LATTRE TASSIGNY 59170 CROIX

DATE DE CLOTURE : 31/12/2024

COPIE CERTIFIEE CONFORME

DocuSigned by:

C9116184051B4C5...

Sommaire

Page de garde.....	1
Bilan - Actif.....	4
Bilan - Passif.....	5
Compte de Résultat.....	6
Compte de Résultat (suite).....	7
Annexe aux comptes annuels.....	8
Faits caractéristiques.....	9
Evènements principaux de l'exercice.....	9
Evènements postérieurs à la clôture.....	9
Règles et méthodes comptables.....	10
Immobilisations incorporelles.....	10
Immobilisations corporelles.....	10
Dépréciations des immobilisations corporelles & incorporelles.....	11
Participations et autres titres immobilisés.....	12
Créances et dettes.....	12
Valeurs mobilières de placement	12
Stocks.....	12
Disponibilités.....	12
Provisions réglementées.....	12
Opérations en devises.....	12
Provisions pour risques et charges.....	13
Provisions pour litiges.....	13
Chiffre d'affaires.....	13
Frais de pré-ouverture.....	13
Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel.....	13
Impôt sur les bénéfices.....	13
Société établissant des comptes consolidés.....	13
Engagements pris en matière de retraite.....	14
Montant des honoraires des commissaires aux comptes.....	14
NOTES SUR LE BILAN.....	15
Immobilisations.....	15
Amortissements.....	16
Liste des filiales.....	17
Etat des échéances des créances et des dettes.....	18
Etat des Capitaux Propres.....	19
Variation des capitaux propres.....	19
Provisions inscrites au Bilan.....	20

[Charges à payer.....](#) [21](#)

[Produits à recevoir.....](#) [21](#)

[Charges constatées d'avance.....](#) [22](#)

[Produits constatés d'avance.....](#) [23](#)

[NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT.....](#) [24](#)

[Analyse du Résultat d'Exploitation.....](#) [24](#)

[Ventilation du Chiffre d'affaires.....](#) [25](#)

[Analyse du Résultat Financier.....](#) [26](#)

[Analyse du Résultat Exceptionnel.....](#) [27](#)

[Rémunérations allouées aux membres des organes de direction.....](#) [28](#)

[Effectifs.....](#) [28](#)

[Impôt sur les bénéfices.....](#) [28](#)

[NOTES COMPLEMENTAIRES.....](#) [29](#)

[Incidences des évaluations fiscales dérogatoires.....](#) [29](#)

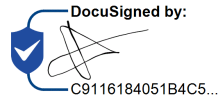
[Engagements hors bilan.....](#) [29](#)

[Dettes garanties par des cautions.....](#) [30](#)

[Fiscalité différée.....](#) [31](#)

Bilan - Actif

COPIE CERTIFIEE CONFORME



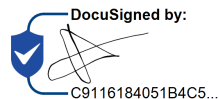
BILAN-ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)	-	-	-	-
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de développement	-	-	-	-
Concessions,brevets et droits similaires	-	-	-	-
Fonds commercial	1 320 190	480 422	839 768	825 140
Autres immobilisations incorporelles	34 842 290	27 665 091	7 177 199	10 947 531
Avances sur immobilisations incorporelles	-	-	-	-
TOTAL immobilisations incorporelles	36 162 479	28 145 513	8 016 967	11 772 671
Terrains	14 748 857	2 082 422	12 666 435	12 557 616
Constructions	129 488 657	99 468 490	30 020 167	31 038 925
Installations techniques, matériel	9 941 280	8 223 671	1 717 610	1 697 488
Autres immobilisations corporelles	6 200 364	5 443 766	756 598	1 008 252
Immobilisations en cours	7 738 145	-	7 738 145	5 435 038
Avances et acomptes	-	-	-	-
TOTAL immobilisations corporelles	168 117 303	115 218 348	52 898 956	51 737 319
Participations selon la méthode de meq	-	-	-	-
Autres participations	160 994	-	160 994	160
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts	793 655	-	793 655	593 513
Autres immobilisations financières	1 104 361	-	1 104 361	1 077 929
TOTAL immobilisations financières	2 059 010	-	2 059 010	1 671 602
Total Actif Immobilisé (II)	206 338 793	143 363 860	62 974 933	65 181 592
Matières premières, approvisionnements	-	-	-	-
En cours de production de biens	-	-	-	-
En cours de production de services	-	-	-	-
Produits intermédiaires et finis	-	-	-	-
Marchandises	18 768 806	157 575	18 611 231	20 202 041
TOTAL Stock	18 768 806	157 575	18 611 231	20 202 041
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-	927 048
Clients et comptes rattachés	12 679 859	1 354 203	11 325 656	13 498 419
Autres créances	17 282 655	171 139	17 111 516	15 164 965
Capital souscrit et appelé, non versé	-	-	-	-
TOTAL Créances	29 962 515	1 525 342	28 437 173	28 663 384
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
dont actions propres:	-	-	-	-
Disponibilités	1 719 277	-	1 719 277	4 358 670
TOTAL Disponibilités	1 719 277	-	1 719 277	4 358 670
Charges constatées d'avance	2 272 523	-	2 272 523	2 441 694
Total Actif Circulant (III)	52 723 120	1 682 917	51 040 203	56 592 838
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	-	-	-	-
Prime de remboursement des obligations (V)	-	-	-	-
Ecart de conversion actif (VI)	-	-	-	-
Total Général (I à VI)	259 061 913	145 046 777	114 015 136	121 774 431

Bilan - Passif

BILAN-PASSIF		Exercice N	Exercice N-1
Capital social ou individuel	dont versé : 33 160 500	33 160 500	23 160 500
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		-	-
Ecart de réévaluation	dont écart d'équivalence	-	-
Réserve légale		906 227	906 227
Réserves statutaires ou contractuelles		-	-
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours :	-	-
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes :	17 218 598	17 218 598
TOTAL Réserves		18 124 825	18 124 825
Report à nouveau		- 8 645 321	- 1 183 458
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		- 6 766 550	- 7 461 863
Subventions d'investissement		-	-
Provisions réglementées		-	-
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		35 873 454	32 640 004
Produit des émissions de titres participatifs		-	-
Avances conditionnées		-	-
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)		-	-
Provisions pour risques		863 949	697 275
Provisions pour charges		2 091 133	2 134 365
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)		2 955 082	2 831 640
Emprunts obligataires convertibles		-	-
Autres emprunts obligataires		-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		-	-
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs :	30 215 035	30 206 888
TOTAL Dettes financières		30 215 035	30 206 888
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		58 170	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		32 239 633	28 666 324
Dettes fiscales et sociales		10 338 524	8 804 292
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		956 816	1 382 797
Autres dettes		1 145 079	17 030 179
TOTAL Dettes d'exploitation		44 738 222	55 883 592
Produits constatés d'avance		233 344	212 307
TOTAL DETTES (IV)		75 186 600	86 302 786
Ecart de conversion Passif (V)		-	-
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)		114 015 136	121 774 431

Compte de Résultat

COPIE CERTIFIÉE CONFORME



COMPTE DE RESULTAT	Exercice N			Exercice N-1
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	434 605 553	-	434 605 553	442 674 250
Production vendue biens	225 156	-	225 156	357 802
Production vendue services	18 711 489	-	18 711 489	18 489 632
Chiffres d'affaires nets	453 542 198	-	453 542 198	461 521 684
Production stockée		-	-	-
Production immobilisée		-	-	-
Subventions d'exploitation		141 670	141 670	31 983
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		2 696 401	2 696 401	1 120 346
Autres produits		381 097	381 097	364 254
Total des produits d'exploitation (I)		456 761 365	456 761 365	463 038 267
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		348 379 950	348 379 950	366 523 831
Variation de stock (marchandises)		- 4 064 237	- 4 064 237	- 10 927 676
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)		-	-	-
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)		-	-	-
Autres achats et charges externes		41 530 874	41 530 874	43 348 239
Impôts, taxes et versements assimilés		4 966 578	4 966 578	4 849 616
Salaires et traitements		46 193 872	46 193 872	47 394 344
Charges sociales		10 142 822	10 142 822	9 290 537
Dotations d'exploitation	sur Dotations aux amortissements	9 529 941	9 529 941	8 426 324
	immobilisations Dotations aux provisions	-	-	-
	Sur actif circulant : dotations aux provisions	1 511 778	1 511 778	668 175
	Pour risques et charges : dotations aux provisions	1 069 818	1 069 818	1 027 476
Autres charges		2 350 279	2 350 279	1 601 151
Total des charges d'exploitation (II)		461 611 674	461 611 674	472 202 018
RÉSULTAT D'EXPLOITATION		- 4 850 308	- 4 850 308	- 9 163 751
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		-	-	1 529
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		1 529	1 529	- 1 689
Produits financiers de participations		-	-	-
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		-	-	-
Autres intérêts et produits assimilés		-	-	86 369
Reprises sur provisions et transferts de charges		-	-	527 757
Différences positives de change		365	365	76
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		-	-	-
Total des produits financiers (V)		365	365	614 203
Dotations financières aux amortissements et provisions		630	630	-
Intérêts et charges assimilées		1 946 983	1 946 983	1 399 880
Différences négatives de change		51	51	2 401
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		-	-	-
Total des charges financières (VI)		1 947 664	1 947 664	1 402 281
RÉSULTAT FINANCIER		- 1 947 299	- 1 947 299	- 788 078
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		- 6 799 136	- 6 799 136	- 9 948 611

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	292 566	420 801
Produits exceptionnels sur opérations en capital	-	4 950 000
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 549 551	3 176 018
Total des produits exceptionnels (VII)	1 842 117	8 546 819
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	74 759	318 912
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	-	3 371 464
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	1 549 551	2 369 694
Total des charges exceptionnelles (VIII)	1 624 310	6 060 071
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	217 806	2 486 748
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	-	-
Impôts sur les bénéfices (X)	185 220	-
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	458 603 847	472 200 817
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	465 370 397	479 662 681
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	- 6 766 550	- 7 461 863

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

CHRONODRIVE

COPIE CERTIFIEE CONFORME

DocuSigned by:

C9116184051B4C5...

Faits caractéristiques

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les informations ci-après constituent l'annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est 114 015 136 EUR et le résultat s'élève à -6 766 550 EUR.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.
Ils sont établis en euros.

L'activité principale est la distribution de produits alimentaires et non alimentaires en drive.

La société exploite 55 points de vente.

Evènements principaux de l'exercice

La société a acquis durant l'année, les titres de la société AHyper3 pour un montant de 160.834€.
Cette dernière porte les deux drives d'Avrainville et de Tholonet rachetés en juin 2024.

La société a procédé en décembre 2024 a une augmentation de capital de 10.000.000€ par compensation de créance.

Le contrôle fiscal en cours durant l'année 2023 s'est clôturé courant 2024.

La provision pour risques et charges relative aux droits à congès des salariés dont le contrat de travail est suspendu a été reprise en totalité au 31 décembre 2024.

Evènements postérieurs à la clôture

Néant

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels sont établis conformément aux prescriptions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) relatifs au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production. Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat, ainsi que tous les coûts directement attribuables à l'acquisition des actifs concernés.

Les autres frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires...) et les intérêts d'emprunt sont comptabilisés directement en charge.

Les dépenses courantes de réparation et de maintenance sont enregistrées dans les charges de l'exercice au cours duquel elles sont supportées.

Fonds de commerce

Ils ne bénéficient pas d'une protection juridique. Ils sont amortis linéairement sur 20 ans.

Solutions Informatiques

Les solutions informatiques acquises et les logiciels développés en interne sont immobilisés et amortis sur leur durée d'utilité estimée à 3 ans.

Par exception, sont amorties sur 5 ans, les solutions informatiques type ERP, très structurantes pour le métier et dont l'architecture fonctionnelle et technique a une durée probable d'utilité plus longue.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat, ainsi que tous les coûts directement attribuables à l'acquisition des actifs concernés.

Les autres frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires...) et les intérêts d'emprunt sont comptabilisés directement en charges.

Les éléments principaux d'une immobilisation corporelle (ci-après « composant ») sont comptabilisés séparément lorsque leur durée d'utilité estimée est significativement différente.

Un plan d'amortissement propre à chaque composant est appliqué en fonction du taux ou du mode d'amortissement qui lui sont spécifiques.

Les coûts d’entretien et de réparation sont comptabilisés en charges de l’exercice au cours duquel ils sont encourus. Les dépenses ultérieures relatives au remplacement ou au renouvellement d’un composant sont comptabilisées comme un actif distinct venant en remplacement de l’actif renouvelé.

Les immobilisations sont amorties à partir de la date de mise en service du bien, sur leur durée d'utilité avec une valeur résiduelle nulle.

Les durées par typologie sont définies comme suit :

Constructions (gros oeuvre)	40 ans
Etanchéités toitures, assainissements et revêtements de sols	20 ans
Agencements et aménagements	6 ans 2/3 à 8 ans
Installations techniques, matériels et outillages	3 à 8 ans
Matériel de bureau	3 à 5 ans
Autres immobilisations	3 à 5 ans

Lorsque le bien amortissable est susceptible d’ouvrir droit au régime fiscal de l’amortissement dégressif et/ou lorsque les durées d’usage pratiquées dans la profession sont inférieures aux durées d’utilité, la société constate des amortissements dérogatoires.

Dépréciations des immobilisations corporelles & incorporelles

Conformément à l’article 214-16 du PCG, la société réalise des tests de dépréciation dès qu’il existe un indice de perte de valeur. Lorsque la valeur nette comptable de l’actif excède sa valeur recouvrable, une dépréciation est comptabilisée en charges.

Lorsqu’une immobilisation est destinée à être vendue ou lorsqu’elle n’a plus de potentiel, elle est testée à son seul niveau. Dans ce cas, lorsque sa valeur nette comptable est significativement supérieure à sa valeur actuelle estimée sur la base de la valeur vénale par référence au prix de marché, la valeur nette comptable de l’immobilisation est immédiatement dépréciée pour la ramener à sa valeur actuelle.

Dans les autres cas, les immobilisations corporelles et incorporelles sont regroupées pour être testées. Le groupe d’actifs au niveau duquel est réalisé le test de dépréciation est déterminé en fonction du mode de gestion et de suivi des activités de l’entreprise, à savoir au niveau de chaque secteur d’activité. Les plus petits groupes d’actifs identifiés par la société générant des flux de trésorerie sont les magasins.

Les groupes d’actifs auxquels est affecté un fonds commercial non amorti sont testés au moins une fois par an. Les autres groupes d’actifs ne sont testés que s’il existe un indice de perte de valeur à la clôture.

Lorsque la valeur actuelle du groupe d’actifs est inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est constatée.

La reprise éventuelle de la dépréciation est examinée à chaque date de clôture.

Pour les groupes d’actifs destinés à être conservés et utilisés, la valeur actuelle est le plus souvent déterminée sur la base de la valeur d’usage, celle-ci correspondant à la valeur des avantages économiques futurs attendus de son utilisation et de sa sortie. Elle est égale :

- à la somme des flux de trésorerie futurs actualisés, déterminés dans le cadre des hypothèses économiques et des conditions d’exploitation prévisionnelles retenues par la direction,
- à laquelle s’ajoute une valeur terminale calculée par application d’un taux de croissance attendu des activités considérées à un flux normatif égal à la dernière année de la période d’extrapolation.

Le taux d’actualisation reflète les risques spécifiques à l’actif. Il ne reflète pas les risques et avantages déjà pris en compte dans les estimations de flux de trésorerie.

Lorsque la valeur d’usage est inférieure à la valeur nette comptable, la valeur actuelle est déterminée sur la base de la valeur vénale, celle-ci est appréciée par référence au prix de marché.

Participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation figurent au bilan à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport. Lorsque la valeur d'inventaire d'une participation est inférieure à sa valeur nette comptable, une provision pour dépréciation est constituée.

La valeur d'inventaire d'une participation correspond à sa valeur d'utilité pour la société, laquelle est déterminée par référence à la quote-part des capitaux propres détenue, à l'actif net comptable corrigé, à sa valeur de rendement et aux perspectives de rentabilité estimées.

Les autres immobilisations financières figurent au bilan à leur coût de revient.

Le cas échéant, des provisions sont constituées lorsque leur valeur d'utilité devient inférieure à leur coût de revient.

Créances et dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Celles exprimées en devises sont valorisées sur la base du taux de change en vigueur à la clôture de l'exercice.

Les créances qui présentent des risques de non-recouvrement font l'objet d'une dépréciation par voie de provision.

Valeurs mobilières de placement

Néant

Stocks

Le coût de revient des stocks de marchandises correspond au dernier prix d'achat, y compris les conditions obtenues à l'achat de la part des fournisseurs (ristournes et coopération commerciales) majoré des frais accessoires, méthode adaptée à la rotation rapide des stocks et qui ne génère pas d'écart significatif avec la méthode du coût moyen unitaire pondéré.

Les frais accessoires incluent les frais de manutention et de stockage en entrepôt directement imputables à l'acquisition des produits ainsi que les frais de transport jusqu'à l'entrée des produits dans les magasins.

Les stocks sont dépréciés si leur valeur probable de réalisation est inférieure à leur coût de revient.

Disponibilités

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Provisions réglementées

Néant

Opérations en devises

Les charges et les produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur à la clôture de l'exercice.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et des créances en devises à la fin de l'exercice est portée au bilan en "écart de conversion".

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risque.

Provisions pour risques et charges

Une provision pour risques et charges est comptabilisée lorsque la société a une obligation juridique ou implicite à l'égard d'un tiers résultant d'un événement passé, dont le montant peut être estimé de manière suffisamment fiable et dont il est probable que l'extinction se traduira par une sortie de ressources.

Provisions pour litiges

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

Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires comprend les ventes de marchandises aux clients.

Frais de pré-ouverture

Les frais de pré-ouverture de magasins sont pris en charge au fur et à mesure où ils sont encourus par la société.

Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel

Tous les éléments exceptionnels par leur fréquence et leur montant, se rattachant aux activités ordinaires, sont comptabilisés en résultat exceptionnel.

Impôt sur les bénéfices

La société est intégrée fiscalement. La société mère ELO S.A., en tant que seule redevable de l'impôt, comptabilise la dette d'impôt vis-à-vis du Trésor Public. Les filiales membres de l'intégration fiscale déterminent et comptabilisent leur charge d'impôt comme si elles étaient imposées séparément, et inscrivent en compte courant leur dette d'impôt envers la société mère. Les économies d'impôt provenant des sociétés déficitaires sont constatées en résultat par la société tête de groupe de l'intégration fiscale, ELO S.A..

Société établissant des comptes consolidés

Société établissant les comptes consolidés

ELO S.A.

40 Avenue de Flandre

59170 CROIX

N° Siret : 476 180 625 00479

Engagements pris en matière de retraite

Les engagements, dont les droits sont calculés selon la recommandation ANC 2013-02 amendée en novembre 2021, sont comptabilisés selon la méthode dite du corridor qui :

- permet de ne pas enregistrer les pertes et les gains actuariels qui n'excèdent pas 10% de la valeur la plus élevée, en début d'exercice entre le montant de l'engagement et la juste valeur des actifs du régime ;
- impose d'enregistrer en résultat l'éventuel excédent, de manière étalée sur la durée d'activité moyenne résiduelle attendue des bénéficiaires du régime de l'entreprise avec un décalage d'un an.

Le seul engagement de retraite supporté par l'entreprise est constitué par les indemnités de fin de carrière (IFC) du personnel, la législation prévoyant que des indemnités sont versées aux salariés au moment de leur départ en retraite, en fonction de leur ancienneté et de leur salaire à l'âge de la retraite.

Le régime d'indemnités de fin de carrière est partiellement financé par le versement de primes à des compagnies d'assurance.

Les primes de médailles du Travail (20, 30, 35 et 40 ans d'activité professionnelle) sont provisionnées selon un calcul actuariel et conformément aux normes IFRS/IAS19. Le taux de sortie est identique à celui retenu pour les indemnités de fin de carrière.

Les principales hypothèses actuarielles retenues dans l'évaluation de l'engagement IFC sont :

Taux d'actualisation : 3.20%

Augmentation annuelle des salaires

- Cadres 2.80%
- Maîtrises / Techniciens 3.50%
- Ouvriers / Employés 2.35%

Taux de rotation du personnel Par tranche d'âge

Initiative du départ Salarié Salarié

Table de mortalité TF 00-02

Age de départ à la retraite :

- Cadres Taux plein CNAV âge début carrière 22 ans
- Maîtrises / Techniciens Taux plein CNAV âge début carrière 20 ans
- Ouvriers / Employés Taux plein CNAV âge début carrière 20 ans

La valeur de l'engagement au 31/12/2024 est de 422.083 EUR.

Valeur de l'engagement en €	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023	
Valeur actuelle de l'engagement	426 547	343 108	24,32%
Juste valeur des actifs du régime			
Passif / Actif net	-422 083	-343 108	23,02%

Montant des honoraires des commissaires aux comptes

Information donnée dans les comptes consolidés du groupe.

NOTES SUR LE BILAN

Immobilisations

Cadre A		IMMOBILISATIONS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	
				Réévaluation	Acqu. et apports
Frais d'établissement et de développement (I)			-	-	-
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			34 989 547	-	1 172 933
Terrains			14 748 857	-	-
Constructions	Sur sol propre	58 809 684	-	242 566	
	Sur sol d'autrui	3 409 086	-	-	
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	64 570 184	-	2 457 137	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			9 314 706	-	626 574
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	2 314 060	-	34 345	
	Matériel de transport	-	-	-	
	Matériel de bureau et mobilier informatique	3 752 749	-	99 210	
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	
Immobilisations corporelles en cours			5 435 038	-	4 709 774
Avances et acomptes			-	-	-
TOTAL (III)			162 354 363	-	8 169 606
Participations évaluées par mise en équivalence			-	-	-
Autres participations			160	-	160 834
Autres titres immobilisés			-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières			1 670 812	-	227 204
TOTAL (IV)			1 670 972	-	388 038
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)			199 014 882	-	9 730 577
Cadre B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	Réévaluation
		Virement	Cession		Valeur d'origine
Frais d'établissement et de développement (I)			-	-	-
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			-	-	36 162 479
Terrains			-	-	14 748 857
Constructions	Sur sol propre	-	-	59 052 250	-
	Sur sol d'autrui	-	-	3 409 086	-
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	-	-	67 027 321	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels			-	-	9 941 280
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	2 348 405	-
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Matériel de bureau et mobilier informatique	-	-	3 851 959	-
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours			2 406 666	-	7 738 145
Avances et acomptes			-	-	-
TOTAL (III)			2 406 666	-	168 117 303
Participations évaluées par mise en équivalence			-	-	-
Autres participations			-	-	160 994
Autres titres immobilisés			-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières			-	-	1 898 016
TOTAL (IV)			-	-	2 059 010
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)			2 406 666	-	206 338 793

Amortissements

Cadre A		SITUATION ET MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE					
Immobilisations amortissables				Début d'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement (I)				-	-	-	-
Fonds commercial				-	-	-	-
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)				22 721 704	4 943 268	-	27 664 971
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)				22 721 704	4 943 268	-	27 664 971
Terrains				-	-	-	-
Constructions	Sur sol propre			29 529 589	2 463 784	-	31 993 373
	Sur sol d'autrui			832 047	94 677	-	926 724
	Installations générales, agencements			49 846 449	2 533 403	-	52 379 852
Installations techniques, matériels et outillages				7 326 698	629 850	-	7 956 548
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers			1 440 844	84 149	-	1 524 994
	Matériel de transport			-	-	-	-
	Matériel de bureau, informatique et mobilier			3 260 078	330 361	-	3 590 439
	Emballages récupérables et divers			-	-	-	-
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)				92 235 705	6 136 224	-	98 371 929
TOTAL GENERAL (I + II)				114 957 408	11 079 492	-	126 036 901
Cadre B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES					
Immos	DOTATIONS			REPRISES			Fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	
Frais étab	-	-	-	-	-	-	-
Fonds comm.	-	-	-	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-	-	-	-
INCORPO.	-	-	-	-	-	-	-
Terrains	-	-	-	-	-	-	-
Constructions :							
sol propre	-	-	-	-	-	-	-
sol autrui	-	-	-	-	-	-	-
install.	-	-	-	-	-	-	-
Autres immobilisations :							
Inst. techn.	-	-	-	-	-	-	-
Inst gén.	-	-	-	-	-	-	-
M.Transport	-	-	-	-	-	-	-
Mat bureau.	-	-	-	-	-	-	-
Emball.	-	-	-	-	-	-	-
CORPO.	-	-	-	-	-	-	-
Acquis. de titres	-			-			-
TOTAL		-	-	-	-	-	-
Cadre C				Début de l'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				-	-	-	-
Primes de remboursement des obligations				-	-	-	-

Nombre total de filiales détenues par l'entreprise à plus de 10% du capital : 1										
Filiales et participations	Capital (4)	Réserves et report à nouveau avant affectations des résultats (4)	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires hors taxe du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la société en cours d'exercice
				Brute	Nette					
A. Renseignements détaillés(1) (2)										
Filiales (+ de 50% du capital détenu par la société)				160834	160834	0	0			
AHyper3	1 000		100	160 834	160 834			1 579 393		
Participations (10 à 50% du capital) - à détailler				0	0	0	0			
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales et participations non reprises au A.										
Filiales françaises (ensemble)										
Filiales étrangères (ensemble) (3)										
Participations dans des sociétés françaises										
Participation dans des sociétés étrangères										
TOTAL				0	0					
(1) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).										
(2) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation indiquer la dénomination et le siège social.										
(3) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.										

Etat des échéances des créances et des dettes

Cadre A		Etat des créances		Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
Créances rattachées à des participations				-	-	-	
Prêts				793 655	-	793 655	
Autres immos financières				1 104 361	-	1 104 361	
TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE				1 898 016	-	1 898 016	
Clients douteux ou litigieux				1 467 821	1 467 821	-	
Autres créances clients				11 212 039	11 212 039	-	
Créances représentatives de titres prêtés				-	-	-	
Personnel et comptes rattachés				169 670	169 670	-	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				44 756	44 756	-	
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfices			-	-	-	
	Taxe sur la valeur ajoutée			2 882 838	2 882 838	-	
	Autres impôts			-	-	-	
	Etat - divers			-	-	-	
Groupes et associés				3 686 331	3 686 331	-	
Débiteurs divers				10 499 060	10 499 060	-	
TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT				29 962 515	29 962 515	-	
Charges constatées d'avance				2 272 523	2 272 523	-	
TOTAL DES CREANCES				34 133 054	32 235 038	1 898 016	
Prêts accordés en cours d'exercice				-			
Remboursements obtenus en cours d'exercice				-			
Prêts et avances consentis aux associés				-			
Cadre B	Etat des dettes			Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et - de cinq ans	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles				- €	- €	- €	- €
Autres emprunts obligataires				- €	- €	- €	- €
Emprunts auprès des établissements de crédits moins de 1 an à l'origine				- €	- €	- €	- €
Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine				- €	- €	- €	- €
Emprunts et dettes financières divers				30 215 035 €	215 035 €	30 000 000 €	- €
Fournisseurs et comptes rattachés				32 239 633 €	32 239 633 €	- €	- €
Personnel et comptes rattachés				4 700 325 €	4 700 325 €	- €	- €
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				3 550 210 €	3 550 210 €	- €	- €
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices			- €	- €	- €	- €
	Taxe sur la valeur ajoutée			930 360 €	930 360 €	- €	- €
	Obligations cautionnées			- €	- €	- €	- €
	Autres impôts			1 157 630 €	1 157 630 €	- €	- €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				956 816 €	956 816 €	- €	- €
Groupes et associés				- €	- €	- €	- €
Autres dettes				1 203 249 €	1 203 249 €	- €	- €
Dette représentative de titres empruntés				- €	- €	- €	- €
Produits constatés d'avance				233 344 €	233 344 €	- €	- €
TOTAL DES DETTES				75 186 600 €	45 186 600 €	30 000 000 €	- €
Emprunts souscrits en cours d'exercice				- €	Emprunts auprès des associés personnes physiques		- €
Emprunts remboursés en cours d'exercice				- €			

Etat des Capitaux Propres

Nombre et valeur nominale des composants du capital social

	Nombre au début de l'exercice	Créés au cours de l'exercice	Remboursés au cours de l'exercice	Nombre au 31/12/2024	Valeur nominale
Actions ordinaires	1 158 025	500 000		1 658 025	20
Total	1 158 025	500 000	-	1 658 025	

Variation des capitaux propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Augment.	Diminut.	Distribut. Dividendes	Affectation du résultat N-1	Apports et fusions	Clôture
Capital social ou individuel	23 160 500	10 000 000					33 160 500
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	-						-
Ecart de réévaluation	-						-
Réserve légale	906 227						906 227
Réserves statutaires ou contractuelles	-						-
Réserves réglementées	-						-
Autres réserves	17 218 598						17 218 598
Report à nouveau	- 1 183 458				- 7 461 863		- 8 645 321
Résultat de l'exercice	- 7 461 863	- 6 766 550			7 461 863		- 6 766 550
Subventions d'investissement	-						-
Provisions réglementées	-	-	-				-
TOTAL CAPITAUX PROPRES	32 640 004	3 233 450	-	-	-	-	35 873 454

Provisions inscrites au Bilan

Nature des provisions	Début de l'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
Provisions gisements miniers et pétroliers	-	-	-	-
Provisions investissements	-	-	-	-
Provisions pour hausse des prix	-	-	-	-
Amortissements dérogatoires	-	-	-	-
- Dont majorations exceptionnelles de 30%	-	-	-	-
Provisions implantation étranger avant 1.1.1992	-	-	-	-
Provisions implantation étranger après 1.1.1992	-	-	-	-
Provisions pour prêts d'installation	-	-	-	-
Autres provisions réglementées	-	-	-	-
TOTAL (I)	-	-	-	-
Provisions pour litige	697 275	255 492	368 818	583 949
Provisions pour garanties	-	-	-	-
Provisions pour pertes sur marchés à terme	-	-	-	-
Provisions pour amendes et pénalités	-	-	-	-
Provisions pour pertes de change	-	-	-	-
Provisions pour pensions	-	-	-	-
Provisions pour impôts	-	-	-	-
Provisions pour renouvellement des immobilisations	-	-	-	-
Provisions pour gros entretien	-	-	-	-
Provisions pour charges soc et fisc sur congés à payer	-	-	-	-
Autres provisions pour risques et charges	2 134 365	814 326	577 558	2 371 133
TOTAL (II)	2 831 640	1 069 818	946 376	2 955 082
Provisions sur immos incorporelles	495 171	-	14 630	480 541
Provisions sur immos corporelles	18 381 339	-	1 534 921	16 846 418
Provisions sur titres mis en équivalence	-	-	-	-
Provisions sur titres de participations	-	-	-	-
Provisions sur autres immos financières	- 630	630	-	-
Provisions sur stocks	381 668	157 575	381 668	157 575
Provisions sur comptes clients	1 288 447	1 354 203	1 288 447	1 354 203
Autres provisions pour dépréciations	171 139	-	-	171 139
TOTAL (III)	20 717 135	1 512 408	3 219 667	19 009 877
TOTAL GENERAL (I + II + III)	23 548 776	2 582 226	4 166 043	21 964 958
Dont dotations et reprises d'exploitation		2 581 596	2 616 492	
Dont dotations et reprises financières		630	-	
Dont dotations et reprises exceptionnelles		-	1 549 551	
dépréciations des titres mis en équivalence				-

Les provisions pour litiges sont de 583 949 EUR

- dont des provisions pour litiges avec le personnel pour 513 949 EUR
- dont des provisions pour litiges avec les fournisseurs pour 70 000 EUR

Les autres provisions pour risques et charges sont de 2 371 133 EUR

- la provision prime de progrès et le forfait social pour 534 326 EUR
- la provision amende suite contrôle inspection du travail pour 21 000 EUR
- la provision loyers, charges locatives et divers sites fermés pour 1 815 807 EUR

Ventilation des reprises de provisions en utilisées et non utilisées :

	Reprises utilisées	Reprises non utilisées
<u>Provisions pour litige</u>		
- Personnel	339 298	0
- Fournisseurs	12 300	17 220
<u>Autres provisions pour risques et charges</u>		
- provision primes de progrès et le forfait social	577 558	
TOTAL	929 156	17 220

Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	49 735
Emprunts et dettes financières divers	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	58 170
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	20 484 820
Dettes fiscales et sociales	6 612 824
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	953 110
Autres dettes	185 577
Total	28 344 237

Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	5 221 985
Personnel et comptes rattachés	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	
Etat et autres collectivités publiques	
Autres créances	8 937 929
Disponibilités	
Total	14 159 914

Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES DE PUBLICITE	716 018	-	-
CHARGES LOCATIVES	1 556 505	-	-
	-	-	-
	-	-	-
TOTAL	2 272 523	-	-

Produits constatés d'avance

Produits constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
LOYERS	233 344	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
TOTAL	233 344	-	-

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Analyse du Résultat d'Exploitation

Le Résultat d'Exploitation à la clôture s'élève à - 4 850 308 €
A la clôture précédente, il s'élevait à - 9 163 751 €
Il se décompose principalement et comparativement comme suit :

Nature des indications	Exercice N	Exercice N-1
a) Chiffres d'Affaires net	453 542 198	461 521 684
b) Autres produits	3 219 167	1 516 583
c) Achats de marchandises & de matières premières	- 344 315 712	- 355 596 155
d) Autres Achats et Charges Externes	- 41 530 874	- 43 348 239
e) Impôts et Taxes	- 4 966 578	- 4 849 616
f) Frais de Personnel	- 56 336 694	- 56 684 881
g) dotations d'exploitation	- 12 111 537	- 10 121 975
h) Autres Charges	- 2 350 279	- 1 601 151
Résultat d'Exploitation	- 4 850 308	- 9 163 751

Ventilation du Chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	Exercice N	Exercice N-1	Variation
Répartition par secteur d'activité			
Ventes de marchandises	434 605 553	442 674 250	-2%
Production vendue biens	225 156	357 802	-37%
Production vendue services	18 711 489	18 489 632	1%
Répartition par marché géographique			
Chiffres d'affaires nets-France	453 542 198	461 520 736	-2%
Chiffres d'affaires nets-Export	-	947	-100%
Chiffres d'affaires nets	453 542 198	461 521 684	-2%

Le chiffre d'affaires a été réalisé principalement en France.

Analyse du Résultat Financier

Le Résultat Financier à la clôture s'élève à - 1 947 299 €
A la clôture précédente, il s'élevait à - 788 078 €
Il se décompose principalement et comparativement comme suit :

Nature des indications	Exercice N	Exercice N-1
a) Produits financiers de participations	-	-
b) Autres intérêts et produits assimilés	-	86 369
c) Reprises sur provisions et transferts de charges	-	527 757
d) Autres produits financiers	-	-
e) Dotations financières aux amortissements et provisions	- 630	-
f) Intérêts et charges assimilées	- 1 946 983	- 1 399 880
g) Autres charges financières	- 0	-
h) Résultat sur différences de change	314	- 2 324
Résultat Financier	- 1 947 299	- 788 078

Analyse du Résultat Exceptionnel

Le Résultat Exceptionnel à la clôture s'élève à 217 806 €
Il se décompose principalement comme suit :

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
PENALITES ET AMENDES FISCALES	2 313	13 180
DEPRECIATION DE SITES	1 549 551	1 549 551
RAPPEL D'IMPOT	59 896	-
TRANSACTIONS FOURNISSEURS ET RH	12 550	724
PRODUITS LOCATIFS	-	278 662
	-	-
TOTAL	1 624 310	1 842 117

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Eu égard au caractère confidentiel de cette information, les rémunérations ne sont pas divulguées.

Effectifs

Effectif	Effectif moyen salarié		Effectif moyen mis à la disposition de l'entreprise		Effectif moyen global	
	N	N-1	N	N-1	N	N-1
Cadres	142	142			142	142
Agents de maîtrise	165	154			165	154
Employés et techniciens	2 390	2 580			2 390	2 580
TOTAL	2 697	2 877	-	-	2 697	2 877

L'effectif moyen du personnel est de : 2 697

La donnée est désormais présentée en effectif moyen et non en ETP moyen y compris pour l'année 2023.

Impôt sur les bénéfices

Impôts	Résultat avant impôt	Impôt	Résultat après impôt
Résultat courant	-6 799 136		-6 799 136
Résultat exceptionnel	217 806		217 806
IS sur résultats antérieurs		185 220	-185 220
Contribution sociale		0	0
Contribution exceptionnelle		0	0
TOTAL	-6 581 330	185 220	-6 766 550

Méthode employée :

En cas de corrections fiscales, celles-ci sont présentées selon leur nature en résultat courant et résultat exceptionnel.

NOTES COMPLEMENTAIRES

Incidences des évaluations fiscales dérogatoires

Résultat de l'exercice	- 6 766 550
+ impôt sur les bénéfices	185 220
Résultat avant Impôt	- 6 581 330
+ variation des provisions réglementées	-
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	- 6 581 330

Engagements hors bilan

Engagements donnés et reçus

Dettes assorties de garantie :	831 267
--------------------------------	---------

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

Dettes garanties par des cautions

Entité Code Hyperion : FRC500
Nom : Chronodrive

Nature de la dette	Bénéficiaire de la caution	La caution	Date de la caution	Durée de la caution ou échéance	Montant en milliers de monnaie locale			Commentaires
					Groupe	Hors Groupe	Total	
	SCI FAYARD 2000	SGL	06/08/2019	17/10/2027		76290	76290	
	PEREZ	SGL	08/06/2010	01/01/2100		35000	35000	
	BECI	SGL	26/10/2010	01/01/2100		28619	28619	
	SCI NEPTUNE 2	SGL	26/08/2020	26/01/2029		60000	60000	
	SAS SAPELEM	SGL	28/02/2013	28/02/2025		585000	585000	
	SCI IMMO AVELIN	SGL	22/04/2022	28/02/2031		46358	43357	
TOTAL					0	831 267	831 267	

Fiscalité différée

Libellé	Exercice N	Exercice N-1
Bases d'accroissement de la dette future d'impôt		
Provisions réglementées		
Subventions d'investissement		
Ecart d'évaluation négatif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Actif		
Autres charges déduites d'avance		
Plus values à long terme en sursis d'imposition		
Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt	0	0
Total passif d'impôt futur	0	0
Bases d'allègement de la dette future d'impôt		
Amortissements des logiciels		
Pertes potentielles sur contrat à long terme		
Provisions pour retraites et obligations similaires		
Autres risques et charges provisionnés		
Charges à payer	696 363	712 950
Ecart d'évaluation positif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Passif		
Autres produits taxés d'avance		
Déficits reportables fiscalement	186 139 541	178 188 196
Total bases d'allègement de la dette future d'impôt	186 835 904	178 901 146
Total actif d'impôt futur	48 259 714	46 210 166
Situation nette	48 259 714	46 210 166

(1) Taux d'impôt :	25,83%	25,83%
Dont taux normal d'impôt sur les sociétés :	25,00%	25,00%
Contribution sociale sur l'impôt :	3,30%	3,30%
Contribution exceptionnelle sur l'impôt :	0,00%	0,00%

CHRONODRIVE

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

(Exercice clos le 31 décembre 2024)



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2024)

A l'associé unique
CHRONODRIVE
Rue du Mal de Lattre de Tassigny
59170 Croix

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société CHRONODRIVE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

*PricewaterhouseCoopers Audit, SAS, 63, rue de Villiers 92208 Neuilly-sur-Seine Cedex
Téléphone: +33 (0)1 56 57 58 59, www.pwc.fr*

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France. Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de Versailles et du Centre. Société par Actions Simplifiée au capital de 2 510 460 €. Siège social : 63 rue de Villiers 92200 Neuilly-sur-Seine. RCS Nanterre 672 006 483. TVA n° FR 76 672 006 483. Siret 672 006 483 00362. Code APE 6920 Z. Bureaux : Bordeaux, Lille, Lyon, Marseille, Metz, Nantes, Neuilly-Sur-Seine, Rennes, Rouen, Strasbourg, Toulouse, Montpellier.

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 ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

Autres informations

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Neuilly-sur-Seine, le 24 juin 2025

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit



Aude NOWAKOWSKI-ETENEAU

COMPTES ANNUELS

(établis en d'euros)

CHRONODRIVE

Société par actions simplifiée

RUE MAL DE LATTRE TASSIGNY 59170 CROIX

DATE DE CLOTURE : 31/12/2024

Sommaire

Page de garde.....	1
Bilan - Actif.....	4
Bilan - Passif.....	5
Compte de Résultat.....	6
Compte de Résultat (suite).....	7
Annexe aux comptes annuels.....	8
Faits caractéristiques.....	9
Evènements principaux de l'exercice.....	9
Evènements postérieurs à la clôture.....	9
Règles et méthodes comptables.....	10
Immobilisations incorporelles.....	10
Immobilisations corporelles.....	10
Dépréciations des immobilisations corporelles & incorporelles.....	11
Participations et autres titres immobilisés.....	12
Créances et dettes.....	12
Valeurs mobilières de placement	12
Stocks.....	12
Disponibilités.....	12
Provisions réglementées.....	12
Opérations en devises.....	12
Provisions pour risques et charges.....	13
Provisions pour litiges.....	13
Chiffre d'affaires.....	13
Frais de pré-ouverture.....	13
Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel.....	13
Impôt sur les bénéfices.....	13
Société établissant des comptes consolidés.....	13
Engagements pris en matière de retraite.....	14
Montant des honoraires des commissaires aux comptes.....	14
NOTES SUR LE BILAN.....	15
Immobilisations.....	15
Amortissements.....	16
Liste des filiales.....	17
Etat des échéances des créances et des dettes.....	18
Etat des Capitaux Propres.....	19
Variation des capitaux propres.....	19
Provisions inscrites au Bilan.....	20

Charges à payer.....	21
Produits à recevoir.....	21
Charges constatées d'avance.....	22
Produits constatés d'avance.....	23
NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT.....	24
Analyse du Résultat d'Exploitation.....	24
Ventilation du Chiffre d'affaires.....	25
Analyse du Résultat Financier.....	26
Analyse du Résultat Exceptionnel.....	27
Rémunérations allouées aux membres des organes de direction.....	28
Effectifs.....	28
Impôt sur les bénéfices.....	28
NOTES COMPLEMENTAIRES.....	29
Incidences des évaluations fiscales dérogatoires.....	29
Engagements hors bilan.....	29
Dettes garanties par des cautions.....	30
Fiscalité différée.....	31

Bilan - Actif

BILAN-ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)	-	-	-	-
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de développement	-	-	-	-
Concessions,brevets et droits similaires	-	-	-	-
Fonds commercial	1 320 190	480 422	839 768	825 140
Autres immobilisations incorporelles	34 842 290	27 665 091	7 177 199	10 947 531
Avances sur immobilisations incorporelles	-	-	-	-
TOTAL immobilisations incorporelles	36 162 479	28 145 513	8 016 967	11 772 671
Terrains	14 748 857	2 082 422	12 666 435	12 557 616
Constructions	129 488 657	99 468 490	30 020 167	31 038 925
Installations techniques, matériel	9 941 280	8 223 671	1 717 610	1 697 488
Autres immobilisations corporelles	6 200 364	5 443 766	756 598	1 008 252
Immobilisations en cours	7 738 145	-	7 738 145	5 435 038
Avances et acomptes	-	-	-	-
TOTAL immobilisations corporelles	168 117 303	115 218 348	52 898 956	51 737 319
Participations selon la méthode de meq	-	-	-	-
Autres participations	160 994	-	160 994	160
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts	793 655	-	793 655	593 513
Autres immobilisations financières	1 104 361	-	1 104 361	1 077 929
TOTAL immobilisations financières	2 059 010	-	2 059 010	1 671 602
Total Actif Immobilisé (II)	206 338 793	143 363 860	62 974 933	65 181 592
Matières premières, approvisionnements	-	-	-	-
En cours de production de biens	-	-	-	-
En cours de production de services	-	-	-	-
Produits intermédiaires et finis	-	-	-	-
Marchandises	18 768 806	157 575	18 611 231	20 202 041
TOTAL Stock	18 768 806	157 575	18 611 231	20 202 041
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-	927 048
Clients et comptes rattachés	12 679 859	1 354 203	11 325 656	13 498 419
Autres créances	17 282 655	171 139	17 111 516	15 164 965
Capital souscrit et appelé, non versé	-	-	-	-
TOTAL Créances	29 962 515	1 525 342	28 437 173	28 663 384
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
dont actions propres:	-	-	-	-
Disponibilités	1 719 277	-	1 719 277	4 358 670
TOTAL Disponibilités	1 719 277	-	1 719 277	4 358 670
Charges constatées d'avance	2 272 523	-	2 272 523	2 441 694
Total Actif Circulant (III)	52 723 120	1 682 917	51 040 203	56 592 838
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	-	-	-	-
Prime de remboursement des obligations (V)	-	-	-	-
Ecart de conversion actif (VI)	-	-	-	-
Total Général (I à VI)	259 061 913	145 046 777	114 015 136	121 774 431

Bilan - Passif

BILAN-PASSIF		Exercice N	Exercice N-1
Capital social ou individuel	dont versé : 33 160 500	33 160 500	23 160 500
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		-	-
Ecarts de réévaluation	dont écart d'équivalence	-	-
Réserve légale		906 227	906 227
Réserves statutaires ou contractuelles		-	-
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours :	-	-
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes :	17 218 598	17 218 598
TOTAL Réserves		18 124 825	18 124 825
Report à nouveau		- 8 645 321	- 1 183 458
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		- 6 766 550	- 7 461 863
Subventions d'investissement		-	-
Provisions réglementées		-	-
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		35 873 454	32 640 004
Produit des émissions de titres participatifs		-	-
Avances conditionnées		-	-
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)		-	-
Provisions pour risques		863 949	697 275
Provisions pour charges		2 091 133	2 134 365
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)		2 955 082	2 831 640
Emprunts obligataires convertibles		-	-
Autres emprunts obligataires		-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		-	-
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs :	30 215 035	30 206 888
TOTAL Dettes financières		30 215 035	30 206 888
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		58 170	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		32 239 633	28 666 324
Dettes fiscales et sociales		10 338 524	8 804 292
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		956 816	1 382 797
Autres dettes		1 145 079	17 030 179
TOTAL Dettes d'exploitation		44 738 222	55 883 592
Produits constatés d'avance		233 344	212 307
TOTAL DETTES (IV)		75 186 600	86 302 786
Ecart de conversion Passif (V)		-	-
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)		114 015 136	121 774 431

Compte de Résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N			Exercice N-1
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	434 605 553	-	434 605 553	442 674 250
Production vendue biens	225 156	-	225 156	357 802
Production vendue services	18 711 489	-	18 711 489	18 489 632
Chiffres d'affaires nets	453 542 198	-	453 542 198	461 521 684
Production stockée		-	-	-
Production immobilisée		-	-	-
Subventions d'exploitation		141 670	141 670	31 983
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		2 696 401	2 696 401	1 120 346
Autres produits		381 097	381 097	364 254
Total des produits d'exploitation (I)		456 761 365	456 761 365	463 038 267
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		348 379 950	348 379 950	366 523 831
Variation de stock (marchandises)		- 4 064 237	- 4 064 237	- 10 927 676
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)		-	-	-
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)		-	-	-
Autres achats et charges externes		41 530 874	41 530 874	43 348 239
Impôts, taxes et versements assimilés		4 966 578	4 966 578	4 849 616
Salaires et traitements		46 193 872	46 193 872	47 394 344
Charges sociales		10 142 822	10 142 822	9 290 537
Dotations d'exploitation	sur Dotations aux amortissements	9 529 941	9 529 941	8 426 324
	immobilisations Dotations aux provisions	-	-	-
	Sur actif circulant : dotations aux provisions	1 511 778	1 511 778	668 175
	Pour risques et charges : dotations aux provisions	1 069 818	1 069 818	1 027 476
Autres charges		2 350 279	2 350 279	1 601 151
Total des charges d'exploitation (II)		461 611 674	461 611 674	472 202 018
RÉSULTAT D'EXPLOITATION		- 4 850 308	- 4 850 308	- 9 163 751
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		-	-	1 529
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		1 529	1 529	- 1 689
Produits financiers de participations		-	-	-
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		-	-	-
Autres intérêts et produits assimilés		-	-	86 369
Reprises sur provisions et transferts de charges		-	-	527 757
Différences positives de change		365	365	76
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		-	-	-
Total des produits financiers (V)		365	365	614 203
Dotations financières aux amortissements et provisions		630	630	-
Intérêts et charges assimilées		1 946 983	1 946 983	1 399 880
Différences négatives de change		51	51	2 401
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		-	-	-
Total des charges financières (VI)		1 947 664	1 947 664	1 402 281
RÉSULTAT FINANCIER		- 1 947 299	- 1 947 299	- 788 078
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		- 6 799 136	- 6 799 136	- 9 948 611

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	292 566	420 801
Produits exceptionnels sur opérations en capital	-	4 950 000
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 549 551	3 176 018
Total des produits exceptionnels (VII)	1 842 117	8 546 819
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	74 759	318 912
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	-	3 371 464
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	1 549 551	2 369 694
Total des charges exceptionnelles (VIII)	1 624 310	6 060 071
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	217 806	2 486 748
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	-	-
Impôts sur les bénéfices (X)	185 220	-
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	458 603 847	472 200 817
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	465 370 397	479 662 681
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	- 6 766 550	- 7 461 863

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

CHRONODRIVE

Faits caractéristiques

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les informations ci-après constituent l'annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est 114 015 136 EUR et le résultat s'élève à -6 766 550 EUR.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.
Ils sont établis en euros.

L'activité principale est la distribution de produits alimentaires et non alimentaires en drive.

La société exploite 55 points de vente.

Evènements principaux de l'exercice

La société a acquis durant l'année, les titres de la société AHyper3 pour un montant de 160.834€.
Cette dernière porte les deux drives d'Avrainville et de Tholonet rachetés en juin 2024.

La société a procédé en décembre 2024 a une augmentation de capital de 10.000.000€ par compensation de créance.

Le contrôle fiscal en cours durant l'année 2023 s'est clôturé courant 2024.

La provision pour risques et charges relative aux droits à congès des salariés dont le contrat de travail est suspendu a été reprise en totalité au 31 décembre 2024.

Evènements postérieurs à la clôture

Néant

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels sont établis conformément aux prescriptions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) relatifs au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production. Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat, ainsi que tous les coûts directement attribuables à l'acquisition des actifs concernés.

Les autres frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires...) et les intérêts d'emprunt sont comptabilisés directement en charge.

Les dépenses courantes de réparation et de maintenance sont enregistrées dans les charges de l'exercice au cours duquel elles sont supportées.

Fonds de commerce

Ils ne bénéficient pas d'une protection juridique. Ils sont amortis linéairement sur 20 ans.

Solutions Informatiques

Les solutions informatiques acquises et les logiciels développés en interne sont immobilisés et amortis sur leur durée d'utilité estimée à 3 ans.

Par exception, sont amorties sur 5 ans, les solutions informatiques type ERP, très structurantes pour le métier et dont l'architecture fonctionnelle et technique a une durée probable d'utilité plus longue.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat, ainsi que tous les coûts directement attribuables à l'acquisition des actifs concernés.

Les autres frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires...) et les intérêts d'emprunt sont comptabilisés directement en charges.

Les éléments principaux d'une immobilisation corporelle (ci-après « composant ») sont comptabilisés séparément lorsque leur durée d'utilité estimée est significativement différente.

Un plan d'amortissement propre à chaque composant est appliqué en fonction du taux ou du mode d'amortissement qui lui sont spécifiques.

Les coûts d'entretien et de réparation sont comptabilisés en charges de l'exercice au cours duquel ils sont encourus. Les dépenses ultérieures relatives au remplacement ou au renouvellement d'un composant sont comptabilisées comme un actif distinct venant en remplacement de l'actif renouvelé.

Les immobilisations sont amorties à partir de la date de mise en service du bien, sur leur durée d'utilité avec une valeur résiduelle nulle.

Les durées par typologie sont définies comme suit :

Constructions (gros oeuvre)	40 ans
Etanchéités toitures, assainissements et revêtements de sols	20 ans
Agencements et aménagements	6 ans 2/3 à 8 ans
Installations techniques, matériels et outillages	3 à 8 ans
Matériel de bureau	3 à 5 ans
Autres immobilisations	3 à 5 ans

Lorsque le bien amortissable est susceptible d'ouvrir droit au régime fiscal de l'amortissement dégressif et/ou lorsque les durées d'usage pratiquées dans la profession sont inférieures aux durées d'utilité, la société constate des amortissements dérogatoires.

Dépréciations des immobilisations corporelles & incorporelles

Conformément à l'article 214-16 du PCG, la société réalise des tests de dépréciation dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Lorsque la valeur nette comptable de l'actif excède sa valeur recouvrable, une dépréciation est comptabilisée en charges.

Lorsqu'une immobilisation est destinée à être vendue ou lorsqu'elle n'a plus de potentiel, elle est testée à son seul niveau. Dans ce cas, lorsque sa valeur nette comptable est significativement supérieure à sa valeur actuelle estimée sur la base de la valeur vénale par référence au prix de marché, la valeur nette comptable de l'immobilisation est immédiatement dépréciée pour la ramener à sa valeur actuelle.

Dans les autres cas, les immobilisations corporelles et incorporelles sont regroupées pour être testées. Le groupe d'actifs au niveau duquel est réalisé le test de dépréciation est déterminé en fonction du mode de gestion et de suivi des activités de l'entreprise, à savoir au niveau de chaque secteur d'activité. Les plus petits groupes d'actifs identifiés par la société générant des flux de trésorerie sont les magasins.

Les groupes d'actifs auxquels est affecté un fonds commercial non amorti sont testés au moins une fois par an. Les autres groupes d'actifs ne sont testés que s'il existe un indice de perte de valeur à la clôture.

Lorsque la valeur actuelle du groupe d'actifs est inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est constatée.

La reprise éventuelle de la dépréciation est examinée à chaque date de clôture.

Pour les groupes d'actifs destinés à être conservés et utilisés, la valeur actuelle est le plus souvent déterminée sur la base de la valeur d'usage, celle-ci correspondant à la valeur des avantages économiques futurs attendus de son utilisation et de sa sortie. Elle est égale :

- à la somme des flux de trésorerie futurs actualisés, déterminés dans le cadre des hypothèses économiques et des conditions d'exploitation prévisionnelles retenues par la direction,
- à laquelle s'ajoute une valeur terminale calculée par application d'un taux de croissance attendu des activités considérées à un flux normatif égal à la dernière année de la période d'extrapolation.

Le taux d'actualisation reflète les risques spécifiques à l'actif. Il ne reflète pas les risques et avantages déjà pris en compte dans les estimations de flux de trésorerie.

Lorsque la valeur d'usage est inférieure à la valeur nette comptable, la valeur actuelle est déterminée sur la base de la valeur vénale, celle-ci est appréciée par référence au prix de marché.

Participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation figurent au bilan à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport. Lorsque la valeur d'inventaire d'une participation est inférieure à sa valeur nette comptable, une provision pour dépréciation est constituée.

La valeur d'inventaire d'une participation correspond à sa valeur d'utilité pour la société, laquelle est déterminée par référence à la quote-part des capitaux propres détenue, à l'actif net comptable corrigé, à sa valeur de rendement et aux perspectives de rentabilité estimées.

Les autres immobilisations financières figurent au bilan à leur coût de revient.

Le cas échéant, des provisions sont constituées lorsque leur valeur d'utilité devient inférieure à leur coût de revient.

Créances et dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Celles exprimées en devises sont valorisées sur la base du taux de change en vigueur à la clôture de l'exercice.

Les créances qui présentent des risques de non-recouvrement font l'objet d'une dépréciation par voie de provision.

Valeurs mobilières de placement

Néant

Stocks

Le coût de revient des stocks de marchandises correspond au dernier prix d'achat, y compris les conditions obtenues à l'achat de la part des fournisseurs (ristournes et coopération commerciales) majoré des frais accessoires, méthode adaptée à la rotation rapide des stocks et qui ne génère pas d'écart significatif avec la méthode du coût moyen unitaire pondéré.

Les frais accessoires incluent les frais de manutention et de stockage en entrepôt directement imputables à l'acquisition des produits ainsi que les frais de transport jusqu'à l'entrée des produits dans les magasins.

Les stocks sont dépréciés si leur valeur probable de réalisation est inférieure à leur coût de revient.

Disponibilités

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Provisions réglementées

Néant

Opérations en devises

Les charges et les produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur à la clôture de l'exercice.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et des créances en devises à la fin de l'exercice est portée au bilan en "écart de conversion".

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risque.

Provisions pour risques et charges

Une provision pour risques et charges est comptabilisée lorsque la société a une obligation juridique ou implicite à l'égard d'un tiers résultant d'un événement passé, dont le montant peut être estimé de manière suffisamment fiable et dont il est probable que l'extinction se traduira par une sortie de ressources.

Provisions pour litiges

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

Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires comprend les ventes de marchandises aux clients.

Frais de pré-ouverture

Les frais de pré-ouverture de magasins sont pris en charge au fur et à mesure où ils sont encourus par la société.

Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel

Tous les éléments exceptionnels par leur fréquence et leur montant, se rattachant aux activités ordinaires, sont comptabilisés en résultat exceptionnel.

Impôt sur les bénéfices

La société est intégrée fiscalement. La société mère ELO S.A., en tant que seule redevable de l'impôt, comptabilise la dette d'impôt vis-à-vis du Trésor Public. Les filiales membres de l'intégration fiscale déterminent et comptabilisent leur charge d'impôt comme si elles étaient imposées séparément, et inscrivent en compte courant leur dette d'impôt envers la société mère. Les économies d'impôt provenant des sociétés déficitaires sont constatées en résultat par la société tête de groupe de l'intégration fiscale, ELO S.A..

Société établissant des comptes consolidés

Société établissant les comptes consolidés

ELO S.A.

40 Avenue de Flandre

59170 CROIX

N° Siret : 476 180 625 00479

Engagements pris en matière de retraite

Les engagements, dont les droits sont calculés selon la recommandation ANC 2013-02 amendée en novembre 2021, sont comptabilisés selon la méthode dite du corridor qui :

- permet de ne pas enregistrer les pertes et les gains actuariels qui n'excèdent pas 10% de la valeur la plus élevée, en début d'exercice entre le montant de l'engagement et la juste valeur des actifs du régime ;
- impose d'enregistrer en résultat l'éventuel excédent, de manière étalée sur la durée d'activité moyenne résiduelle attendue des bénéficiaires du régime de l'entreprise avec un décalage d'un an.

Le seul engagement de retraite supporté par l'entreprise est constitué par les indemnités de fin de carrière (IFC) du personnel, la législation prévoyant que des indemnités sont versées aux salariés au moment de leur départ en retraite, en fonction de leur ancienneté et de leur salaire à l'âge de la retraite.

Le régime d'indemnités de fin de carrière est partiellement financé par le versement de primes à des compagnies d'assurance.

Les primes de médailles du Travail (20, 30, 35 et 40 ans d'activité professionnelle) sont provisionnées selon un calcul actuariel et conformément aux normes IFRS/IAS19. Le taux de sortie est identique à celui retenu pour les indemnités de fin de carrière.

Les principales hypothèses actuarielles retenues dans l'évaluation de l'engagement IFC sont :

Taux d'actualisation : 3.20%

Augmentation annuelle des salaires

- Cadres 2.80%
- Maîtrises / Techniciens 3.50%
- Ouvriers / Employés 2.35%

Taux de rotation du personnel Par tranche d'âge

Initiative du départ Salarié Salarié

Table de mortalité TF 00-02

Age de départ à la retraite :

- Cadres Taux plein CNAV âge début carrière 22 ans
- Maîtrises / Techniciens Taux plein CNAV âge début carrière 20 ans
- Ouvriers / Employés Taux plein CNAV âge début carrière 20 ans

La valeur de l'engagement au 31/12/2024 est de 422.083 EUR.

Valeur de l'engagement en €	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023	
Valeur actuelle de l'engagement	426 547	343 108	24,32%
Juste valeur des actifs du régime			
Passif / Actif net	-422 083	-343 108	23,02%

Montant des honoraires des commissaires aux comptes

Information donnée dans les comptes consolidés du groupe.

NOTES SUR LE BILAN

Immobilisations

Cadre A		IMMOBILISATIONS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	
				Réévaluation	Acqu. et apports
Frais d'établissement et de développement (I)			-	-	-
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			34 989 547	-	1 172 933
Terrains			14 748 857	-	-
Constructions	Sur sol propre		58 809 684	-	242 566
	Sur sol d'autrui		3 409 086	-	-
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions		64 570 184	-	2 457 137
Installations techniques, matériel et outillage industriels			9 314 706	-	626 574
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers		2 314 060	-	34 345
	Matériel de transport		-	-	-
	Matériel de bureau et mobilier informatique		3 752 749	-	99 210
	Emballages récupérables et divers		-	-	-
Immobilisations corporelles en cours			5 435 038	-	4 709 774
Avances et acomptes			-	-	-
TOTAL (III)			162 354 363	-	8 169 606
Participations évaluées par mise en équivalence			-	-	-
Autres participations			160	-	160 834
Autres titres immobilisés			-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières			1 670 812	-	227 204
TOTAL (IV)			1 670 972	-	388 038
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)			199 014 882	-	9 730 577
Cadre B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	Réévaluation
		Virement	Cession		Valeur d'origine
Frais d'établissement et de développement (I)			-	-	-
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			-	-	36 162 479
Terrains			-	-	14 748 857
Constructions	Sur sol propre		-	-	59 052 250
	Sur sol d'autrui		-	-	3 409 086
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions		-	-	67 027 321
Installations techniques, matériel et outillage industriels			-	-	9 941 280
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers		-	-	2 348 405
	Matériel de transport		-	-	-
	Matériel de bureau et mobilier informatique		-	-	3 851 959
	Emballages récupérables et divers		-	-	-
Immobilisations corporelles en cours			2 406 666	-	7 738 145
Avances et acomptes			-	-	-
TOTAL (III)			2 406 666	-	168 117 303
Participations évaluées par mise en équivalence			-	-	-
Autres participations			-	-	160 994
Autres titres immobilisés			-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières			-	-	1 898 016
TOTAL (IV)			-	-	2 059 010
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)			2 406 666	-	206 338 793

Amortissements

Cadre A		SITUATION ET MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE					
Immobilisations amortissables			Début d'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement (I)			-	-	-	-	
Fonds commercial			-	-	-	-	
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			22 721 704	4 943 268	-	27 664 971	
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)			22 721 704	4 943 268	-	27 664 971	
Terrains			-	-	-	-	
Constructions	Sur sol propre		29 529 589	2 463 784	-	31 993 373	
	Sur sol d'autrui		832 047	94 677	-	926 724	
	Installations générales, agencements		49 846 449	2 533 403	-	52 379 852	
Installations techniques, matériels et outillages			7 326 698	629 850	-	7 956 548	
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers		1 440 844	84 149	-	1 524 994	
	Matériel de transport		-	-	-	-	
	Matériel de bureau, informatique et mobilier		3 260 078	330 361	-	3 590 439	
	Emballages récupérables et divers		-	-	-	-	
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)			92 235 705	6 136 224	-	98 371 929	
TOTAL GENERAL (I + II)			114 957 408	11 079 492	-	126 036 901	
Cadre B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES					
Immos	DOTATIONS			REPRISES			Fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	
Frais étab	-	-	-	-	-	-	-
Fonds comm.	-	-	-	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-	-	-	-
INCORPO.	-	-	-	-	-	-	-
Terrains	-	-	-	-	-	-	-
Constructions :							
sol propre	-	-	-	-	-	-	-
sol autrui	-	-	-	-	-	-	-
install.	-	-	-	-	-	-	-
Autres immobilisations :							
Inst. techn.	-	-	-	-	-	-	-
Inst gén.	-	-	-	-	-	-	-
M.Transport	-	-	-	-	-	-	-
Mat bureau.	-	-	-	-	-	-	-
Emball.	-	-	-	-	-	-	-
CORPO.	-	-	-	-	-	-	-
Acquis. de titres	-			-			-
TOTAL		-	-	-	-	-	-
Cadre C			Début de l'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler			-	-	-	-	
Primes de remboursement des obligations			-	-	-	-	

Nombre total de filiales détenues par l'entreprise à plus de 10% du capital : 1										
Filiales et participations	Capital (4)	Réserves et report à nouveau avant affectations des résultats (4)	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires hors taxe du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la société en cours d'exercice
				Brute	Nette					
A. Renseignements détaillés(1) (2)										
Filiales (+ de 50% du capital détenu par la société)				160834	160834	0	0			
AHyper3	1 000		100	160 834	160 834			1 579 393		
Participations (10 à 50% du capital) - à détailler				0	0	0	0			
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales et participations non reprises au A.										
Filiales françaises (ensemble)										
Filiales étrangères (ensemble) (3)										
Participations dans des sociétés françaises										
Participation dans des sociétés étrangères										
TOTAL				0	0					
(1) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).										
(2) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation indiquer la dénomination et le siège social.										
(3) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.										

Etat des échéances des créances et des dettes

Cadre A		Etat des créances		Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
Créances rattachées à des participations				-	-	-	
Prêts				793 655	-	793 655	
Autres immos financières				1 104 361	-	1 104 361	
TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE				1 898 016	-	1 898 016	
Clients douteux ou litigieux				1 467 821	1 467 821	-	
Autres créances clients				11 212 039	11 212 039	-	
Créances représentatives de titres prêtés				-	-	-	
Personnel et comptes rattachés				169 670	169 670	-	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				44 756	44 756	-	
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfices			-	-	-	
	Taxe sur la valeur ajoutée			2 882 838	2 882 838	-	
	Autres impôts			-	-	-	
	Etat - divers			-	-	-	
Groupes et associés				3 686 331	3 686 331	-	
Débiteurs divers				10 499 060	10 499 060	-	
TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT				29 962 515	29 962 515	-	
Charges constatées d'avance				2 272 523	2 272 523	-	
TOTAL DES CREANCES				34 133 054	32 235 038	1 898 016	
Prêts accordés en cours d'exercice				-			
Remboursements obtenus en cours d'exercice				-			
Prêts et avances consentis aux associés				-			
Cadre B	Etat des dettes			Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et - de cinq ans	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles				- €	- €	- €	- €
Autres emprunts obligataires				- €	- €	- €	- €
Emprunts auprès des établissements de crédits moins de 1 an à l'origine				- €	- €	- €	- €
Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine				- €	- €	- €	- €
Emprunts et dettes financières divers				30 215 035 €	215 035 €	30 000 000 €	- €
Fournisseurs et comptes rattachés				32 239 633 €	32 239 633 €	- €	- €
Personnel et comptes rattachés				4 700 325 €	4 700 325 €	- €	- €
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				3 550 210 €	3 550 210 €	- €	- €
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices			- €	- €	- €	- €
	Taxe sur la valeur ajoutée			930 360 €	930 360 €	- €	- €
	Obligations cautionnées			- €	- €	- €	- €
	Autres impôts			1 157 630 €	1 157 630 €	- €	- €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				956 816 €	956 816 €	- €	- €
Groupes et associés				- €	- €	- €	- €
Autres dettes				1 203 249 €	1 203 249 €	- €	- €
Dette représentative de titres empruntés				- €	- €	- €	- €
Produits constatés d'avance				233 344 €	233 344 €	- €	- €
TOTAL DES DETTES				75 186 600 €	45 186 600 €	30 000 000 €	- €
Emprunts souscrits en cours d'exercice				- €	Emprunts auprès des associés personnes physiques		- €
Emprunts remboursés en cours d'exercice				- €			

Etat des Capitaux Propres

Nombre et valeur nominale des composants du capital social

	Nombre au début de l'exercice	Créés au cours de l'exercice	Remboursés au cours de l'exercice	Nombre au 31/12/2024	Valeur nominale
Actions ordinaires	1 158 025	500 000		1 658 025	20
Total	1 158 025	500 000	-	1 658 025	

Variation des capitaux propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Augment.	Diminut.	Distribut. Dividendes	Affectation du résultat N-1	Apports et fusions	Clôture
Capital social ou individuel	23 160 500	10 000 000					33 160 500
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	-						-
Ecart de réévaluation	-						-
Réserve légale	906 227						906 227
Réserves statutaires ou contractuelles	-						-
Réserves réglementées	-						-
Autres réserves	17 218 598						17 218 598
Report à nouveau	- 1 183 458				- 7 461 863		- 8 645 321
Résultat de l'exercice	- 7 461 863	- 6 766 550			7 461 863		- 6 766 550
Subventions d'investissement	-						-
Provisions réglementées	-	-	-				-
TOTAL CAPITAUX PROPRES	32 640 004	3 233 450	-	-	-	-	35 873 454

Provisions inscrites au Bilan

Nature des provisions	Début de l'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
Provisions gisements miniers et pétroliers	-	-	-	-
Provisions investissements	-	-	-	-
Provisions pour hausse des prix	-	-	-	-
Amortissements dérogatoires	-	-	-	-
- Dont majorations exceptionnelles de 30%	-	-	-	-
Provisions implantation étranger avant 1.1.1992	-	-	-	-
Provisions implantation étranger après 1.1.1992	-	-	-	-
Provisions pour prêts d'installation	-	-	-	-
Autres provisions réglementées	-	-	-	-
TOTAL (I)	-	-	-	-
Provisions pour litige	697 275	255 492	368 818	583 949
Provisions pour garanties	-	-	-	-
Provisions pour pertes sur marchés à terme	-	-	-	-
Provisions pour amendes et pénalités	-	-	-	-
Provisions pour pertes de change	-	-	-	-
Provisions pour pensions	-	-	-	-
Provisions pour impôts	-	-	-	-
Provisions pour renouvellement des immobilisations	-	-	-	-
Provisions pour gros entretien	-	-	-	-
Provisions pour charges soc et fisc sur congés à payer	-	-	-	-
Autres provisions pour risques et charges	2 134 365	814 326	577 558	2 371 133
TOTAL (II)	2 831 640	1 069 818	946 376	2 955 082
Provisions sur immos incorporelles	495 171	-	14 630	480 541
Provisions sur immos corporelles	18 381 339	-	1 534 921	16 846 418
Provisions sur titres mis en équivalence	-	-	-	-
Provisions sur titres de participations	-	-	-	-
Provisions sur autres immos financières	- 630	630	-	-
Provisions sur stocks	381 668	157 575	381 668	157 575
Provisions sur comptes clients	1 288 447	1 354 203	1 288 447	1 354 203
Autres provisions pour dépréciations	171 139	-	-	171 139
TOTAL (III)	20 717 135	1 512 408	3 219 667	19 009 877
TOTAL GENERAL (I + II + III)	23 548 776	2 582 226	4 166 043	21 964 958
Dont dotations et reprises d'exploitation		2 581 596	2 616 492	
Dont dotations et reprises financières		630	-	
Dont dotations et reprises exceptionnelles		-	1 549 551	
dépréciations des titres mis en équivalence				-

Les provisions pour litiges sont de 583 949 EUR

- dont des provisions pour litiges avec le personnel pour 513 949 EUR
- dont des provisions pour litiges avec les fournisseurs pour 70 000 EUR

Les autres provisions pour risques et charges sont de 2 371 133 EUR

- la provision prime de progrès et le forfait social pour 534 326 EUR
- la provision amende suite contrôle inspection du travail pour 21 000 EUR
- la provision loyers, charges locatives et divers sites fermés pour 1 815 807 EUR

Ventilation des reprises de provisions en utilisées et non utilisées :

	Reprises utilisées	Reprises non utilisées
<u>Provisions pour litige</u>		
- Personnel	339 298	0
- Fournisseurs	12 300	17 220
<u>Autres provisions pour risques et charges</u>		
- provision primes de progrès et le forfait social	577 558	
TOTAL	929 156	17 220

Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	49 735
Emprunts et dettes financières divers	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	58 170
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	20 484 820
Dettes fiscales et sociales	6 612 824
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	953 110
Autres dettes	185 577
Total	28 344 237

Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	5 221 985
Personnel et comptes rattachés	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	
Etat et autres collectivités publiques	
Autres créances	8 937 929
Disponibilités	
Total	14 159 914

Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES DE PUBLICITE	716 018	-	-
CHARGES LOCATIVES	1 556 505	-	-
	-	-	-
	-	-	-
TOTAL	2 272 523	-	-

Produits constatés d'avance

Produits constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
LOYERS	233 344	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
TOTAL	233 344	-	-

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Analyse du Résultat d'Exploitation

Le Résultat d'Exploitation à la clôture s'élève à - 4 850 308 €
A la clôture précédente, il s'élevait à - 9 163 751 €
Il se décompose principalement et comparativement comme suit :

Nature des indications	Exercice N	Exercice N-1
a) Chiffres d'Affaires net	453 542 198	461 521 684
b) Autres produits	3 219 167	1 516 583
c) Achats de marchandises & de matières premières	- 344 315 712	- 355 596 155
d) Autres Achats et Charges Externes	- 41 530 874	- 43 348 239
e) Impôts et Taxes	- 4 966 578	- 4 849 616
f) Frais de Personnel	- 56 336 694	- 56 684 881
g) dotations d'exploitation	- 12 111 537	- 10 121 975
h) Autres Charges	- 2 350 279	- 1 601 151
Résultat d'Exploitation	- 4 850 308	- 9 163 751

Ventilation du Chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	Exercice N	Exercice N-1	Variation
Répartition par secteur d'activité			
Ventes de marchandises	434 605 553	442 674 250	-2%
Production vendue biens	225 156	357 802	-37%
Production vendue services	18 711 489	18 489 632	1%
Répartition par marché géographique			
Chiffres d'affaires nets-France	453 542 198	461 520 736	-2%
Chiffres d'affaires nets-Export	-	947	-100%
Chiffres d'affaires nets	453 542 198	461 521 684	-2%

Le chiffre d'affaires a été réalisé principalement en France.

Analyse du Résultat Financier

Le Résultat Financier à la clôture s'élève à - 1 947 299 €

A la clôture précédente, il s'élevait à - 788 078 €

Il se décompose principalement et comparativement comme suit :

Nature des indications	Exercice N	Exercice N-1
a) Produits financiers de participations	-	-
b) Autres intérêts et produits assimilés	-	86 369
c) Reprises sur provisions et transferts de charges	-	527 757
d) Autres produits financiers	-	-
e) Dotations financières aux amortissements et provisions	- 630	-
f) Intérêts et charges assimilées	- 1 946 983	- 1 399 880
g) Autres charges financières	- 0	-
h) Résultat sur différences de change	314	- 2 324
Résultat Financier	- 1 947 299	- 788 078

Analyse du Résultat Exceptionnel

Le Résultat Exceptionnel à la clôture s'élève à 217 806 €
Il se décompose principalement comme suit :

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
PENALITES ET AMENDES FISCALES	2 313	13 180
DEPRECIATION DE SITES	1 549 551	1 549 551
RAPPEL D'IMPOT	59 896	-
TRANSACTIONS FOURNISSEURS ET RH	12 550	724
PRODUITS LOCATIFS	-	278 662
	-	-
TOTAL	1 624 310	1 842 117

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Eu égard au caractère confidentiel de cette information, les rémunérations ne sont pas divulguées.

Effectifs

Effectif	Effectif moyen salarié		Effectif moyen mis à la disposition de l'entreprise		Effectif moyen global	
	N	N-1	N	N-1	N	N-1
Cadres	142	142			142	142
Agents de maîtrise	165	154			165	154
Employés et techniciens	2 390	2 580			2 390	2 580
TOTAL	2 697	2 877	-	-	2 697	2 877

L'effectif moyen du personnel est de : 2 697

La donnée est désormais présentée en effectif moyen et non en ETP moyen y compris pour l'année 2023.

Impôt sur les bénéfices

Impôts	Résultat avant impôt	Impôt	Résultat après impôt
Résultat courant	-6 799 136		-6 799 136
Résultat exceptionnel	217 806		217 806
IS sur résultats antérieurs		185 220	-185 220
Contribution sociale		0	0
Contribution exceptionnelle		0	0
TOTAL	-6 581 330	185 220	-6 766 550

Méthode employée :

En cas de corrections fiscales, celles-ci sont présentées selon leur nature en résultat courant et résultat exceptionnel.

NOTES COMPLEMENTAIRES

Incidences des évaluations fiscales dérogatoires

Résultat de l'exercice	- 6 766 550
+ impôt sur les bénéfices	185 220
Résultat avant Impôt	- 6 581 330
+ variation des provisions réglementées	-
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	- 6 581 330

Engagements hors bilan

Engagements donnés et reçus

Dettes assorties de garantie :	831 267
--------------------------------	---------

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

Dettes garanties par des cautions

Entité Code Hyperion : FRC500
Nom : Chronodrive

Nature de la dette	Bénéficiaire de la caution	La caution	Date de la caution	Durée de la caution ou échéance	Montant en milliers de monnaie locale			Commentaires
					Groupe	Hors Groupe	Total	
	SCI FAYARD 2000	SGL	06/08/2019	17/10/2027		76290	76290	
	PEREZ	SGL	08/06/2010	01/01/2100		35000	35000	
	BECI	SGL	26/10/2010	01/01/2100		28619	28619	
	SCI NEPTUNE 2	SGL	26/08/2020	26/01/2029		60000	60000	
	SAS SAPELEM	SGL	28/02/2013	28/02/2025		585000	585000	
	SCI IMMO AVELIN	SGL	22/04/2022	28/02/2031		46358	43357	
TOTAL					0	831 267	831 267	

Fiscalité différée

Libellé	Exercice N	Exercice N-1
Bases d'accroissement de la dette future d'impôt		
Provisions réglementées		
Subventions d'investissement		
Ecart d'évaluation négatif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Actif		
Autres charges déduites d'avance		
Plus values à long terme en sursis d'imposition		
Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt	0	0
Total passif d'impôt futur	0	0
Bases d'allègement de la dette future d'impôt		
Amortissements des logiciels		
Pertes potentielles sur contrat à long terme		
Provisions pour retraites et obligations similaires		
Autres risques et charges provisionnés		
Charges à payer	696 363	712 950
Ecart d'évaluation positif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Passif		
Autres produits taxés d'avance		
Déficits reportables fiscalement	186 139 541	178 188 196
Total bases d'allègement de la dette future d'impôt	186 835 904	178 901 146
Total actif d'impôt futur	48 259 714	46 210 166
Situation nette	48 259 714	46 210 166

(1) Taux d'impôt :	25,83%	25,83%
Dont taux normal d'impôt sur les sociétés :	25,00%	25,00%
Contribution sociale sur l'impôt :	3,30%	3,30%
Contribution exceptionnelle sur l'impôt :	0,00%	0,00%