

RCS : PARIS  
Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de PARIS atteste l'exactitude des informations transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1972 B 05732  
Numéro SIREN : 722 057 320  
Nom ou dénomination : POISSONNIER ORDENER DISTRIBUTION

Ce dépôt a été enregistré le 26/07/2022 sous le numéro de dépôt 95548

# **POISSONNIER ORDENER DISTRIBUTION**

Société à responsabilité limitée

76 rue des Poissonniers

75018 PARIS

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2021

## POISSONNIER ORDENER DISTRIBUTION

Société à responsabilité limitée

76 rue des Poissonniers  
75018 PARIS

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2021

---

A l'associé unique de la société Poissonnier Ordener Distribution,

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos soins, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Poissonnier Ordener Distribution relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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<sup>er</sup> janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

## Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels qui explique les raisons du maintien du principe de continuité d'exploitation pour les comptes 2021.

## Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

## **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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

## **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 gérant.

## 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

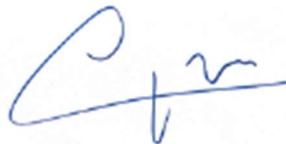
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

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

Lyon, le 16 mai 2022

Le commissaire aux comptes

DELOITTE & ASSOCIES



Patrice CHOQUET

# **COMPTES ANNUELS**

Bilan

Compte de résultat

Annexe

**Bilan actif**

ACTIF	31/12/2021			31/12/2020
	Brut	Amortissement et dépréciation	Net	Net
Capital souscrit - non appelé	0		0	0
<b>ACTIF IMMOBILISE :</b>				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de recherche et de développement	0	0	0	0
Concessions, brevets et droits similaires	5 872	5 851	22	455
Fonds Commercial (1)	0	0	0	0
Autres	44 672	21 346	23 326	34 297
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes	0	0	0	0
Immobilisations corporelles :				
Terrains	0	0	0	0
Constructions	0	0	0	0
Installations techniques, matériel et outillage industriels	158 500	57 095	101 404	120 485
Autres	1 025 075	414 552	610 523	686 072
Immobilisations corporelles en cours	955	0	955	0
Avances et acomptes	0	0	0	3 369
Immobilisations financières :				
Participations	0	0	0	0
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	4 363	0	4 363	4 363
Autres	0	0	0	0
<b>TOTAL I</b>	<b>1 239 437</b>	<b>498 844</b>	<b>740 593</b>	<b>849 040</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et autres approvisionnements	85	0	85	20
Marchandises	270 624	14 310	256 314	275 410
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0	0
Créances				
Créances Clients et Comptes rattachés	28 879	0	28 879	22 412
Autres	162 205	22 000	140 205	265 678
Capital souscrit - appelé, non versé	0	0	0	0
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
Actions propres				
Autres titres				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	44 260	0	44 260	14 189
Charges constatées d'avance	4 804	0	4 804	2 426
<b>TOTAL II</b>	<b>510 856</b>	<b>36 310</b>	<b>474 546</b>	<b>580 135</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)</b>				
Prime de remboursement des emprunts (IV)	0		0	0
Ecarts de conversion et différences d'évaluation (V)	0		0	0
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 750 294</b>	<b>535 154</b>	<b>1 215 139</b>	<b>1 429 176</b>
(1) Dont droit au bail			0	0

**Bilan passif**

<b>PASSIF ( avant répartition )</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Capital (Y compris capital non appelé) (Dont versé) 60 000	60 000	60 000	60 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ....	0	0	0
Ecart de réévaluation	0	0	0
Réserves:			
Réserve légale	6 098	6 098	6 098
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0	0
Réserves réglementées	169 575	0	0
Autres	0	0	0
Report à nouveau (précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de pertes reportées)	9 984	-206 592	-216 575
Résultat de l'exercice [ bénéfice ou perte ] (précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'une perte)	<b>-319 417</b>	<b>-319 809</b>	<b>-319 809</b>
Subventions d'investissement	0	0	0
Provisions réglementées	16 664	15 832	15 832
<b>TOTAL (I)</b>	<b>-57 096</b>	<b>-444 471</b>	<b>-454 454</b>
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques	19 500	0	0
Provisions pour charges	57 337	41 544	51 528
<b>TOTAL (II)</b>	<b>76 837</b>	<b>41 544</b>	<b>51 528</b>
<b>DETTES</b>			
Emprunts obligataires convertibles	0	0	0
Autres emprunts obligataires	0	0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	0	0	0
Emprunts et dettes financières diverses	0	0	0
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0	0	0
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	254 229	257 688	257 688
Dettes fiscales et sociales	239 668	232 870	232 870
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 685	26 055	26 055
Autres dettes	696 816	1 315 489	1 315 489
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance	0	0	0
<b>TOTAL (III)</b>	<b>1 195 398</b>	<b>1 832 102</b>	<b>1 832 102</b>
Ecart de conversion et différences d'évaluation Passif ( IV)	0	0	0
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>1 215 139</b>	<b>1 429 176</b>	<b>1 429 176</b>
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	0	0	0

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2021			31/12/2020
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	4 609 553	0	4 609 553	5 045 875
Production vendue biens	0		0	0
Production vendue services	32 772	0	32 772	14 150
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>4 642 325</b>	<b>0</b>	<b>4 642 325</b>	<b>5 060 025</b>
Production stockée			0	0
Production immobilisée			2 759	0
Subventions d'exploitation			0	0
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			52 869	191 500
Autres produits			9 913	23 306
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>4 707 866</b>	<b>5 274 831</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			3 457 609	3 902 754
Variation de stock (marchandises)			2 746	71 207
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			0	0
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-65	-20
Autres achats et charges externes			660 319	704 249
Impôts, taxes et versements assimilés			63 025	57 249
Salaires et traitements			473 537	485 332
Charges sociales			130 220	118 952
Dotations d'exploitation	Sur immobilisations	Dotations aux amortissements	113 315	104 119
		Dotations aux dépréciations	0	0
	Sur actif circulant : Dotations aux dépréciations	19 992	0	
Dotations aux provisions			64 014	51 528
Autres charges			18 450	14 408
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>			<b>5 003 163</b>	<b>5 509 778</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>-295 297</b>	<b>-234 947</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			0	0
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			0	0
Produits financiers de participations			0	0
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			0	0
Autres intérêts et produits assimilés			0	0
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			0	0
Différences positives de change			0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
<b>Total des produits financiers (V)</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			0	0
Intérêts et charges assimilées			15 687	16 674
Différences négatives de change			0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
<b>Total des charges financières (VI)</b>			<b>15 687</b>	<b>16 674</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>			<b>-15 687</b>	<b>-16 674</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>-310 984</b>	<b>-251 620</b>

**Compte de résultat (suite)**

<b>COMPTE DE RESULTAT (suite)</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0	0
Produits exceptionnels sur opérations en capital	0	14 640
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 409	604
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>	<b>1 409</b>	<b>15 244</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 649	80 218
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	4 056	14 646
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	15 064	1 996
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>23 769</b>	<b>96 859</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)</b>	<b>-22 360</b>	<b>-81 615</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)	0	0
Impôts sur les bénéfices (X)	-13 927	-13 426
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>4 709 275</b>	<b>5 290 075</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>	<b>5 028 692</b>	<b>5 609 885</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>	<b>-319 417</b>	<b>-319 809</b>

**ANNEXE**

Les informations ci-après constituent l'annexe au Bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021

dont le total est 1 215 139 € et le résultat s'élève à -319 417 €

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

## Règles et méthodes comptables

POD - POISSONNIER ORDENER DISTRIBUTION est une Société à responsabilité limitée de droit français.

Les conventions générales comptables ont été établies conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France, selon les dispositions du plan comptable général issu du règlement ANC n°2014-03, mis à jour de l'ensemble des règlements l'ayant modifié par la suite, 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.

Comme exposé ci-avant, et malgré la situation nette inférieure à la moitié du capital social depuis le 31/12/2021, les comptes de l'exercice clos au 31/12/2021 ont été arrêtés en application du principe de continuité d'exploitation. Ce principe comptable a été retenu compte tenu des perspectives que porte la société POD - POISSONNIER ORDENER DISTRIBUTION ainsi que du soutien financier apporté par Franprix Leader Price Holding, dont bénéficie notre société.

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

### Immobilisations incorporelles

Le coût d'acquisition d'une immobilisation incorporelle est constitué par son coût d'achat.

Les taux d'amortissement des immobilisations incorporelles sont les suivants :

	Amortissement comptable	Amortissement fiscal
Frais de recherche et développement	8 ans Linéaire	8 ans Linéaire
Concessions et droits similaires	1 à 3 ans Linéaire	1 à 3 ans Linéaire
Marques	Non amortissable	Non amortissable

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées :

- à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production
- les intérêts des emprunts spécifiques à la production des immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des immobilisations

	Amortissement comptable	Amortissement fiscal
Constructions	40 à 50 ans Linéaire	20 ans Linéaire
Agencements des constructions	10 à 50 ans Linéaire	10 à 50 ans Linéaire
Installations techniques, mat. Outillage	3 à 10 ans Linéaire	3 à 10 ans Linéaire
Installations générales Agencements	8 à 15 ans Linéaire	8 à 15 ans Linéaire
Matériel de transport	4 ans Linéaire	4 ans Linéaire
Mobilier de bureau et informatique	3 à 5 ans Linéaire	3 à 5 ans Linéaire
Mobilier de bureau	5 à 10 ans Linéaire	5 à 10 ans Linéaire

Les amortissements dérogatoires sont calculés sur la base de la différence entre la durée d'usage admise au plan fiscal et la durée d'utilisation.

### Dépréciations des actifs

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la VNC de l'actif incorporel ou corporel est supérieure à sa valeur recouvrable. Cette dernière étant déterminée par la valeur la plus élevée entre la valeur vénale généralement déterminée sur la base de multiple de CA observés et / ou la valeur d'utilité déterminée à partir des flux de trésorerie futurs actualisés.

Les immobilisations incorporelles non amorties sont testées à chaque clôture et les immobilisations incorporelles et corporelles amorties sont testées dès lors qu'il existe un indicateur de perte de valeur.

### Stocks et en cours

Les stocks sont évalués selon la méthode dite PUMP (prix unitaire moyen pondéré).

Une provision de démarque inconnue est calculée à partir du taux moyen de démarque constatée sur les trois derniers inventaires réalisés.

### Créances

Les créances sont des actifs courants comptabilisés à la valeur nominale. Une dépréciation des créances est constituée dès qu'un risque avéré de non-recouvrement a été identifié.

### Provisions pour risques et charges

Toute obligation de la société à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et donnant lieu à sortie probable de ressource sans contrepartie, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Une provision pour risque est également comptabilisée lorsque la société constate que sa filiale a une situation nette négative et qu'elle a une obligation juridique ou implicite de soutien envers cette filiale.

### Provisions : engagement de retraite

Les engagements sociaux sont évalués selon la recommandation de l'ANC n°2013-02 relative aux règles d'évaluation et de comptabilisation des engagements de retraite et avantages similaires et conformément aux dispositions de la convention collective du commerce de détail de gros à prédominance alimentaire en vigueur dans l'entreprise.

Les hypothèses retenues dans le calcul de la provision pour retraites sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 0,7 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Taux de charges patronales : 42%

Le turnover est calculé par catégorie socio-professionnelle et sur la base de départ volontaire (démission).

### Fiscalité

#### Intégration fiscale :

Les modalités de répartition de l'impôt sur les bénéfices des sociétés sont les suivantes :

Les sociétés faisant partie du périmètre d'intégration fiscale supportent la charge d'impôt sur les sociétés et les contributions additionnelles comme en l'absence d'intégration fiscale.

La différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt société en l'absence d'intégration est nulle.

La société POD - POISSONNIER ORDENER DISTRIBUTION est membre du groupe intégré constitué par la société Casino Guichard Perrachon dont le siège social est situé 1 Cours Antoine Guichard 42008 Saint Etienne Cedex 1 depuis le 01/01/2020.

#### Déficit reportable :

Le montant du déficit reportable est de : 635 117 €

#### **Chiffre d'affaires**

Les éléments constitutifs du chiffre d'affaires sont les ventes de marchandises (produits alimentaires) réalisées par la société.

#### **Achats de marchandises**

Les achats de marchandises comprennent les achats nets des ristournes.

#### **Résultat exceptionnel**

Sont comptabilisés en résultat exceptionnel, les produits et les charges qui, compte tenu de l'activité de la société, ne relèvent pas par leur nature, leur occurrence, ou leur caractère significatif, des activités courantes de la société.

#### **Engagement hors bilan**

Néant.

### **Faits marquants sur l'exercice affectant la présentation et/ou la comparabilité des comptes annuels**

#### Impact de la pandémie mondiale liée à la Covid-19

Les effets de la crise sanitaire se sont prolongés au niveau mondial au cours de l'année 2021 et les incertitudes subsistent quant à l'évolution de la pandémie. Au cours de l'année 2021, les incidences pour la société se sont inscrites dans la continuité du 2e semestre 2020 autant d'un point de vue opérationnel que financier, c'est à dire un niveau d'activité en dessous de l'année 2019 (avant crise).

#### Recapitalisation

La société a procédé en date du 21/06/2021 à une augmentation du capital social par création de parts sociales nouvelles d'une valeur de 705 960€ suivie d'une réduction de capital d'un montant de 705 960€ afin de ramener le capital à 60 000€.

#### **Evènements post clôture**

Néant.

## Changement de méthode d'évaluation

Changement de méthode de calcul de la provision d'indemnité de départ à la retraite :

Une décision de l'IFRS IC de mai 2021 est venue préciser l'allocation des avantages du personnel aux périodes de service.

Le collège de l'ANC a mis à jour sa recommandation n°2013-02 relative aux règles d'évaluation et de comptabilisation des engagements de retraite et avantages similaires, afin d'introduire un choix de méthodes relatif à la répartition des droits à prestations pour les régimes à prestations définies conditionnant l'octroi d'une prestation en fonction de l'ancienneté, pour un montant maximal plafonné, et au fait qu'un membre du personnel soit employé par l'entité lorsqu'il atteint l'âge de la retraite.

L'option retenue est la répartition des droits faite de manière linéaire de la date à partir de laquelle chaque année de service est retenue pour l'acquisition des droits à prestation, c'est-à-dire la date avant laquelle les services rendus par le membre du personnel n'affectent ni le montant ni l'échéance des prestations.

Ce choix est donc assimilable à un changement de méthode comptable.

L'impact est calculé rétrospectivement et imputé sur les capitaux propres d'ouverture en « Report à nouveau ». Ainsi le résultat de l'exercice n'est pas affecté par des corrections provenant d'exercices antérieurs.

La provision pour indemnité de départ à la retraite n'étant pas déductible fiscalement, l'impact du changement ne prend pas en compte l'effet d'impôt dans les comptes sociaux.

**Immobilisations**

Cadre A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		
			Virements	Acquisitions et Apports	
Immobilisations incorporelles :					
	Frais d'établissement	0	0	0	
	Autres postes immobilisations incorporelles	47 576	0	2 968	
Immobilisations corporelles :					
	Terrains	0	0	0	
	Constructions	0	0	0	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	158 500	0	0	
	Autres	1 020 763	3 369	944	
	Immobilisations corporelles en cours	0	0	955	
	Avances et acomptes	3 369	0	0	
Immobilisations financières :					
	Participations	0	0	0	
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés	0	0	0	
	Prêts et autres immobilisations financières	4 363	0	0	
<b>TOTAL</b>		<b>1 234 570</b>	<b>3 369</b>	<b>4 867</b>	
Cadre B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	Réévaluation
		Virement	Cession		Valeur d'origine
Immobilisations incorporelles :					
	Frais d'établissement	0	0	0	0
	Autres postes immobilisations incorporelles	0	0	50 545	0
Immobilisations corporelles :					
	Terrains	0	0	0	0
	Constructions	0	0	0	0
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	0	0	158 500	0
	Autres	0	0	1 025 075	0
	Immobilisations corporelles en cours	0	0	955	0
	Avances et acomptes	3 369	0	0	0
Immobilisations financières :					
	Participations	0	0	0	0
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés	0	0	0	0
	Prêts et autres immobilisations financières	0	0	4 363	0
<b>TOTAL</b>		<b>3 369</b>	<b>0</b>	<b>1 239 437</b>	<b>0</b>

Amortissements

Cadre A	SITUATION ET MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE						
Immobilisations amortissables	Début d'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice			
<b>Immobilisations Incorporelles :</b>							
Frais d'établissement	0	0	0	0			
Autres immobilisations incorporelles	12 824	14 373	0	27 197			
<b>Immobilisations Corporelles :</b>							
Terrains	0	0	0	0			
Constructions	0	0	0	0			
Installations techniques, matériels et outillages	38 014	19 081	0	57 095			
Autres	334 691	79 861	0	414 552			
<b>TOTAL</b>	<b>385 529</b>	<b>113 315</b>	<b>0</b>	<b>498 844</b>			
Cadre B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES						
Immos	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement amortissement à la Fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	
<b>Immobilisations Incorporelles :</b>							
Frais établissement	0	0	0	0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0	0	0	0
<b>Immobilisations Corporelles</b>							
Terrains	0	0	0	0	0	0	0
Constructions :	0	0	0	0	0	0	0
Installation technique, matériel et outillage industriels	0	615	0	0	0	0	615
Autres	0	1 626	0	0	1 409	0	217
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>2 241</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 409</b>	<b>0</b>	<b>832</b>
Acquis. de titres (IV)	0			0			0
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>0</b>	<b>2 241</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 409</b>	<b>0</b>	<b>832</b>
Cadre C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES			Début de l'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				0	0	0	0
Primes de remboursement des obligations				0	0	0	0

Dépréciation de l'actif immobilisé

Nature des dépréciations	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks	0	14 310	0	14 310
Autres provisions pour dépréciations	16 318	5 682	0	22 000
<b>TOTAL</b>	<b>16 318</b>	<b>19 992</b>	<b>0</b>	<b>36 310</b>

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions

Nature des provisions	Provision au début de l'exercice	Changement méthode PIDR	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	15 832		2 241	1 409	16 664
Provisions pour risques et charges	51 528	9 984	76 837	41 544	76 837
<b>TOTAL</b>	<b>67 360</b>	<b>9 984</b>	<b>79 078</b>	<b>42 953</b>	<b>93 501</b>

Tableau des provisions pour risques et charges

Nature des provisions	Provisions au début de l'exercice	Changement méthode PIDR	Augmentations dotations de l'exercice	Montants non utilisés repris au cours de l'exercice	Montants utilisés repris au cours de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour litige	0		19 500	0	0	19 500
Provisions pour pensions	51 528	9 984	44 514	0	41 544	44 514
Autres provisions pour risques et charges	0		12 823	0	0	12 823
<b>TOTAL (II)</b>	<b>51 528</b>	<b>9 984</b>	<b>76 837</b>	<b>0</b>	<b>41 544</b>	<b>76 837</b>

Dotations de l'exercice	VENTILATION DES DOTATIONS		
	EXPLOITATION	FINANCIER	EXCEPTIONNEL
	84 006	0	15 064

Reprises de l'exercice	VENTILATION DES REPRISES		
	EXPLOITATION	FINANCIER	EXCEPTIONNEL
	41 544	0	1 409

Créances et dettes

Cadre A		Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
DE L'ACTIF IMMOBILISE						
Créances rattachées à des participations			0	0	0	
Prêts			4 363	0	4 363	
Autres immobilisations financières			0	0	0	
DE L'ACTIF CIRCULANT						
Clients douteux ou litigieux			0	0	0	
Autres créances clients			28 879	28 879	0	
Créances représentatives de titres prêtés ou remis en garantie			0	0	0	
Personnel et comptes rattachés			4 053	4 053	0	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			0	0	0	
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfices		0	0	0	
	Taxe sur la valeur ajoutée		18 120	18 120	0	
	Autres impôts		0	0	0	
	Etat - divers		709	709	0	
Groupes et associés			46 412	46 412	0	
Débiteurs divers			92 912	92 912	0	
Charges constatées d'avance			4 804	4 804	0	
<b>TOTAUX</b>			<b>200 251</b>	<b>195 888</b>	<b>4 363</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice			0			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			0			
Prêts et avances consentis aux associés			0			
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			0	0	0	0
Autres emprunts obligataires			0	0	0	0
Emprunts auprès des établissements de crédits moins de 1 an à l'origine			0	0	0	0
Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine			0	0	0	0
Emprunts et dettes financières divers			0	0	0	0
Fournisseurs et comptes rattachés			254 229	254 229	0	0
Personnel et comptes rattachés			58 248	58 248	0	0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			162 588	162 588	0	0
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices		0	0	0	0
	Taxe sur la valeur ajoutée		3 040	3 040	0	0
	Obligations cautionnées		0	0	0	0
	Autres impôts		15 792	15 792	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			4 685	4 685	0	0
Groupes et associés			695 887	695 887	0	0
Autres dettes			930	930	0	0
Dette représentative de titres empruntés			0	0	0	0
Produits constatés d'avance			0	0	0	0
<b>TOTAUX</b>			<b>1 195 398</b>	<b>1 195 398</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice			0	Emprunts auprès des associés personnes physiques		0
Emprunts remboursés en cours d'exercice			0			

Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
<b>AU TITRE DE L'EXERCICE :</b>	
RISTOURNES 2020	44 736
FRS AVOIRS VLL A VEN	11 094
PROD. A RECEV. ETAT	709
<b>TOTAL</b>	<b>56 539</b>

Charges à payer

Charges à payer	Montant
<b>AU TITRE DE L'EXERCICE :</b>	
FACT. A REC. MSES	4 831
FACT. A REC. FR. GX	73 903
FACT. A REC. IMMOS	3 539
CONGES PAYES	46 759
CONGES PEC DUS	3 856
PROVISION RTT	1 425
PRIMES PERFORMANCE	2 100
CH. AU PERSONNEL	3 398
PROV. INDEM.FIN CDD	711
CH./CONGES	13 794
CH. / CONGES PEC	1 138
CHARGES SUR RTT	420
CHARGES PR.PERFORM.	620
TAXE GRANDE SURFACE	11 733
CONTRIB. HANDICAPES	7 613
CH./INDEMN. FIN CDD	210
FORM.CONTINUE CONTR.	4 358
CFE	10 636
CVAE	714
INT./STE APPARENTEE	15 687
<b>TOTAL</b>	<b>207 443</b>

Transferts de charges

Transferts de charges	Montant
Transferts de charges frais de personnel	7 269
Transferts de charges autres charges de gestion	4 056
<b>TOTAL</b>	<b>11 325</b>

Produits constatés d'avance

Néant

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
LOYERS	591		
MAINTENANCE	2 080		
CONSOMMABLES	2 132		
<b>TOTAL</b>	<b>4 804</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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 31/12/2021	Valeur nominale
Parts sociales	1 000	11 766	11 766	1 000	60
<b>Total</b>	<b>1 000</b>	<b>11 766</b>	<b>11 766</b>	<b>1 000</b>	

Variation des capitaux propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Changement méthode PIDR	Augmentation	Diminution	Distribution Dividendes	Affectation du résultat N-1	Clôture
Capital social ou individuel	60 000		705 960	705 960			60 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ....	0						0
Ecart de réévaluation	0						0
Réserve légale	6 098						6 098
Réserves statutaires ou contractuelles	0						0
Réserves réglementées	0		169 575				169 575
Autres réserves	0						0
Report à nouveau	-216 575	9 984	536 385			-319 809	9 984
Distribution de dividendes	0						0
Résultat de l'exercice	-319 809		-319 417			319 809	-319 417
Subventions d'investissement	0						0
Provisions réglementées	15 832		2 241	1 409			16 664
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>-454 454</b>	<b>9 984</b>	<b>1 094 744</b>	<b>707 369</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-57 096</b>

Ventilation du chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	31/12/2021	31/12/2020	Variation
<b>Répartition par secteur d'activité</b>			
Ventes de marchandises	4 609 553	5 045 875	-9%
Production vendue biens	0	0	0%
Production vendue services	32 772	14 150	132%
<b>Répartition par marché géographique</b>			
Chiffres d'affaires nets-France	4 642 325	5 060 025	-8%
Chiffres d'affaires nets-Export	0	0	0%
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>4 642 325</b>	<b>5 060 025</b>	<b>-8%</b>

Charges et produits exceptionnels

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
CH. EXCEPT./RESTRUCT	4 649	0
AUT.CHARGES EXCEPT.	4 056	0
AMOR. DEROGATOIRES	2 241	1 409
PROV. RESTRU.MAGASIN	12 823	0
<b>TOTAL</b>	<b>23 769</b>	<b>1 409</b>

Effectifs

Effectifs	Effectif moyen salarié	
	31/12/2021	31/12/2020
Ingénieurs et Cadres	2	1
Agents de maîtrise	2	3
Employés et techniciens	22	17
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>21</b>

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt	Résultat net après impôt
Résultat exploitation	-295 297	13 927	-281 370
Participation		0	0
Résultat financier	-15 687	0	-15 687
Résultat exceptionnel	-22 360	0	-22 360
<b>Résultat comptable</b>	<b>-333 344</b>	<b>13 927</b>	<b>-319 417</b>
Imputation déficit antérieur	0	0	0
<b>Total</b>		<b>13 927</b>	<b>-319 417</b>

Société établissant des comptes consolidés

Dénomination et siège social	Forme juridique	Capital	% de détention
CASINO GUICHARD PERRACHON 1 COURS ANTOINE GUICHARD 42008 SAINT ETIENNE CEDEX 1 Siren : 554 501 171	SA	165 892 131,90 €	100%

**POISSONNIER ORDENER DISTRIBUTION**

**POD**

Société à responsabilité limitée au capital de 60 000,00 €

Siège social : 76, rue des Poissonniers 75018 PARIS

722 057 320 RCS PARIS

**EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE  
EN DATE DU 15 JUNI 2022**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

[...]

**DEUXIEME DECISION**

**Affectation du résultat**

L'Associée Unique, constatant qu'à la suite d'un changement de méthode comptable portant sur le calcul de la provision d'indemnité de départ à la retraite, le compte « Report à nouveau » est créditeur de 9 983,62 euros, soit 9 983,62 euros de plus qu'après la dernière affectation du résultat suivie de l'augmentation et réduction de capital ayant permis d'apurer le Report à nouveau et de le porter à zéro, décide d'affecter la perte de l'exercice, s'élevant à 319 417,01 euros, de la façon suivante :

- imputation au compte « Réserves réglementées » à hauteur de 169 575,30 euros,
- le solde, soit 149 841,71 euros, en totalité, au compte « Report à nouveau », qui après affectation présentera un solde débiteur de 139 858,09 euros.

**Rappel des dividendes distribués**

L'Associée Unique prend acte qu'il n'a pas été distribué de dividendes au titre des trois derniers exercices.

[...]

*Extrait certifié conforme à l'original*

DocuSigned by:  
*Denis BLAHER*  
2B6222768C2C4A2...

# **POISSONNIER ORDENER DISTRIBUTION**

Société à responsabilité limitée

76 rue des Poissonniers

75018 PARIS

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2021

## POISSONNIER ORDENER DISTRIBUTION

Société à responsabilité limitée

76 rue des Poissonniers  
75018 PARIS

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2021

---

A l'associé unique de la société Poissonnier Ordener Distribution,

#### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos soins, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Poissonnier Ordener Distribution relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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<sup>er</sup> janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

## Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels qui explique les raisons du maintien du principe de continuité d'exploitation pour les comptes 2021.

## Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

## **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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

## **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 gérant.

## 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

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

Lyon, le 16 mai 2022

Le commissaire aux comptes

DELOITTE & ASSOCIES



Patrice CHOQUET

# **COMPTES ANNUELS**

Bilan

Compte de résultat

Annexe

**Bilan actif**

ACTIF	31/12/2021			31/12/2020
	Brut	Amortissement et dépréciation	Net	Net
Capital souscrit - non appelé	0		0	0
<b>ACTIF IMMOBILISE :</b>				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de recherche et de développement	0	0	0	0
Concessions, brevets et droits similaires	5 872	5 851	22	455
Fonds Commercial (1)	0	0	0	0
Autres	44 672	21 346	23 326	34 297
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes	0	0	0	0
Immobilisations corporelles :				
Terrains	0	0	0	0
Constructions	0	0	0	0
Installations techniques, matériel et outillage industriels	158 500	57 095	101 404	120 485
Autres	1 025 075	414 552	610 523	686 072
Immobilisations corporelles en cours	955	0	955	0
Avances et acomptes	0	0	0	3 369
Immobilisations financières :				
Participations	0	0	0	0
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	4 363	0	4 363	4 363
Autres	0	0	0	0
<b>TOTAL I</b>	<b>1 239 437</b>	<b>498 844</b>	<b>740 593</b>	<b>849 040</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et autres approvisionnements	85	0	85	20
Marchandises	270 624	14 310	256 314	275 410
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0	0
Créances				
Créances Clients et Comptes rattachés	28 879	0	28 879	22 412
Autres	162 205	22 000	140 205	265 678
Capital souscrit - appelé, non versé	0	0	0	0
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
Actions propres				
Autres titres				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	44 260	0	44 260	14 189
Charges constatées d'avance	4 804	0	4 804	2 426
<b>TOTAL II</b>	<b>510 856</b>	<b>36 310</b>	<b>474 546</b>	<b>580 135</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)</b>				
Prime de remboursement des emprunts (IV)	0		0	0
Ecarts de conversion et différences d'évaluation (V)	0		0	0
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 750 294</b>	<b>535 154</b>	<b>1 215 139</b>	<b>1 429 176</b>
(1) Dont droit au bail			0	0

**Bilan passif**

<b>PASSIF ( avant répartition )</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Capital (Y compris capital non appelé) (Dont versé) 60 000	60 000	60 000	60 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ....	0	0	0
Ecart de réévaluation	0	0	0
Réserves:			
Réserve légale	6 098	6 098	6 098
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0	0
Réserves réglementées	169 575	0	0
Autres	0	0	0
Report à nouveau (précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de pertes reportées)	9 984	-206 592	-216 575
Résultat de l'exercice [ bénéfice ou perte ] (précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'une perte)	<b>-319 417</b>	<b>-319 809</b>	<b>-319 809</b>
Subventions d'investissement	0	0	0
Provisions réglementées	16 664	15 832	15 832
<b>TOTAL (I)</b>	<b>-57 096</b>	<b>-444 471</b>	<b>-454 454</b>
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques	19 500	0	0
Provisions pour charges	57 337	41 544	51 528
<b>TOTAL (II)</b>	<b>76 837</b>	<b>41 544</b>	<b>51 528</b>
<b>DETTES</b>			
Emprunts obligataires convertibles	0	0	0
Autres emprunts obligataires	0	0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	0	0	0
Emprunts et dettes financières diverses	0	0	0
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0	0	0
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	254 229	257 688	257 688
Dettes fiscales et sociales	239 668	232 870	232 870
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 685	26 055	26 055
Autres dettes	696 816	1 315 489	1 315 489
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance	0	0	0
<b>TOTAL (III)</b>	<b>1 195 398</b>	<b>1 832 102</b>	<b>1 832 102</b>
Ecart de conversion et différences d'évaluation Passif ( IV)	0	0	0
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>1 215 139</b>	<b>1 429 176</b>	<b>1 429 176</b>
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	0	0	0

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2021			31/12/2020
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	4 609 553	0	4 609 553	5 045 875
Production vendue biens	0		0	0
Production vendue services	32 772	0	32 772	14 150
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>4 642 325</b>	<b>0</b>	<b>4 642 325</b>	<b>5 060 025</b>
Production stockée			0	0
Production immobilisée			2 759	0
Subventions d'exploitation			0	0
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			52 869	191 500
Autres produits			9 913	23 306
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>4 707 866</b>	<b>5 274 831</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			3 457 609	3 902 754
Variation de stock (marchandises)			2 746	71 207
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			0	0
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-65	-20
Autres achats et charges externes			660 319	704 249
Impôts, taxes et versements assimilés			63 025	57 249
Salaires et traitements			473 537	485 332
Charges sociales			130 220	118 952
Dotations d'exploitation	Sur immobilisations	Dotations aux amortissements	113 315	104 119
		Dotations aux dépréciations	0	0
		Sur actif circulant : Dotations aux dépréciations	19 992	0
Dotations aux provisions			64 014	51 528
Autres charges			18 450	14 408
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>			<b>5 003 163</b>	<b>5 509 778</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>-295 297</b>	<b>-234 947</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			0	0
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			0	0
Produits financiers de participations			0	0
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			0	0
Autres intérêts et produits assimilés			0	0
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			0	0
Différences positives de change			0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
<b>Total des produits financiers (V)</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			0	0
Intérêts et charges assimilées			15 687	16 674
Différences négatives de change			0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
<b>Total des charges financières (VI)</b>			<b>15 687</b>	<b>16 674</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>			<b>-15 687</b>	<b>-16 674</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>-310 984</b>	<b>-251 620</b>

**Compte de résultat (suite)**

<b>COMPTE DE RESULTAT (suite)</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0	0
Produits exceptionnels sur opérations en capital	0	14 640
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 409	604
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>	<b>1 409</b>	<b>15 244</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 649	80 218
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	4 056	14 646
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	15 064	1 996
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>23 769</b>	<b>96 859</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)</b>	<b>-22 360</b>	<b>-81 615</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)	0	0
Impôts sur les bénéfices (X)	-13 927	-13 426
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>4 709 275</b>	<b>5 290 075</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>	<b>5 028 692</b>	<b>5 609 885</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>	<b>-319 417</b>	<b>-319 809</b>

**ANNEXE**

Les informations ci-après constituent l'annexe au Bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021

dont le total est 1 215 139 € et le résultat s'élève à -319 417 €

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

### Règles et méthodes comptables

POD - POISSONNIER ORDENER DISTRIBUTION est une Société à responsabilité limitée de droit français.

Les conventions générales comptables ont été établies conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France, selon les dispositions du plan comptable général issu du règlement ANC n°2014-03, mis à jour de l'ensemble des règlements l'ayant modifié par la suite, 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.

Comme exposé ci-avant, et malgré la situation nette inférieure à la moitié du capital social depuis le 31/12/2021, les comptes de l'exercice clos au 31/12/2021 ont été arrêtés en application du principe de continuité d'exploitation. Ce principe comptable a été retenu compte tenu des perspectives que porte la société POD - POISSONNIER ORDENER DISTRIBUTION ainsi que du soutien financier apporté par Franprix Leader Price Holding, dont bénéficie notre société.

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

#### **Immobilisations incorporelles**

Le coût d'acquisition d'une immobilisation incorporelle est constitué par son coût d'achat.

Les taux d'amortissement des immobilisations incorporelles sont les suivants :

	<b>Amortissement comptable</b>	<b>Amortissement fiscal</b>
Frais de recherche et développement	8 ans Linéaire	8 ans Linéaire
Concessions et droits similaires	1 à 3 ans Linéaire	1 à 3 ans Linéaire
Marques	Non amortissable	Non amortissable

#### **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées :

- à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production
- les intérêts des emprunts spécifiques à la production des immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des immobilisations

	<b>Amortissement comptable</b>	<b>Amortissement fiscal</b>
Constructions	40 à 50 ans Linéaire	20 ans Linéaire
Agencements des constructions	10 à 50 ans Linéaire	10 à 50 ans Linéaire
Installations techniques, mat. Outillage	3 à 10 ans Linéaire	3 à 10 ans Linéaire
Installations générales Agencements	8 à 15 ans Linéaire	8 à 15 ans Linéaire
Matériel de transport	4 ans Linéaire	4 ans Linéaire
Mobilier de bureau et informatique	3 à 5 ans Linéaire	3 à 5 ans Linéaire
Mobilier de bureau	5 à 10 ans Linéaire	5 à 10 ans Linéaire

Les amortissements dérogatoires sont calculés sur la base de la différence entre la durée d'usage admise au plan fiscal et la durée d'utilisation.

### Dépréciations des actifs

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la VNC de l'actif incorporel ou corporel est supérieure à sa valeur recouvrable. Cette dernière étant déterminée par la valeur la plus élevée entre la valeur vénale généralement déterminée sur la base de multiple de CA observés et / ou la valeur d'utilité déterminée à partir des flux de trésorerie futurs actualisés.

Les immobilisations incorporelles non amorties sont testées à chaque clôture et les immobilisations incorporelles et corporelles amorties sont testées dès lors qu'il existe un indicateur de perte de valeur.

### Stocks et en cours

Les stocks sont évalués selon la méthode dite PUMP (prix unitaire moyen pondéré).

Une provision de démarque inconnue est calculée à partir du taux moyen de démarque constatée sur les trois derniers inventaires réalisés.

### Créances

Les créances sont des actifs courants comptabilisés à la valeur nominale. Une dépréciation des créances est constituée dès qu'un risque avéré de non-recouvrement a été identifié.

### Provisions pour risques et charges

Toute obligation de la société à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et donnant lieu à sortie probable de ressource sans contrepartie, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Une provision pour risque est également comptabilisée lorsque la société constate que sa filiale a une situation nette négative et qu'elle a une obligation juridique ou implicite de soutien envers cette filiale.

### Provisions : engagement de retraite

Les engagements sociaux sont évalués selon la recommandation de l'ANC n°2013-02 relative aux règles d'évaluation et de comptabilisation des engagements de retraite et avantages similaires et conformément aux dispositions de la convention collective du commerce de détail de gros à prédominance alimentaire en vigueur dans l'entreprise.

Les hypothèses retenues dans le calcul de la provision pour retraites sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 0,7 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Taux de charges patronales : 42%

Le turnover est calculé par catégorie socio-professionnelle et sur la base de départ volontaire (démission).

### Fiscalité

#### Intégration fiscale :

Les modalités de répartition de l'impôt sur les bénéfices des sociétés sont les suivantes :

Les sociétés faisant partie du périmètre d'intégration fiscale supportent la charge d'impôt sur les sociétés et les contributions additionnelles comme en l'absence d'intégration fiscale.

La différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt société en l'absence d'intégration est nulle.

La société POD - POISSONNIER ORDENER DISTRIBUTION est membre du groupe intégré constitué par la société Casino Guichard Perrachon dont le siège social est situé 1 Cours Antoine Guichard 42008 Saint Etienne Cedex 1 depuis le 01/01/2020.

#### Déficit reportable :

Le montant du déficit reportable est de : 635 117 €

#### **Chiffre d'affaires**

Les éléments constitutifs du chiffre d'affaires sont les ventes de marchandises (produits alimentaires) réalisées par la société.

#### **Achats de marchandises**

Les achats de marchandises comprennent les achats nets des ristournes.

#### **Résultat exceptionnel**

Sont comptabilisés en résultat exceptionnel, les produits et les charges qui, compte tenu de l'activité de la société, ne relèvent pas par leur nature, leur occurrence, ou leur caractère significatif, des activités courantes de la société.

#### **Engagement hors bilan**

Néant.

### **Faits marquants sur l'exercice affectant la présentation et/ou la comparabilité des comptes annuels**

#### Impact de la pandémie mondiale liée à la Covid-19

Les effets de la crise sanitaire se sont prolongés au niveau mondial au cours de l'année 2021 et les incertitudes subsistent quant à l'évolution de la pandémie. Au cours de l'année 2021, les incidences pour la société se sont inscrites dans la continuité du 2e semestre 2020 autant d'un point de vue opérationnel que financier, c'est à dire un niveau d'activité en dessous de l'année 2019 (avant crise).

#### Recapitalisation

La société a procédé en date du 21/06/2021 à une augmentation du capital social par création de parts sociales nouvelles d'une valeur de 705 960€ suivie d'une réduction de capital d'un montant de 705 960€ afin de ramener le capital à 60 000€.

#### **Evènements post clôture**

Néant.

## Changement de méthode d'évaluation

Changement de méthode de calcul de la provision d'indemnité de départ à la retraite :

Une décision de l'IFRS IC de mai 2021 est venue préciser l'allocation des avantages du personnel aux périodes de service.

Le collège de l'ANC a mis à jour sa recommandation n°2013-02 relative aux règles d'évaluation et de comptabilisation des engagements de retraite et avantages similaires, afin d'introduire un choix de méthodes relatif à la répartition des droits à prestations pour les régimes à prestations définies conditionnant l'octroi d'une prestation en fonction de l'ancienneté, pour un montant maximal plafonné, et au fait qu'un membre du personnel soit employé par l'entité lorsqu'il atteint l'âge de la retraite.

L'option retenue est la répartition des droits faite de manière linéaire de la date à partir de laquelle chaque année de service est retenue pour l'acquisition des droits à prestation, c'est-à-dire la date avant laquelle les services rendus par le membre du personnel n'affectent ni le montant ni l'échéance des prestations.

Ce choix est donc assimilable à un changement de méthode comptable.

L'impact est calculé rétrospectivement et imputé sur les capitaux propres d'ouverture en « Report à nouveau ». Ainsi le résultat de l'exercice n'est pas affecté par des corrections provenant d'exercices antérieurs.

La provision pour indemnité de départ à la retraite n'étant pas déductible fiscalement, l'impact du changement ne prend pas en compte l'effet d'impôt dans les comptes sociaux.

**Immobilisations**

Cadre A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		
			Virements	Acquisitions et Apports	
Immobilisations incorporelles :					
	Frais d'établissement	0	0	0	
	Autres postes immobilisations incorporelles	47 576	0	2 968	
Immobilisations corporelles :					
	Terrains	0	0	0	
	Constructions	0	0	0	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	158 500	0	0	
	Autres	1 020 763	3 369	944	
	Immobilisations corporelles en cours	0	0	955	
	Avances et acomptes	3 369	0	0	
Immobilisations financières :					
	Participations	0	0	0	
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés	0	0	0	
	Prêts et autres immobilisations financières	4 363	0	0	
<b>TOTAL</b>		<b>1 234 570</b>	<b>3 369</b>	<b>4 867</b>	
Cadre B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	Réévaluation
		Virement	Cession		Valeur d'origine
Immobilisations incorporelles :					
	Frais d'établissement	0	0	0	0
	Autres postes immobilisations incorporelles	0	0	50 545	0
Immobilisations corporelles :					
	Terrains	0	0	0	0
	Constructions	0	0	0	0
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	0	0	158 500	0
	Autres	0	0	1 025 075	0
	Immobilisations corporelles en cours	0	0	955	0
	Avances et acomptes	3 369	0	0	0
Immobilisations financières :					
	Participations	0	0	0	0
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés	0	0	0	0
	Prêts et autres immobilisations financières	0	0	4 363	0
<b>TOTAL</b>		<b>3 369</b>	<b>0</b>	<b>1 239 437</b>	<b>0</b>

Amortissements

Cadre A	SITUATION ET MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE						
Immobilisations amortissables	Début d'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice			
<b>Immobilisations Incorporelles :</b>							
Frais d'établissement	0	0	0	0			
Autres immobilisations incorporelles	12 824	14 373	0	27 197			
<b>Immobilisations Corporelles :</b>							
Terrains	0	0	0	0			
Constructions	0	0	0	0			
Installations techniques, matériels et outillages	38 014	19 081	0	57 095			
Autres	334 691	79 861	0	414 552			
<b>TOTAL</b>	<b>385 529</b>	<b>113 315</b>	<b>0</b>	<b>498 844</b>			
Cadre B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES						
Immos	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement amortissement à la Fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	
<b>Immobilisations Incorporelles :</b>							
Frais établissement	0	0	0	0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0	0	0	0
<b>Immobilisations Corporelles</b>							
Terrains	0	0	0	0	0	0	0
Constructions :	0	0	0	0	0	0	0
Installation technique, matériel et outillage industriels	0	615	0	0	0	0	615
Autres	0	1 626	0	0	1 409	0	217
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>2 241</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 409</b>	<b>0</b>	<b>832</b>
Acquis. de titres (IV)	0			0			0
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>0</b>	<b>2 241</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 409</b>	<b>0</b>	<b>832</b>
Cadre C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES			Début de l'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				0	0	0	0
Primes de remboursement des obligations				0	0	0	0

Dépréciation de l'actif immobilisé

Nature des dépréciations	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks	0	14 310	0	14 310
Autres provisions pour dépréciations	16 318	5 682	0	22 000
<b>TOTAL</b>	<b>16 318</b>	<b>19 992</b>	<b>0</b>	<b>36 310</b>

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions

Nature des provisions	Provision au début de l'exercice	Changement méthode PIDR	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	15 832		2 241	1 409	16 664
Provisions pour risques et charges	51 528	9 984	76 837	41 544	76 837
<b>TOTAL</b>	<b>67 360</b>	<b>9 984</b>	<b>79 078</b>	<b>42 953</b>	<b>93 501</b>

Tableau des provisions pour risques et charges

Nature des provisions	Provisions au début de l'exercice	Changement méthode PIDR	Augmentations dotations de l'exercice	Montants non utilisés repris au cours de l'exercice	Montants utilisés repris au cours de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour litige	0		19 500	0	0	19 500
Provisions pour pensions	51 528	9 984	44 514	0	41 544	44 514
Autres provisions pour risques et charges	0		12 823	0	0	12 823
<b>TOTAL (II)</b>	<b>51 528</b>	<b>9 984</b>	<b>76 837</b>	<b>0</b>	<b>41 544</b>	<b>76 837</b>

Dotations de l'exercice	VENTILATION DES DOTATIONS		
	EXPLOITATION	FINANCIER	EXCEPTIONNEL
	84 006	0	15 064

Reprises de l'exercice	VENTILATION DES REPRISES		
	EXPLOITATION	FINANCIER	EXCEPTIONNEL
	41 544	0	1 409

Créances et dettes

Cadre A		Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
DE L'ACTIF IMMOBILISE						
Créances rattachées à des participations			0	0	0	
Prêts			4 363	0	4 363	
Autres immobilisations financières			0	0	0	
DE L'ACTIF CIRCULANT						
Clients douteux ou litigieux			0	0	0	
Autres créances clients			28 879	28 879	0	
Créances représentatives de titres prêtés ou remis en garantie			0	0	0	
Personnel et comptes rattachés			4 053	4 053	0	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			0	0	0	
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfices		0	0	0	
	Taxe sur la valeur ajoutée		18 120	18 120	0	
	Autres impôts		0	0	0	
	Etat - divers		709	709	0	
Groupes et associés			46 412	46 412	0	
Débiteurs divers			92 912	92 912	0	
Charges constatées d'avance			4 804	4 804	0	
<b>TOTAUX</b>			<b>200 251</b>	<b>195 888</b>	<b>4 363</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice			0			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			0			
Prêts et avances consentis aux associés			0			
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			0	0	0	0
Autres emprunts obligataires			0	0	0	0
Emprunts auprès des établissements de crédits moins de 1 an à l'origine			0	0	0	0
Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine			0	0	0	0
Emprunts et dettes financières divers			0	0	0	0
Fournisseurs et comptes rattachés			254 229	254 229	0	0
Personnel et comptes rattachés			58 248	58 248	0	0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			162 588	162 588	0	0
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices		0	0	0	0
	Taxe sur la valeur ajoutée		3 040	3 040	0	0
	Obligations cautionnées		0	0	0	0
	Autres impôts		15 792	15 792	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			4 685	4 685	0	0
Groupes et associés			695 887	695 887	0	0
Autres dettes			930	930	0	0
Dette représentative de titres empruntés			0	0	0	0
Produits constatés d'avance			0	0	0	0
<b>TOTAUX</b>			<b>1 195 398</b>	<b>1 195 398</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice			0	Emprunts auprès des associés personnes physiques		0
Emprunts remboursés en cours d'exercice			0			

Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
<b>AU TITRE DE L'EXERCICE :</b>	
RISTOURNES 2020	44 736
FRS AVOIRS VLL A VEN	11 094
PROD. A RECEV. ETAT	709
<b>TOTAL</b>	<b>56 539</b>

Charges à payer

Charges à payer	Montant
<b>AU TITRE DE L'EXERCICE :</b>	
FACT. A REC. MSES	4 831
FACT. A REC. FR. GX	73 903
FACT. A REC. IMMOS	3 539
CONGES PAYES	46 759
CONGES PEC DUS	3 856
PROVISION RTT	1 425
PRIMES PERFORMANCE	2 100
CH. AU PERSONNEL	3 398
PROV. INDEM.FIN CDD	711
CH./CONGES	13 794
CH. / CONGES PEC	1 138
CHARGES SUR RTT	420
CHARGES PR.PERFORM.	620
TAXE GRANDE SURFACE	11 733
CONTRIB. HANDICAPES	7 613
CH./INDEMN. FIN CDD	210
FORM.CONTINUE CONTR.	4 358
CFE	10 636
CVAE	714
INT./STE APPARENTEE	15 687
<b>TOTAL</b>	<b>207 443</b>

Transferts de charges

Transferts de charges	Montant
Transferts de charges frais de personnel	7 269
Transferts de charges autres charges de gestion	4 056
<b>TOTAL</b>	<b>11 325</b>

Produits constatés d'avance

Néant

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
LOYERS	591		
MAINTENANCE	2 080		
CONSOMMABLES	2 132		
<b>TOTAL</b>	<b>4 804</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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 31/12/2021	Valeur nominale
Parts sociales	1 000	11 766	11 766	1 000	60
<b>Total</b>	<b>1 000</b>	<b>11 766</b>	<b>11 766</b>	<b>1 000</b>	

Variation des capitaux propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Changement méthode PIDR	Augmentation	Diminution	Distribution Dividendes	Affectation du résultat N-1	Clôture
Capital social ou individuel	60 000		705 960	705 960			60 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ....	0						0
Ecart de réévaluation	0						0
Réserve légale	6 098						6 098
Réserves statutaires ou contractuelles	0						0
Réserves réglementées	0		169 575				169 575
Autres réserves	0						0
Report à nouveau	-216 575	9 984	536 385			-319 809	9 984
Distribution de dividendes	0						0
Résultat de l'exercice	-319 809		-319 417			319 809	-319 417
Subventions d'investissement	0						0
Provisions réglementées	15 832		2 241	1 409			16 664
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>-454 454</b>	<b>9 984</b>	<b>1 094 744</b>	<b>707 369</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-57 096</b>

Ventilation du chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	31/12/2021	31/12/2020	Variation
<b>Répartition par secteur d'activité</b>			
Ventes de marchandises	4 609 553	5 045 875	-9%
Production vendue biens	0	0	0%
Production vendue services	32 772	14 150	132%
<b>Répartition par marché géographique</b>			
Chiffres d'affaires nets-France	4 642 325	5 060 025	-8%
Chiffres d'affaires nets-Export	0	0	0%
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>4 642 325</b>	<b>5 060 025</b>	<b>-8%</b>

Charges et produits exceptionnels

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
CH. EXCEPT./RESTRUCT	4 649	0
AUT.CHARGES EXCEPT.	4 056	0
AMOR. DEROGATOIRES	2 241	1 409
PROV. RESTRU.MAGASIN	12 823	0
<b>TOTAL</b>	<b>23 769</b>	<b>1 409</b>

Effectifs

Effectifs	Effectif moyen salarié	
	31/12/2021	31/12/2020
Ingénieurs et Cadres	2	1
Agents de maîtrise	2	3
Employés et techniciens	22	17
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>21</b>

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt	Résultat net après impôt
Résultat exploitation	-295 297	13 927	-281 370
Participation		0	0
Résultat financier	-15 687	0	-15 687
Résultat exceptionnel	-22 360	0	-22 360
<b>Résultat comptable</b>	<b>-333 344</b>	<b>13 927</b>	<b>-319 417</b>
Imputation déficit antérieur	0	0	0
<b>Total</b>		<b>13 927</b>	<b>-319 417</b>

Société établissant des comptes consolidés

Dénomination et siège social	Forme juridique	Capital	% de détention
CASINO GUICHARD PERRACHON 1 COURS ANTOINE GUICHARD 42008 SAINT ETIENNE CEDEX 1 Siren : 554 501 171	SA	165 892 131,90 €	100%