

RCS : STRASBOURG

Code greffe : 6752

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2015 B 01074

Numéro SIREN : 811 043 330

Nom ou dénomination : SALPA RESTAURATION

Ce dépôt a été enregistré le 11/09/2023 sous le numéro de dépôt 9804

**ATTESTATION DE CONFORMITÉ DES DOCUMENTS COMPTABLES**

La société ou la personne morale désignée ci-après :

TRIBUNAL JUDICIAIRE  
08 SEP. 2023  
STRASBOURG

**SALPA RESTAURATION**

Société par actions simplifiée au capital de 4.850.000,00 euros  
Siège social : rue du Pont du Péage – 67118 Geispolsheim  
811 043 330 R.C.S. Strasbourg

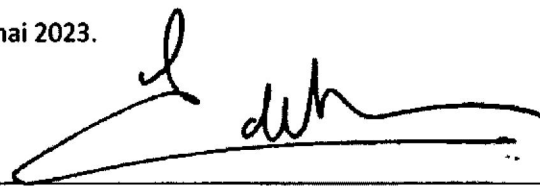
(ci-après, la « *Société* »)

Représentée par OMNIA HOLDING SA, Président, elle-même représentée par Monsieur François LE ROUX DE BRETAGNE :

- Certifie que les documents comptables transmis sous forme électronique sont conformes aux comptes approuvés par la collectivité des associés, ou, en cas d'associé unique, par ce dernier ;
- Déclare donner mandat pour effectuer le dépôt des documents mentionnés aux articles L. 232-21 à L. 232-23 du code de commerce à :

**DELOITTE SOCIETE D'AVOCATS**  
**Maître Jean-Baptiste MATT**  
Avocat au barreau de Strasbourg  
5, allée d'Helsinki – 67300 Schiltigheim

Le 10 mai 2023.



**Le Président**  
OMNIA HOLDING SA  
Représentée par Monsieur François LE ROUX DE BRETAGNE

## **SALPA RESTAURATION**

Société par actions simplifiée au capital de 4.850.000,00 euros  
Siège social : rue du Pont du Péage – 67118 Geispolsheim  
811 043 330 R.C.S. Strasbourg

---

### **EXTRAIT DU PROCES VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE EN DATE DU 10 MAI 2023**

---

#### **DEUXIÈME DÉCISION**

*Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022*

L'Associé Unique,

En conséquence de la décision qui précède,

**Décide** d'affecter en totalité la perte de l'exercice s'élevant à (1.149.290,00) euros au compte « Report à nouveau »,

**Constate** que le compte report à nouveau est ainsi porté de 0 euro à (1.149.290,00) euros,

**Constate**, en conséquence, qu'aucun dividende ne sera proposé à la distribution,

**Rappelle**, conformément à l'article 243 bis du code général des impôts, qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois (3) derniers exercices.

*Pour certification conforme*

**LES SECRETS DU CHOCOLAT**  
OMNIA HOLDING, Président,  
Représentée par Monsieur François LE ROUX DE BRETAGNE




# **SALPA RESTAURATION**

**RUE DU PONT DE PEAGE  
67118 - GEISPOLSHEIM**

**SIRET : 81104333000018**

## **COMPTES ANNUELS**

**Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022**

*Certifié conforme*  


| BILAN-ACTIF  | Brut              | Amort. et dépréciations | Net au 31/12/2022 | Net au 31/12/2021 |
|--|-------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Capital souscrit non appelé</b>                 |                   |                         |                   |                   |
| Frais d'établissement                              |                   |                         |                   |                   |
| Frais de recherche et développement                |                   |                         |                   |                   |
| Concessions, brevets, droits et valeurs similaires | 61 383            | 52 126                  | 9 256             | 10 936            |
| Fonds commercial                                   | 1 376 451         |                         | 1 376 451         | 1 376 451         |
| Autres immobilisations incorporelles               |                   |                         |                   |                   |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorp.     |                   |                         |                   |                   |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>               | <b>1 437 833</b>  | <b>52 126</b>           | <b>1 385 707</b>  | <b>1 387 386</b>  |
| Terrains   |                   |                         |                   |                   |
| Constructions                                      | 1 909 494         | 267 329                 | 1 642 165         | 1 718 544         |
| Installations tech., mat. et out. industriels      | 127 263           | 61 666                  | 65 597            | 48 046            |
| Autres immobilisations corporelles                 | 1 995 007         | 456 176                 | 1 538 830         | 1 680 903         |
| Immobilisations en cours                           | 17 864            |                         | 17 864            | 17 864            |
| Avances et acomptes sur immobilisations corp.      |                   |                         |                   |                   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                 | <b>4 049 627</b>  | <b>785 171</b>          | <b>3 264 456</b>  | <b>3 465 357</b>  |
| Participations                                     | 12 341 810        | 61 624                  | 12 280 186        | 4 651 369         |
| Créances rattachées à des participations           |                   |                         |                   |                   |
| Autres titres immobilisés                          |                   |                         |                   | 500 000           |
| Prêts  |                   |                         |                   |                   |
| Autres immobilisations financières                 | 31 332            |                         | 31 332            | 22 192            |
| <b>Immobilisations financières</b>                 | <b>12 373 142</b> | <b>61 624</b>           | <b>12 311 518</b> | <b>5 173 562</b>  |
| <b>Actif immobilisé</b>                            | <b>17 860 602</b> | <b>898 921</b>          | <b>16 961 680</b> | <b>10 026 305</b> |
| Matières premières, autres approvisionnement       | 27 645            |                         | 27 645            | 17 519            |
| En-cours de production de biens                    |                   |                         |                   |                   |
| En-cours de production de services                 |                   |                         |                   |                   |
| Produits intermédiaires et finis                   |                   |                         |                   |                   |
| Marchandises                                       | 115 264           |                         | 115 264           | 147 434           |
| <b>Stocks et en-cours</b>                          | <b>142 909</b>    |                         | <b>142 909</b>    | <b>164 953</b>    |
| Avances et acomptes versés sur commande            |                   |                         |                   |                   |
| Créances clients et comptes rattachés              | 375 251           |                         | 375 251           | 8 652             |
| Autres créances                                    | 3 791 246         | 429 497                 | 3 361 749         | 7 751 780         |
| Capital souscrit et appelé, non versé              |                   |                         |                   |                   |
| <b>Créances</b>                                    | <b>4 166 497</b>  | <b>429 497</b>          | <b>3 737 000</b>  | <b>7 760 432</b>  |
| Valeurs mobilières de placement                    |                   |                         |                   |                   |
| Disponibilités                                     | 1 027 092         |                         | 1 027 092         | 255 843           |
| Divers   | 1 027 092         |                         | 1 027 092         | 255 843           |
| <b>Actif circulant</b>                             | <b>5 336 498</b>  | <b>429 497</b>          | <b>4 907 001</b>  | <b>8 181 227</b>  |
| Charges constatées d'avance                        | 7 102             |                         | 7 102             | 6 866             |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices         |                   |                         |                   |                   |
| <b>Comptes de régularisation</b>                   | <b>7 102</b>      |                         | <b>7 102</b>      | <b>6 866</b>      |
| Primes de remboursement des obligations            |                   |                         |                   |                   |
| Ecarts de conversion - Actif                       |                   |                         |                   |                   |
| <b>Total Actif</b>                                 | <b>23 204 201</b> | <b>1 328 419</b>        | <b>21 875 783</b> | <b>18 214 398</b> |

| BILAN-PASSIF                                     | Net au<br>31/12/2022 | Net au<br>31/12/2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| Capital social ou individuel                     | 4 850 000            | 505 000              |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport           |                      |                      |
| Ecarts de réévaluation                           |                      |                      |
| Réserve légale                                   |                      | 14 102               |
| Réserves statutaires ou contractuelles           |                      |                      |
| Réserves réglementées                            |                      |                      |
| Autres réserves                                  |                      | 267 929              |
| Report à nouveau                                 |                      | -625 133             |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)       | -1 149 290           | -1 108 054           |
| Subventions d'investissement                     | 8 571                | 10 987               |
| Provisions réglementées                          |                      |                      |
| <b>Capitaux propres</b>                          | <b>3 709 282</b>     | <b>-935 169</b>      |
| Produits des émissions de titres participatifs   | 9 900 000            | 9 900 000            |
| Avances conditionnées                            |                      |                      |
| <b>Autres fonds propres</b>                      | <b>9 900 000</b>     | <b>9 900 000</b>     |
| Provisions pour risques                          |                      |                      |
| Provisions pour charges                          |                      |                      |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>        |                      |                      |
| Emprunts obligataires convertibles               |                      |                      |
| Autres emprunts obligataires                     |                      |                      |
| Emprunts et dettes auprès des étab. de crédit    | 3 896 550            | 1 059 996            |
| Emprunts et dettes financières diverses          | 3 703 098            | 7 565 018            |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours |                      |                      |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés         | 332 458              | 329 165              |
| Dettes fiscales et sociales                      | 334 197              | 272 267              |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés  |                      |                      |
| Autres dettes                                    | 198                  | 23 121               |
| <b>Dettes</b>                                    | <b>8 266 501</b>     | <b>9 249 567</b>     |
| Produits constatés d'avance                      |                      |                      |
| Ecarts de conversion - Passif                    |                      |                      |
| <b>Total Passif</b>                              | <b>21 875 783</b>    | <b>18 214 398</b>    |

| Compte de résultat                                | du 01/01/2022<br>au 31/12/2022 | du 01/05/2021<br>au 31/12/2021 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Vente de marchandises                             | 373 000                        | 396 364                        |
| Production vendue de biens                        | 660 133                        | 620 398                        |
| Production vendue de services                     | 2 413 316                      | 601 116                        |
| <b>Production vendue</b>                          | <b>3 073 449</b>               | <b>1 221 513</b>               |
| <b>Chiffre d'affaires net</b>                     | <b>3 446 449</b>               | <b>1 617 877</b>               |
| Production stockée                                |                                |                                |
| Production immobilisée                            |                                |                                |
| Subventions d'exploitation                        | 25 180                         | 129 228                        |
| Reprises sur dépréciations et amortissements      |                                |                                |
| Transferts de charges                             | 5 891                          | 12 343                         |
| Autres produits                                   | 69 719                         | 11 674                         |
| <b>Total des produits d'exploitation</b>          | <b>3 547 239</b>               | <b>1 771 122</b>               |
| Achat de marchandises                             | -205 841                       | -159 289                       |
| Variation de stock (marchandises)                 | -32 170                        | -438                           |
| Achats de mat. prem. et autres approv.            | -471 141                       | -239 205                       |
| Variation de stock (mat prem. et autres approv.)  | 10 126                         | -3 682                         |
| Autres achats et charges externes                 | -1 464 317                     | -848 800                       |
| Impôts, taxes et versements assimilés             | -66 226                        | -28 066                        |
| Salaires et traitements                           | -1 201 337                     | -496 144                       |
| Charges sociales                                  | -366 478                       | -159 276                       |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations  | -316 136                       | -152 769                       |
| Dotations aux dépréciations sur immobilisations   |                                |                                |
| Dotations aux dépréciations sur actif circulant   |                                |                                |
| Dotations aux provisions pour risques et charges  |                                |                                |
| <b>Dotations d'exploitation</b>                   | <b>-316 136</b>                | <b>-152 769</b>                |
| Autres charges                                    | -76 448                        | -1 843                         |
| <b>Total des charges d'exploitation</b>           | <b>-4 189 969</b>              | <b>-2 089 513</b>              |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                    | <b>-642 729</b>                | <b>-318 391</b>                |
| Bénéfice attribué ou perte transférée             |                                |                                |
| Perte supportée ou bénéfice transférée            |                                |                                |
| <b>Opérations en commun</b>                       |                                |                                |
| Produits de participations                        |                                |                                |
| Prod. valeurs mob. et créances de l'actif immob.  |                                |                                |
| Autres intérêts et produits assimilés             | 77 598                         | 47 572                         |
| Reprises sur dépréciations et tr. de charges      | 87 341                         |                                |
| Différences positives de change                   |                                |                                |
| Prod. nets sur cess. de VMP                       |                                |                                |
| <b>Produits financiers</b>                        | <b>164 939</b>                 | <b>47 572</b>                  |
| Dotations financières aux amort. et dép.          | -491 121                       | -87 341                        |
| Intérêts et charges assimilées                    | -135 913                       | -36 332                        |
| Différences négatives de change                   |                                |                                |
| Charges nettes sur cessions de VMP                |                                |                                |
| <b>Charges financières</b>                        | <b>-627 054</b>                | <b>-123 673</b>                |
| <b>Résultat financier</b>                         | <b>-462 095</b>                | <b>-76 100</b>                 |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>              | <b>-1 104 825</b>              | <b>-394 491</b>                |
| Produits exceptionnels sur opération de gestion   |                                |                                |
| Produits exceptionnels sur opération en capital   | 2 416                          | 67 092                         |
| Reprises sur dépréciations et tr. de charges      |                                |                                |
| <b>Produits exceptionnels</b>                     | <b>2 416</b>                   | <b>67 092</b>                  |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | -36                            | -766                           |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | -46 844                        | -779 889                       |

| Compte de résultat                            | du 01/01/2022<br>au 31/12/2022 | du 01/05/2021<br>au 31/12/2021 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Dotations exceptionnelles aux amort. et prov. |                                |                                |
| Charges exceptionnelles                       | -46 881                        | -780 655                       |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                  | <b>-44 465</b>                 | <b>-713 563</b>                |
| Participation des salariés                    |                                |                                |
| Impôts sur les sociétés                       |                                |                                |
| <b>BENEFICE OU PERTE</b>                      | <b>-1 149 290</b>              | <b>-1 108 054</b>              |



# REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière (règlement ANC 2014-03) et dans le respect du principe de prudence.

L'exercice considéré débute le **01/01/2022** et finit le **31/12/2022**.

Il a une durée de **12** mois. L'exercice précédent comptait une durée de 8 mois.

Le bilan de l'exercice présente un total de **21 875 782,46 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 714 593,74** euros et un total **charges** de **4 863 883,34** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-1 149 289,60** euros.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base:

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

La continuité d'exploitation de la société est dépendante du soutien financier de l'actionnaire majoritaire la SAS LES SECRETS DU CHOCOLAT. Ce soutien est notamment matérialisé par l'émission d'une lettre de soutien de la SA OMNIA Holding au profit de la SAS SALPA RESTAURATION.

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

## Changement de méthode

Néant

## Faits marquants, événements postérieurs

Au titre des événements importants survenus au cours de l'exercice, il convient de noter les événements suivants :

- **Décisions de l'associé unique en date du 27 janvier 2022**

Par décisions de l'associé unique en date du 27 janvier 2022, la Société s'est portée caution du prêt en cours accordée à la société AUX ARMES DE STRASBOURG. La caution porte sur une somme s'élevant à 843.653,12 euros.

- **Décisions de l'associé unique en date du 2 février 2022**

Par décisions de l'associé unique en date du 2 février 2022, l'associé unique a autorisé le président de la Société à se porter caution du plan d'apurement des dettes fiscales et sociales accordé le 22 octobre 2019 par la commission des chefs de services financiers, pour le montant des dettes restant dû, soit 208.940,60 euros.

- **Lettre de soutien d'OMNIA HOLDING SA à la Société du 3 mars 2022**

Par un courrier du 3 mars 2022, OMNIA HOLDING SA, agissant en qualité d'associé unique ultime, s'est engagé auprès du Président à fournir à la Société, si besoin, tout support financier lui permettant de faire face à ses engagements et de continuer son activité normale.

- **Décisions de l'associé unique en date du 30 avril 2022**

Par décisions de l'associé unique en date du 30 avril 2022, il a été décidé d'augmenter le capital d'une somme de 5.066.636,00 euros pour le porter de 505.000,00 euros à 5.571.636,00 euros par l'émission de 5.066.636 actions nouvelles souscrites par compensation avec une créance liquide et exigible sur la Société, puis de réduire le capital d'une somme de 1.451.156,00 euros par résorption des pertes pour le porter de 5.571.636,00 euros à 4.120.480,00 euros.

- **Décision de l'associé unique en date du 8 juillet 2022**

Par décision de l'associé unique en date du 8 juillet 2022, l'associé unique a autorisé le président à souscrire à une ligne de trésorerie bancaire, d'un montant de 1.000.000 euros et d'une durée de 48 mois.

• **Fusion-absorption de CM par la Société en date du 22 juillet 2022**

Dans le cadre d'un projet de fusion en date du 8 juin 2022, CM SAS (804 053 353 R.C.S. Strasbourg) a été absorbée par la Société. L'actif net apporté s'est élevé à 2.200.000,00 euros.

Cet apport à titre de fusion absorption a été rémunéré par une augmentation de capital d'un montant de 729.520,00 euros pour le porter de 4.120.480,00 euros à 4.850.000,00 euros par création de 729.520 actions nouvelles d'une valeur nominale de 1,00 euro. La fusion n'a pas donné lieu à la constitution d'une prime de fusion.

En conséquence de la fusion, la structuration du capital a été modifiée de la façon suivante :

- LES SECRETS DU CHOCOLAT : 4.120.480 actions, soit 84,96 % ; et
- Monsieur Cédric MOULOT : 729.520 actions, soit 15,04 %.

La fusion a été constatée par un procès-verbal des décisions de l'associé unique de la société absorbante en date du 22 juillet 2022.

• **Décision de l'associé unique en date du 22 juillet 2022**

Par décisions de l'associé unique en date du 22 juillet 2022, il a été constaté que les capitaux propres de la Société se trouvent reconstitués à hauteur de la moitié du capital social.

• **Décision du Président en date du 19 décembre 2022**

Par décision du Président en date du 19 décembre 2022, il a été décidé de procéder à la modification du représentant permanent du Président personne morale avec effet à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2023. Monsieur François LE ROUX DE BRETAGNE a été désigné en remplacement de Monsieur Jean-Philippe BURRUS pour une durée indéterminée.

• **Provision pour dépréciation de compte courant d'associé**

Une provision pour dépréciation de compte courant d'associé d'un montant de 429k € a été constatée au titre de la créance vis à vis de la filiale "231 EAST STREET", les perspectives de récupération des sommes avancées étant très incertaines.

**Concernant l'opération de fusion :**

Cette fusion a été opérée à la valeur réelle, conformément au PCG en cas d'actif net comptable apporté insuffisant pour permettre la libération du capital.

Valeur de l'actif net apporté selon le commissaire à la fusion : 9 071 K€.

Montant du bilan de la holding CM au 31/12/2021 : 6 527 K€.

La valeur des actifs apportés par la holding CM a été déterminée de la manière suivante :

|   | <b>Brut</b>         | <b>Amort. &amp; Prov</b> | <b>Net</b>          | <b>Valeur d'apport</b> |
|---|---------------------|--------------------------|---------------------|------------------------|
| <b>Actif immobilisé</b>                   |                     |                          |                     |                        |
| Concessions, brevets et droits similaires | 81 390,00           | 81 390,00                | 0                   | 0                      |
| Autres immobilisations corporelles        | 61 652,61           | 38 231,81                | 23 420,80           | 23 420,80              |
| Autres participations                     | 5 405 846,71        |                          | 5 405 846,71        | 7 950 420,87           |
| Créances rattachées à des participations  | 717 148,45          |                          | 717 148,45          | 717 148,45             |
| Autres immobilisations financières        | 16 719,20           | 15 002,91                | 1 716,29            | 1 716,29               |
| <b>Total (I)</b>                          | <b>6 282 756,97</b> | <b>134 624,72</b>        | <b>6 148 132,25</b> | <b>8 692 706,41</b>    |
| <b>Actif circulant</b>                    |                     |                          |                     |                        |
| Clients et comptes rattachés              | 164 730,99          |                          | 164 730,99          | 164 730,99             |
| Autres                                    | 159 921,18          |                          | 159 921,18          | 159 921,18             |
| Disponibilités                            | 52 314,11           |                          | 52 314,11           | 52 314,11              |
| Charges constatées d'avance               | 2 040,87            |                          | 2 040,87            | 2 040,87               |
| <b>Total (II)</b>                         | <b>379 007,15</b>   |                          | <b>379 007,15</b>   | <b>379 007,15</b>      |
| <b>Total Actif</b>                        | <b>6 661 764,12</b> | <b>134 624,72</b>        | <b>6 527 139,40</b> | <b>9 071 713,56</b>    |

La valeur des passifs apportés par la holding CM a été déterminée de la manière suivante :

| <b>Emprunts et dettes</b>                              | <b>Valeur comptable</b> | <b>Valeur d'apport</b> |
|--|-------------------------|------------------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 1 367 086,85            | 1 367 086,85           |

|                                       |                     |                     |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Emprunts et dettes financières divers | 5 237 079,47        | 5 237 079,47        |
| Dettes fournisseurs                   | 133 377,21          | 133 377,21          |
| Dettes fiscales et sociales           | 125 219,20          | 125 219,20          |
| Autres dettes                         | 8 950,83            | 8 950,83            |
| <b>Total</b>                          | <b>6 871 713,56</b> | <b>6 871 713,56</b> |

Cette opération s'est traduite par la constatation d'un mali de fusion de 2 545 K€ qui a été affecté aux différents titres de participation au prorata des plus-values latentes :

- Au Crocodile : 21 K€
- Aux Armes de Strasbourg : 1 074 K€
- 1741 : 10 K€
- Tire Bouchon : 1 440 K€

Nous n'avons identifié aucun évènement important survenu après la clôture de l'exercice.

### **Immobilisations**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur cout d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciations sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens :

| Catégorie                   | Mode     | Durée      |
|-----------------------------|----------|------------|
| Autres éléments incorporels | Linéaire | 2 à 5 ans  |
| Constructions               | Linéaire | 25 ans     |
| Agencements et aménagements | Linéaire | 3 à 15 ans |
| Matériel de transport       | Linéaire | 5 ans      |
| Matériel de bureau          | Linéaire | 3 à 5 ans  |
| Mobilier de bureau          | Linéaire | 5 à 10 ans |

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **Titres de participation**

Les immobilisations financières sont enregistrées à leur valeur d'acquisition et dépréciées, le cas échéant, par voie de provision, si à la clôture de l'exercice, la valeur de marché est inférieure à la valeur d'acquisition. Pour les titres de participation, la valeur de marché est fonction de la quote-part de situation nette détenue dans la filiale, de son CA normatif ainsi que d'un coefficient de valorisation.

### **Stocks et en cours**

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Les stocks sont évalués selon la méthode FIFO.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

### **Créances et dettes**

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

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

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

### **Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### **Achats**

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

### Fonds de commerce

Selon le règlement N° 2015-06, les fonds commerciaux sont présumés avoir une durée d'utilisation non limitée. En contrepartie de cette durée d'utilisation non limitée, les sociétés doivent réaliser un test annuel de dépréciation, même en l'absence d'indice de perte de valeur.

L'évaluation des fonds de commerce s'est basée sur un test annuel de dépréciation réalisé en fonction du chiffre d'affaires. Aucun indice ne permet de justifier une remise en cause de la valeur d'acquisition.

### Engagements de retraite

Les engagements financiers ont été déterminés sur les suivantes :

- salaires de base avec ancienneté par salarié au 31.12.2022
- calcul de l'indemnité de départ à la retraite prévue par la convention collective jusqu'à l'âge de 62 ans
- calcul du rapport entre l'ancienneté acquise au 31.12.2022 et l'ancienneté totale à 62 ans
- application du coefficient de risque suivant la table de mortalité INSEE de 2018
- application d'un coefficient de rotation suivant la table du "Turn-over" moyen
- application d'un pourcentage de charges sociales moyen de 45 %
- le taux d'actualisation est de 3.60 %
- montant de l'engagement par catégorie professionnelle selon l'avenant par accord d'entreprise signé le 15.03.2004 stipulant les nouvelles règles de calcul en vigueur selon notre convention collective, à savoir :
  - \* catégorie ouvriers / employés - règles de calcul identique à celle des agents de maîtrise
  - \* catégorie AM article 36 et assimilés cadres - règles de calcul identique à celle des cadres
- Taux de revalorisation: 1%
- Méthode de calcul appliquée : ANC 2021

|              | ENGAGEMENT   |
|--------------|--------------|
| CADRES       | 932          |
| ETAM         | 0            |
| EMPLOYES     | 1 878        |
| <b>TOTAL</b> | <b>2 810</b> |

### Engagements financiers donnés

| Engagements donnés   | Total            | Filiales         | Participations   | Autres       |
|--|------------------|------------------|------------------|--------------|
| Nantissement FDC Arztner   | 211 769          | 211 769          |                  |              |
| Abandon de créance avec clause de retour à meilleure fortune LSC | 1 083 085        |                  | 1 083 085        |              |
| Caution emprunt C GUET (ADS)                                     | 701 199          | 701 199          |                  |              |
| Caution emprunt SC SM  | 830 000          | 830 000          |                  |              |
| Caution emprunt SCI 1605   | 311 486          | 311 486          |                  |              |
| Caution emprunt 231 PLACE SAINT ETIENNE                          | 71 388           | 71 388           |                  |              |
| Engagement IDR   | 2 810            |                  |                  | 2 810        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>3 213 737</b> | <b>2 125 842</b> | <b>1 085 085</b> | <b>2 810</b> |

### Engagements financiers reçus

| Engagements reçus   | Total            | Dirigeants       | Filiales       | Autres         |
|---|------------------|------------------|----------------|----------------|
| Caution solidaire OMNIA Holding   | 211 769          | 211 769          |                |                |
| Abandon de créance avec clause de retour à meilleure fortune CROCODILE    | 400 000          |                  | 400 000        |                |
| Abandon de créance avec clause de retour à meilleure fortune C GUET (ADS) | 310 000          |                  | 310 000        |                |
| Garantie Etat PGE   | 694 497          |                  |                | 694 497        |
| Caution billet de trésorerie CA   | 800 000          | 800 000          |                |                |
| Caution emprunts CCM  | 546 365          | 546 365          |                |                |
| Caution emprunts CIC  | 702 246          | 702 246          |                |                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>3 664 877</b> | <b>2 260 380</b> | <b>710 000</b> | <b>694 497</b> |

### Intégration fiscale

Dans le cadre de la réglementation fiscale des groupes de sociétés, SALPA RESTAURATION a constitué un groupe d'intégration fiscale. Voici la

liste des sociétés intégrées fiscalement à compter du 1er janvier 2022 :

- SALPA RESTAURATION (Tête de groupe)
- 231 PLACE SAINT ETIENNE
- 1741

La centralisation des impôts sur la SAS SALPA RESTAURATION ne devant ni léser, ni avantager aucune des sociétés, il a été décidé de faire en sorte que chaque société se trouve dans une situation comparable à celle qui aurait été la sienne si elle avait été imposée séparément.

#### **Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 5 075 € HT.

#### **Détail des transferts de charges**

| Nature                              | 2022  | 2021   |
|-------------------------------------|-------|--------|
| Remboursement assurance sinistre    | 4 941 | 7 043  |
| Refacturations                      |       | 5 108  |
| Remboursement indemnités prévoyance | 950   | 192    |
| TOTAL                               | 5 891 | 12 343 |

#### **Détail des charges et produits constatés d'avance**

| Nature                 | 2022  | 2021  |
|------------------------|-------|-------|
| Charges d'exploitation | 7 102 | 6 866 |
| TOTAL                  | 7 102 | 6 866 |

#### **Détail des charges exceptionnelles**

| Nature   | 2022   | 2021    |
|--|--------|---------|
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 36     | 766     |
| VNC des éléments d'actif cédés                           | 46 844 | 69 889  |
| Charges exceptionnelles diverses                         |        | 710 000 |
| TOTAL  | 46 881 | 780 655 |

#### **Détail des produits exceptionnels**

| Nature  | 2022  | 2021   |
|---|-------|--------|
| Produit des cessions d'éléments d'actif               |       | 66 000 |
| QP des subventions d'investissement virée au résultat | 2 416 | 1 092  |
| TOTAL   | 2 416 | 67 092 |

#### **Détail des produits à recevoir**

| Nature          | 2022 | 2021  |
|-----------------|------|-------|
| Autres créances |      | 7 886 |
| TOTAL           |      | 7 886 |

#### **Détail des charges à payer**

| Nature   | 2022    | 2021    |
|--|---------|---------|
| Dettes financières auprès des établissements de crédit | 6 424   | 2 896   |
| Dettes financières diverses                            | 99 712  | 32 131  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 45 908  | 37 657  |
| Dettes fiscales et sociales                            | 161 619 | 147 726 |
| TOTAL  | 313 663 | 220 410 |

#### **Tableau des effectifs moyens**

| Nature                  | 2022 | 2021 |
|-------------------------|------|------|
| Cadres                  | 5    | 4    |
| Agents de maîtrise      |      |      |
| Employés et techniciens | 29   | 27   |
| TOTAL                   | 34   | 31   |

**Crédit bail**

| Immobilisations en crédit bail                | Coût d'entrée | Dotations de l'exercice | Dotations cumulées | Valeur nette |
|---|---------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| Installations techniques, matériel, outillage | 14 301        | 2 860                   | 10 487             | 3 814        |
| TOTAL   | 14 301        | 2 860                   | 10 487             | 3 814        |

| Engagements de crédit-bail                    | Redevances payées de l'exercice | Redevances payées cumulées | Redevances restant à payer jusqu'à 1 an | Redevances restant à payer de 1 à 5 ans | Redevances restant à payer plus de 5 ans | Total | Prix d'achat résiduel |
|---|---------------------------------|----------------------------|---|---|--|-------|-----------------------|
| Installations techniques, matériel, outillage | 2 724                           | 13 588                     | 2 724                                   | 1 362                                   |  | 4 086 | 143                   |
| TOTAL   | 2 724                           | 13 588                     | 2 724                                   | 1 362                                   |  | 4 086 | 143                   |



## IMMOBILISATIONS

| Indicateur  | Début d'exercice  | Augmentation   | Diminution     | Fusion           | Fin d'exercice    |
|---|-------------------|----------------|----------------|------------------|-------------------|
| <b>Frais d'établissement et de développement</b>        |                   |                |                |                  |                   |
| Fonds commercial  | 1 376 451         |                |                |                  | 1 376 451         |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles           | 16 243            | 3 750          | 40 000         | 81 390           | 61 383            |
| Immobilisations incorporelles                           | 1 392 693         | 3 750          | 40 000         | 81 390           | 1 437 833         |
| <b>Terrains</b>   |                   |                |                |                  |                   |
| Constructions sur sol propre                            | 1 909 494         |                |                |                  | 1 909 494         |
| Constructions sur sol d'autrui                          |                   |                |                |                  |                   |
| Installations gén., agencts. et amén. des constructions |                   |                |                |                  |                   |
| Installations techn., mat. et out. industriels          | 91 217            | 38 069         | 2 023          |                  | 127 263           |
| Installations gén., agencts. et amén. divers            | 1 768 772         | 37 598         |                |                  | 1 806 370         |
| Matériel de transport                                   |                   |                |                | 52 498           | 52 498            |
| Matériel de bureau et infor., mobilier                  | 114 243           | 12 741         |                | 9 154            | 136 139           |
| Emballages récupérables et divers                       |                   |                |                |                  |                   |
| Immobilisations corporelles en cours                    | 17 864            | 79 138         | 79 138         |                  | 17 864            |
| Avances et acomptes                                     |                   |                |                |                  |                   |
| Immobilisations corporelles                             | 3 901 590         | 167 546        | 81 161         | 61 652           | 4 049 627         |
| Participations évaluées par mise en éq.                 |                   |                |                |                  |                   |
| Autres participations                                   | 4 738 710         | 695 000        |                | 6 908 100        | 12 341 810        |
| Autres titres immobilisés                               | 500 000           |                |                | -500 000         |                   |
| Prêts et autres immo. financières                       | 22 192            | 9 110          | 16 689         | 16 719           | 31 332            |
| Immobilisations financières                             | 5 260 903         | 704 110        | 16 689         | 6 424 819        | 12 373 142        |
| <b>Total</b>  | <b>10 555 185</b> | <b>875 406</b> | <b>137 850</b> | <b>6 567 861</b> | <b>17 860 602</b> |

## AMORTISSEMENTS

| Indicateur  | Début<br>d'exercice | Augmentation   | Diminution | Fin d'exercice   |
|---|---------------------|----------------|------------|------------------|
| <b>Frais d'établissement et de développement</b>        |                     |                |            |                  |
| Fonds commercial  |                     |                |            |                  |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles           | 5 307               | 46 820         |            | 52 126           |
|   |                     | Dont fusion :  |            |                  |
|   |                     | 41 390         |            |                  |
| Immobilisations incorporelles                           | 5 307               | 46 820         |            | 52 126           |
| Terrains  |                     |                |            |                  |
| Constructions sur sol propre                            | 190 949             | 76 380         |            | 267 329          |
| Constructions sur sol d'autrui                          |                     |                |            |                  |
| Installations gén., agencts. et amén. des constructions |                     |                |            |                  |
| Installations techn., mat. et out. industriels          | 43 171              | 18 495         |            | 61 666           |
| Installations gén., agencts. et amén. divers            | 190 448             | 187 330        |            | 377 779          |
| Matériel de transport                                   |                     | 43 311         |            | 43 311           |
|   |                     | Dont fusion :  |            |                  |
|   |                     | 38 232         |            |                  |
| Matériel de bureau et infor., mobilier                  | 11 664              | 23 423         |            | 35 087           |
| Emballages récupérables et divers                       |                     |                |            |                  |
| Immobilisations corporelles en cours                    |                     |                |            |                  |
| Avances et acomptes                                     |                     |                |            |                  |
| Immobilisations corporelles                             | 436 232             | 348 939        |            | 785 171          |
| Participations évaluées par mise en éq.                 |                     |                |            |                  |
| Autres participations                                   |                     |                |            |                  |
| Autres titres immobilisés                               |                     |                |            |                  |
| Prêts et autres immo. financières                       |                     |                |            |                  |
| Immobilisations financières                             |                     |                |            |                  |
| <b>Total</b>  | <b>441 539</b>      | <b>425 319</b> |            | <b>1 052 500</b> |

## PROVISIONS

| Indicateur                                      | En début<br>d'exercice | Dotations      | Reprises      | En fin<br>d'exercice |
|---|------------------------|----------------|---------------|----------------------|
| <b>Litiges</b>                                  |                        |                |               |                      |
| Garanties données aux clients                   |                        |                |               |                      |
| Pertes sur marchés à terme                      |                        |                |               |                      |
| Amendes et pénalités                            |                        |                |               |                      |
| Pertes de change                                |                        |                |               |                      |
| Pensions et obligations similaires              |                        |                |               |                      |
| Pour impôts                                     |                        |                |               |                      |
| Renouvellement des immobilisations              |                        |                |               |                      |
| Gros entretien et grandes révisions             |                        |                |               |                      |
| Charges sociales et fiscales sur congés à payer |                        |                |               |                      |
| Autres provisions pour risques et charges       |                        |                |               |                      |
| <b>Total</b>                                    |                        |                |               |                      |
| Ventilation des dotations et reprises           |                        |                |               |                      |
| <b>Exploitation</b>                             |                        |                |               |                      |
| <b>Financières</b>                              | <b>87 341</b>          | <b>61 624</b>  | <b>87 341</b> | <b>61 624</b>        |
| 29611000 Prov./dépréciat. titres Crocodile      | 87 341                 |                |               |                      |
| 68662120 Dot. pour dépr. titres 231             |                        | 13 234         |               |                      |
| 68662130 Dot. pour dépr. titres VIGNETTE        |                        | 47 890         |               |                      |
| 68662140 Dot. pour dépr. titres SC SM           |                        | 500            |               |                      |
| 78662110 Reprise prov sur titre Crocodile       |                        |                | 87 341        |                      |
| 29612000 Prov./dépréciat. titres 231            |                        |                |               | 13 234               |
| 29613000 Prov./dépréciat. titres VIGNETTE       |                        |                |               | 47 890               |
| 29614000 Prov./dépréciat. titres SC SM          |                        |                |               | 500                  |
| <b>Exceptionnelles</b>                          |                        | <b>429 497</b> |               | <b>429 497</b>       |
| 68650000 Dotations prov. C/C associés           |                        | 429 497        |               |                      |
| 49550000 Provision compte courant des associés  |                        |                |               | 429 497              |

## CREANCES ET DETTES

| Indicateur                               | Montant brut     | Echéances à plus d'un an | Echéances à moins d'un an |
|--|------------------|--------------------------|---------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé</b>    |                  |                          |                           |
| Créances rattachées à des participations |                  |                          |                           |
| Prêts                                    |                  |                          |                           |
| Autres                                   | 31 332           | 31 332                   | 0                         |
| <b>Créances de l'actif circulant</b>     |                  |                          |                           |
| Créances clients et comptes rattachés    | 375 251          |                          | 375 251                   |
| Autres                                   | 3 791 058        | 3 720 838                | 70 220                    |
| Capital souscrit - appelé, non versé     |                  |                          |                           |
| Charges constatées d'avance              | 7 102            |                          | 7 102                     |
| <b>Total</b>                             | <b>4 204 743</b> | <b>3 752 170</b>         | <b>452 573</b>            |
| Prêts accordés en cours d'exercice       |                  |                          |                           |
| Prêts remboursés en cours d'exercice     |                  |                          |                           |

| Indicateur                                      | Montant brut      | A plus de 5 ans   | A plus d'un an   | A moins d'un an  |
|---|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| <b>Emprunts obligataires convertibles</b>       |                   |                   |                  |                  |
| Autres emprunts obligataires                    |                   |                   |                  |                  |
| Empr. et det. étab. de crédit < 1 an            | 806 424           |                   |                  | 806 424          |
| Empr. et det. étab. de crédit > 1 an            | 3 066 261         | 437 500           | 2 005 446        | 623 315          |
| Emprunts et dettes financières divers           | 10 386 500        | 9 900 000         | 360 000          | 126 500          |
| Fournisseurs et comptes rattachés               | 332 458           |                   |                  | 332 458          |
| Dettes fiscales et sociales                     | 334 197           |                   |                  | 334 197          |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés |                   |                   |                  |                  |
| Autres dettes                                   | 3 216 796         | 3 216 598         |                  | 198              |
| Produits constatés d'avance                     |                   |                   |                  |                  |
| <b>Total</b>                                    | <b>18 142 636</b> | <b>13 554 098</b> | <b>2 365 446</b> | <b>2 223 092</b> |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice          | 1 100 000         |                   |                  |                  |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice         | 783 111           |                   |                  |                  |
| Dettes envers les associés                      | 3 216 598         |                   |                  |                  |

**CAPITAL SOCIAL****\*Capital social - Composition\***

|  | Nombre de titres | Valeur nominale |
|--|------------------|-----------------|
| Titres au début de l'exercice            | 505 000,00       | 1,00            |
| Titres émis au cours de l'exercice       | 5 796 156,00     | 1,00            |
| Titres remboursés au cours de l'exercice | 1 451 156,00     | 1,00            |
| Titres en fin d'exercice                 | 4 850 000,00     | 1,00            |

## VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

Capitaux propres et réserves au 31/12/2022

### Variation de la situation nette

| Compte   | Libellé                             | Solde début d'exercice | Affectation du résultat N-1 | Autres variations des capitaux | Solde fin d'exercice avant résultat N |
|----------|-------------------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| 10100000 | Capital                             | 505 000,00             |                             | 4 345 000,00                   | 4 850 000,00                          |
| 10110000 | Capital souscrit-non appelé         |                        |                             |                                |                                       |
| 10120000 | Capital souscrit-appelé non versé   |                        |                             |                                |                                       |
| 10130000 | Capital souscrit-appelé, versé      |                        |                             |                                |                                       |
| 10131000 | Capital non amorti                  |                        |                             |                                |                                       |
| 10610000 | Réserve légale                      | 14 101,54              |                             | -14 101,54                     |                                       |
| 10611000 | Réserve légale proprement dite      |                        |                             |                                |                                       |
| 10612000 | Réserve légale (+ value à LT)       |                        |                             |                                |                                       |
| 10620000 | Réserves indisponibles              |                        |                             |                                |                                       |
| 10630000 | Réserves statutaires ou contract.   |                        |                             |                                |                                       |
| 10640000 | Réserves réglementées               |                        |                             |                                |                                       |
| 10641000 | Réserve pour + Values à LT          |                        |                             |                                |                                       |
| 10648000 | Autres réserves réglementées        |                        |                             |                                |                                       |
| 10680000 | Autres réserves                     | 267 929,23             |                             | -267 929,23                    |                                       |
| 10800000 | Compte de l'exploitant              |                        |                             |                                |                                       |
| 10900000 | Actionnaires : capit.sousc.n/appelé |                        |                             |                                |                                       |
| 11000000 | Report à nouveau (solde créditeur)  |                        |                             |                                |                                       |
| 11900000 | Report à nouveau (solde débiteur)   | -625 132,50            | -1 108 054,31               | 1 733 186,81                   |                                       |
| 11910000 | REPORT A NOUVEAU (SD)               |                        |                             |                                |                                       |
|          | <b>Total</b>                        | <b>161 898,27</b>      | <b>-1 108 054,31</b>        | <b>5 796 156,04</b>            | <b>4 850 000,00</b>                   |

### Autres affectations

| Compte | Libellé      | Solde début d'exercice | Affectation du résultat N-1 | Autres variations des capitaux | Solde fin d'exercice avant résultat N |
|--------|--------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
|        | <b>Total</b> |                        |                             |                                |                                       |

Total de l'affectation

Montant total affecté : 1108054,31

Résultat à affecter

| Compte   | Libellé  | Résultat de l'exercice N-1 |
|----------|----------|----------------------------|
| 12000000 | Bénéfice |                            |
| 12900000 | Perte    | 1 108 054,31               |

Procès-verbal d'assemblée générale

Date du procès verbal d'assemblée générale : 30/04/2022

## Tableau des Filiales et Participations

|                         | Capital | Capital, réserves et RAN | Quote-part du capital détenu (en %) | Valeur Brute des titres détenus | Valeur Nette des titres détenus | Prêts et avances consentis par la société et no... | Montant des cautions et avals donnés par la soc... | CA HT du dernier exercice clos | Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice... | Dividendes encaissés par la société au cours de... |
|-------------------------|---------|--------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--|--|--------------------------------|--|--|
| 231                     | 5 000   | -328 775                 | 100                                 | 13 234                          | 0                               |  |  | 310 282                        | -132 893   |  |
| LA VIGNETTE             | 172 000 | 86 514                   | 100                                 | 987 420                         | 939 530                         |  |  | 680 938                        | -126 631   |  |
| 1741                    | 55 230  | 66 118                   | 100                                 | 742 939                         | 742 939                         |  |  | 1 327 394                      | -144 529   |  |
| AU CROCODILE            | 291 493 | 117 055                  | 100                                 | 1 966 280                       | 1 966 280                       |  |  | 2 727 119                      | -179 338   |  |
| AUX ARMES DE STRASBOURG | 100 000 | 66 203                   | 100                                 | 1 456 179                       | 1 456 179                       |  |  | 2 020 348                      | 24 233   |  |
| CHEZ YVONNE             | 210 000 | 1 143 939                | 100                                 | 2 295 146                       | 2 295 146                       |  |  | 1 396 789                      | -307 683   |  |
| TIRE BOUCHON            | 500 000 | 623 040                  | 100                                 | 4 880 111                       | 4 880 111                       |  |  | 1 888 951                      | -243 659   |  |
| SC SM                   | 1 000   | -358 355                 | 50                                  | 500                             | 0                               |  |  | 136 940                        | -71 583  |  |
|                         |         |                          |                                     |                                 |                                 |  |  |                                |  |  |
|                         |         |                          |                                     |                                 |                                 |  |  |                                |  |  |