

Bordereau attestant l'exactitude des informations - CRETEIL - 9401 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 04/09/2024 - 23233 - 2022 B 01698 - 692 008 493 - PARTICIPATIONS
DISTRIBUTION ET SERVICES

PARTICIPATIONS DISTRIBUTION ET SERVICES (PDS)
Société en nom collectif au capital de 3 506 328 €
Siège social : ZAC Port d'Ivry- 9 rue des Bateaux Lavois - 94200 Ivry-sur-Seine
692 008 493 R.C.S. CRETEIL

Exercice clos le 31 décembre 2023

- **EXTRAIT DU PROCES VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE DU 14 JUIN 2024 - APPROBATION DES COMPTES ET AFFECTATION DU RESULTAT**
- **BILAN, COMPTE DE RESULTAT ET ANNEXE**



COPIES CERTIFIEES CONFORMES

François GAZUIT représentant ETABLISSEMENTS DARTY ET FILS, Gérante

*** RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

PARTICIPATIONS DISTRIBUTION SERVICE

9 Rue Des Bateaux Lavoirs

94200 IVRY-SUR-SEINE

Comptes au 31/12/2023



- SOMMAIRE -

Page de garde

COMPTES ANNUELS

Bilan

Bilan - Actif	4
Bilan - Passif	5

Compte de résultat

Compte de résultat	7
Compte de résultat	8

ANNEXES

Règles et méthodes comptables	10
-------------------------------	----

Informations sur le bilan et le compte de résultat

Autres informations significatives	14
Immobilisations	16
Créances et dettes	17
Eléments sur les postes des entreprises liées	18
Charges à payer	19
Composition du capital social	20
Variation des capitaux propres	21
Charges et produits exceptionnels	22
Répartition de l'impôt sur les bénéfices	23

Engagements financiers, autres informations

Engagements hors bilan	25
Effectifs moyens	26

COMPTES ANNUELS

Bilan

Bilan - Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2023	31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	7 860		7 860	7 860
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	7 860		7 860	7 860
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés				40 870
Autres créances	1 110		1 110	1 098
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Disponibilités				
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				
ACTIF CIRCULANT	1 110		1 110	41 968
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	8 970		8 970	49 828

Bilan - Passif

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel (dont versé : 3 506 328)	3 506 328	3 506 328
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	19 315	19 315
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	228 674	228 674
Report à nouveau	-4 770 709	-4 749 991
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-1 007 070	-20 718
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	-2 023 461	-1 016 392
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS		
DETTE FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTE D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 703	8 256
Dettes fiscales et sociales	85 229	190 134
DETTE DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 940 499	867 829
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTE	2 032 431	1 066 219
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	8 970	49 828

Compte de résultat

Compte de résultat

Rubriques	France	Exportation	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	507 026		507 026	450 615
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	507 026		507 026	450 615
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			340 096	3 716
Autres produits			-2	2
PRODUITS D'EXPLOITATION			847 120	454 333
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			11 284	14 195
Impôts, taxes et versements assimilés			10 990	8 502
Salaires et traitements			1 260 295	295 972
Charges sociales			186 724	146 059
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immo. : dot. aux amort. (Dont amort. fonds. commercial)				
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Autres charges			6	10
CHARGES D'EXPLOITATION			1 469 299	464 738
RESULTAT D'EXPLOITATION			-622 179	-10 405
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			46 842	7 288
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			46 842	7 288
RESULTAT FINANCIER			-46 842	-7 288
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-669 022	-17 693

Compte de résultat

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	338 048	455
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	338 048	455
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-338 048	-455
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		2 570
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	847 120	454 333
TOTAL DES CHARGES	1 854 190	475 051
BENEFICE OU PERTE	-1 007 070	-20 718

ANNEXES

Règles et méthodes comptables

Les règles de présentation et d'évaluation des comptes sont identiques à celles de l'exercice précédent.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Rien de particulier à signaler.

PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES

La valeur brute des titres de participation est constituée par le coût d'achat (ou le coût d'apport).
Les titres de participation correspondent à 7 860 €.

A la clôture de l'exercice, la valeur nette des titres est comparée à leur valeur d'utilité diminuée de la dette financière nette de l'entreprise. Cette valeur d'utilité est déterminée en fonction d'une analyse multicritères tenant compte notamment des projections de flux de trésorerie futurs, de l'actif ré-estimé, de la quote-part de capitaux propres consolidés ou réévalués et d'autres méthodes, en tant que besoin. Lorsque cette valeur est inférieure à la valeur nette, une dépréciation est comptabilisée.

CREANCES ET DETTES

Créances/Dettes

Les créances et 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.

Créances/Dettes en devises étrangères

Néant.

CHIFFRE D'AFFAIRES

Le chiffre d'affaires correspond aux facturations des prestations de services rendues par la société PARTICIPATIONS DISTRIBUTION SERVICES à la société FNAC DARTY DISTRIBUTION ET SERVICES.

AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES

Ce poste comprend principalement :

- Frais de déplacement, frais de mission et réception.
- Honoraires.

RESULTAT FINANCIER

Les charges de 46 8428 € sont constituées essentiellement de la rémunération du compte courant de trésorerie de FNAC DARTY PARTICIPATIONS & SERVICES SA.

RESULTAT EXCEPTIONNEL

Les montants portés au compte de résultat exceptionnel concernent les éléments qui ne se rapportent pas aux activités courantes, et les éléments exceptionnels par leur nature ou leur montant concernant les activités habituelles.

ENGAGEMENTS DE RETRAITES ET MEDAILLES DU TRAVAIL

L'engagement relatif aux indemnités de départ à la retraite est calculé annuellement par un actuair indépendant en utilisant la méthode des unités de crédit projetées. Cette méthode prend en compte, sur la base d'hypothèses actuarielles, la probabilité de durée de service future du salarié, le niveau de rémunération futur, l'espérance de vie ainsi que la rotation du personnel.

Pour l'exercice 2023 les hypothèses actuarielles sont les suivantes :

Age de départ à la retraite : 62 à 64 ans

Evolution des salaires : 1,75 %

Taux d'actualisation : 3,20 %

Taux de rendement attendu sur actifs : 3,20 %

Sur ces bases, le montant des engagements d'indemnités de départ à la retraite s'élève à 0 K€ au 31 décembre 2023.

INTEGRATION FISCALE

La société Participations Distribution Services a donné son accord, par courrier du 25 mars 2018, pour entrer dans l'intégration fiscale formée par Fnac Darty SA à compter du 1er janvier 2018.

Modalités de répartition de l'impôt :

- Au terme de la convention prenant effet au 1er janvier 2013, FNAC DARTY SA est désormais redevable de l'impôt sur les sociétés, et la contribution sociale dus par le groupe intégré et des obligations fiscales afférentes qui pèsent sur le Groupe,
- La société, PARTICIPATIONS DISTRIBUTION SERVICES supporte une charge d'impôt sur les sociétés et de contribution sociale calculée sur ses résultats propres comme en l'absence d'option pour l'intégration fiscale, selon le principe de neutralité posé par la convention.

Les économies d'impôt ou charges d'impôt réalisées par le Groupe en raison de l'intégration sont appréhendées par FNAC DARTY SA de la façon suivante :

- Celles imputables aux déficits de la société PARTICIPATIONS DISTRIBUTION SERVICES sont conservées par FNAC DARTY SA. En revanche, si PARTICIPATIONS DISTRIBUTION SERVICES devient bénéficiaire, elle peut utiliser les déficits pour imputation sur ses résultats propres.
- FNAC DARTY SA se substitue à PARTICIPATIONS DISTRIBUTIONS SERVICES pour l'imputation des crédits d'impôts que PARTICIPATIONS DISTRUBTIONS SERVICES aurait été en droit d'imputer sur le montant de l'IS ou , le cas échéant de la contribution sociale, dont elle aurait pu obtenir le remboursement si elle n'avait pas été membre. FNAC DARTY SA rétrocède à PARTICIPATIONS DISTRIBUTIONS SERVICES l'éventuelle économie d'impôt pour autant que PARTICIPATIONS DISTRIBUTIONS SERVICES aurait été en droit de bénéficier de cette imputation ou remboursement en l'absence d'intégration fiscale.
- FNAC DARTY SA supportera à l'égard du Trésor les conséquences des redressements portant sur l'IS et la contribution sociale de PARTICIPATIONS DISTRIBUTION SERVICES au titre d'un exercice intégré, et les conséquences financières feront l'objet d'une refacturation à PARTICIPATIONS DISTRIBUTION SERVICES.

Au 31 décembre 2023, la situation fiscale de la société se présente comme suit :

Montant de l'impôt comptabilisé :	0 euro
Montant du crédit d'impôt :	0 euro
Montant de l'impôt pour le paiement duquel la société est solidaire :	0 euro

Informations sur le bilan et le compte de résultat

Autres informations significatives

CAPITAL

Le capital, composé de 230 000 actions de 15.24 euros, est détenu à 100 % par la société Etablissements DARTY et Fils.

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

Aucune rémunération n'a été versée aux mandataires sociaux de la société.

Il n'y a pas eu de versement de jetons de présence cette année.

Aucun engagement en matière de pension et retraite n'existe au profit des organes d'administration et de direction de la société.

Aucune avance, ni aucun crédit n'est alloué aux membres de conseil d'administration.

COMPTES CONSOLIDES

Les comptes de la société PARTICIPATIONS DISTRIBUTION SERVICES sont inclus suivant la méthode de l'intégration globale dans les comptes consolidés de Groupe Fnac.

Les états financiers consolidés de FNAC DARTY SA sont consultables sur le site [Fnacdarty.com](https://fnacdarty.com)

CREDIT BAIL

La société n'a pas recours au contrat de crédit-bail pour le financement de ses matériels.

OPERATIONS FAITES EN COMMUN

Soit : Néant.

TRANSACTIONS ENTRE PARTIES LIEES

- Convention de gestion centralisée de trésorerie du 16 avril 2018 applicable à compter du 1^{er} mars 2018:
Les sociétés signataires de la Convention conviennent de faire usage, de façon permanente et systématique, de la possibilité de pratiquer entre elles des opérations de trésorerie et, à cet effet, de placer les opérations financières de la Société Adhérente PARTICIPATIONS DISTRIBUTION SERVICES SNC sous la direction de la Société Centralisatrice FNAC DARTY PARTICIPATIONS ET SERVICES, chargée d'assurer la coordination et la centralisation de l'ensemble des besoins et des excédents de trésorerie du Groupe.

Autres informations significatives

EVENEMENTS POST CLOTURE

Depuis la clôture de l'exercice, aucun événement important n'est à signaler.

En 2024, la croissance devrait être soutenue par le repli de l'inflation, bénéfique au pouvoir d'achat, et de la baisse du taux d'épargne. Néanmoins, le calendrier de la reprise de la consommation des ménages demeure encore très incertain, affectant la visibilité sur la reprise des volumes.

Le coût de l'énergie bénéficiera d'une base de comparaison favorable, cependant une progression des coûts locatifs et des salaires sont anticipés.

Immobilisations

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.			
Installations générales, agenc., aménag.			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	7 860		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	7 860		
TOTAL GENERAL	7 860		

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			7 860	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			7 860	
TOTAL GENERAL			7 860	

Créances et dettes

ETAT DES CREANCES		Montant brut	1 an au plus	plus d'un an	
Créances rattachées à des participations					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
Clients douteux ou litigieux					
Autres créances clients					
Créance représentative de titres prêtés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux					
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices					
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée		1 110	1 110		
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés					
Etat, autres collectivités : créances diverses					
Groupe et associés					
Débiteurs divers					
Charges constatées d'avance					
TOTAL GENERAL		1 110	1 110		
Montant des prêts accordés en cours d'exercice					
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice					
Prêts et avances consentis aux associés					
ETAT DES DETTES		Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine					
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine					
Emprunts et dettes financières divers					
Fournisseurs et comptes rattachés		6 703	6 703		
Personnel et comptes rattachés		50 750	50 750		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		34 479	34 479		
Etat : impôt sur les bénéfices					
Etat : taxe sur la valeur ajoutée					
Etat : obligations cautionnées					
Etat : autres impôts, taxes et assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés		1 940 499	1 940 499		
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL GENERAL		2 032 431	2 032 431		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés					

Eléments sur les postes des entreprises liées

Rubriques	Entreprises liées	Participations
ACTIF IMMOBILISE		
Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Prêts		
Autres titres immobilisés		
Autres immobilisations financières		
ACTIF CIRCULANT		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		
Capital souscrit appelé, non versé		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 940 499	
CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS		
Produits de participations		
Autres produits financiers		
Charges financières	46 842	

Charges à payer

CHARGES A PAYER	31/12/2023
Factures à recevoir fournisseurs frais généraux	6 600
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	6 600
Frais de personnel à payer	50 750
Charges sociales sur frais de personnel à payer	25 375
Taxe apprentissage	640
Cotisation CVAE	
DETTES FISCALES ET SOCIALES	76 765
Intérêts rémunérations comptes courants	
DETTES FINANCIERES	
TOTAL DES CHARGES A PAYER	83 365

Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	230 000			15,24
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

Variation des capitaux propres

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		-1 016 392
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		-1 016 392
Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		
Autres variations		
Résultat de l'exercice	1 007 070	
	SOLDE	1 007 070
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		-2 023 461

Charges et produits exceptionnels

NATURE DES PRODUITS ET CHARGES	PRODUITS	CHARGES	RESULTAT EXCEPTIONNEL
Indemnité transactionnelle et licenciement reclassement		338 048	-338 048
TOTAUX		338 048	-338 048

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	-669 022		-669 022
Résultat exceptionnel à court terme	-338 048		-338 048
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés			
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
RESULTAT COMPTABLE	-1 007 070		-1 007 070

Engagements financiers, autres informations

Engagements hors bilan

Rubriques	Montant hors bilan
Effets escomptés non échus Avals et cautions Engagements en matière de pension	
Autres engagements donnés	
TOTAL	

Effectifs moyens

Effectifs moyens ETC	Au cours de l'exercice précédent	Au cours de cet exercice
Ingénieurs et cadres	1	1
Agents de maîtrise		
Employers et techniciens		
TOTAL	1	1

PARTICIPATIONS DISTRIBUTION ET SERVICES (PDS)
Société en nom collectif au capital de 3 506 328 €
Siège social : ZAC Port d'Ivry- 9 rue des Bateaux Lavois - 94200 Ivry-sur-Seine
692 008 493 R.C.S. CRETEIL

Exercice clos le 31 décembre 2023

- **EXTRAIT DU PROCES VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE DU 14 JUIN 2024 - APPROBATION DES COMPTES ET AFFECTATION DU RESULTAT**
- **BILAN, COMPTE DE RESULTAT ET ANNEXE**



COPIES CERTIFIEES CONFORMES

François GAZUIT représentant ETABLISSEMENTS DARTY ET FILS, Gérante

*** RAPPORT GENERAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

PARTICIPATIONS DISTRIBUTION ET SERVICES (PDS)
Société en nom collectif au capital de 3 506 328 €
Siège social : ZAC Port d'Ivry- 9 rue des Bateaux Lavois - 94200 Ivry-sur-Seine
692 008 493 R.C.S. CRETEIL

**EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DE
L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 14 JUIN 2024**

PREMIERE RESOLUTION

Approbation des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

L'Assemblée Générale, après avoir entendu la lecture du rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels, approuve les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023 faisant apparaître une perte de 1 007 069,50 € ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et dans les rapports susvisés, et donne quitus au Gérant pour l'exercice 2023.

Conformément aux dispositions de l'article 223 quater du Code Général des Impôts, l'assemblée générale constate qu'il n'a pas été réalisé de dépenses visées à l'article 39-4 du Code Général des Impôts.

Cette résolution mise aux voix est adoptée à l'unanimité.

DEUXIEME RESOLUTION

Affectation du résultat de l'exercice

L'Assemblée Générale décide d'affecter le résultat de l'exercice se traduisant par une perte de 1 007 069,50 € au compte « Report à nouveau » qui, compte tenu de son solde antérieur de (4 770 708,62) € sera porté à (5 777 778,12) €.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, il est rappelé qu'il n'a été versé aucun dividende au titre des trois précédents exercices.

Cette résolution mise aux voix est adoptée à l'unanimité.



KPMG S.A.
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

PARTICIPATIONS DISTRIBUTION ET SERVICES S.N.C.

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

PARTICIPATIONS DISTRIBUTION ET SERVICES S.N.C.

ZAC Port d'Ivry - 9 rue des Bateaux Lavois - 94200 Ivry-sur-Seine

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG S.A.
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

PARTICIPATIONS DISTRIBUTION ET SERVICES S.N.C.

ZAC Port d'Ivry - 9 rue des Bateaux Lavois - 94200 Ivry-sur-Seine

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée générale de la société PARTICIPATIONS DISTRIBUTION ET SERVICES S.N.C.,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société PARTICIPATIONS DISTRIBUTION ET SERVICES S.N.C. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



Justification des appréciations

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

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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.



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

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

Paris La Défense, le 14 juin 2024

KPMG S.A.

Caroline Bruno-Diaz

Associée

PARTICIPATIONS DISTRIBUTION SERVICE

9 Rue Des Bateaux Lavoirs

94200 IVRY-SUR-SEINE

Comptes au 31/12/2023



- SOMMAIRE -

Page de garde

COMPTES ANNUELS

Bilan

Bilan - Actif	4
Bilan - Passif	5

Compte de résultat

Compte de résultat	7
Compte de résultat	8

ANNEXES

Règles et méthodes comptables	10
-------------------------------	----

Informations sur le bilan et le compte de résultat

Autres informations significatives	14
Immobilisations	16
Créances et dettes	17
Eléments sur les postes des entreprises liées	18
Charges à payer	19
Composition du capital social	20
Variation des capitaux propres	21
Charges et produits exceptionnels	22
Répartition de l'impôt sur les bénéfices	23

Engagements financiers, autres informations

Engagements hors bilan	25
Effectifs moyens	26

COMPTES ANNUELS

Bilan

Bilan - Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2023	31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	7 860		7 860	7 860
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	7 860		7 860	7 860
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés				40 870
Autres créances	1 110		1 110	1 098
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Disponibilités				
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				
ACTIF CIRCULANT	1 110		1 110	41 968
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	8 970		8 970	49 828

Bilan - Passif

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel (dont versé : 3 506 328)	3 506 328	3 506 328
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	19 315	19 315
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	228 674	228 674
Report à nouveau	-4 770 709	-4 749 991
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-1 007 070	-20 718
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	-2 023 461	-1 016 392
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS		
DETTE FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTE D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 703	8 256
Dettes fiscales et sociales	85 229	190 134
DETTE DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 940 499	867 829
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTE	2 032 431	1 066 219
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	8 970	49 828

Compte de résultat

Compte de résultat

Rubriques	France	Exportation	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	507 026		507 026	450 615
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	507 026		507 026	450 615
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			340 096	3 716
Autres produits			-2	2
PRODUITS D'EXPLOITATION			847 120	454 333
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			11 284	14 195
Impôts, taxes et versements assimilés			10 990	8 502
Salaires et traitements			1 260 295	295 972
Charges sociales			186 724	146 059
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immo. : dot. aux amort. (Dont amort. fonds. commercial)				
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Autres charges			6	10
CHARGES D'EXPLOITATION			1 469 299	464 738
RESULTAT D'EXPLOITATION			-622 179	-10 405
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			46 842	7 288
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			46 842	7 288
RESULTAT FINANCIER			-46 842	-7 288
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-669 022	-17 693

Compte de résultat

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	338 048	455
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	338 048	455
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-338 048	-455
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		2 570
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	847 120	454 333
TOTAL DES CHARGES	1 854 190	475 051
BENEFICE OU PERTE	-1 007 070	-20 718

ANNEXES

Règles et méthodes comptables

Les règles de présentation et d'évaluation des comptes sont identiques à celles de l'exercice précédent.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Rien de particulier à signaler.

PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES

La valeur brute des titres de participation est constituée par le coût d'achat (ou le coût d'apport).
Les titres de participation correspondent à 7 860 €.

A la clôture de l'exercice, la valeur nette des titres est comparée à leur valeur d'utilité diminuée de la dette financière nette de l'entreprise. Cette valeur d'utilité est déterminée en fonction d'une analyse multicritères tenant compte notamment des projections de flux de trésorerie futurs, de l'actif ré-estimé, de la quote-part de capitaux propres consolidés ou réévalués et d'autres méthodes, en tant que besoin. Lorsque cette valeur est inférieure à la valeur nette, une dépréciation est comptabilisée.

CREANCES ET DETTES

Créances/Dettes

Les créances et 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.

Créances/Dettes en devises étrangères

Néant.

CHIFFRE D'AFFAIRES

Le chiffre d'affaires correspond aux facturations des prestations de services rendues par la société PARTICIPATIONS DISTRIBUTION SERVICES à la société FNAC DARTY DISTRIBUTION ET SERVICES.

AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES

Ce poste comprend principalement :

- Frais de déplacement, frais de mission et réception.
- Honoraires.

RESULTAT FINANCIER

Les charges de 46 8428 € sont constituées essentiellement de la rémunération du compte courant de trésorerie de FNAC DARTY PARTICIPATIONS & SERVICES SA.

RESULTAT EXCEPTIONNEL

Les montants portés au compte de résultat exceptionnel concernent les éléments qui ne se rapportent pas aux activités courantes, et les éléments exceptionnels par leur nature ou leur montant concernant les activités habituelles.

ENGAGEMENTS DE RETRAITES ET MEDAILLES DU TRAVAIL

L'engagement relatif aux indemnités de départ à la retraite est calculé annuellement par un actuair indépendant en utilisant la méthode des unités de crédit projetées. Cette méthode prend en compte, sur la base d'hypothèses actuarielles, la probabilité de durée de service future du salarié, le niveau de rémunération futur, l'espérance de vie ainsi que la rotation du personnel.

Pour l'exercice 2023 les hypothèses actuarielles sont les suivantes :

Age de départ à la retraite : 62 à 64 ans

Evolution des salaires : 1,75 %

Taux d'actualisation : 3,20 %

Taux de rendement attendu sur actifs : 3,20 %

Sur ces bases, le montant des engagements d'indemnités de départ à la retraite s'élève à 0 K€ au 31 décembre 2023.

INTEGRATION FISCALE

La société Participations Distribution Services a donné son accord, par courrier du 25 mars 2018, pour entrer dans l'intégration fiscale formée par Fnac Darty SA à compter du 1er janvier 2018.

Modalités de répartition de l'impôt :

- Au terme de la convention prenant effet au 1er janvier 2013, FNAC DARTY SA est désormais redevable de l'impôt sur les sociétés, et la contribution sociale dus par le groupe intégré et des obligations fiscales afférentes qui pèsent sur le Groupe,
- La société, PARTICIPATIONS DISTRIBUTION SERVICES supporte une charge d'impôt sur les sociétés et de contribution sociale calculée sur ses résultats propres comme en l'absence d'option pour l'intégration fiscale, selon le principe de neutralité posé par la convention.

Les économies d'impôt ou charges d'impôt réalisées par le Groupe en raison de l'intégration sont appréhendées par FNAC DARTY SA de la façon suivante :

- Celles imputables aux déficits de la société PARTICIPATIONS DISTRIBUTION SERVICES sont conservées par FNAC DARTY SA. En revanche, si PARTICIPATIONS DISTRIBUTION SERVICES devient bénéficiaire, elle peut utiliser les déficits pour imputation sur ses résultats propres.
- FNAC DARTY SA se substitue à PARTICIPATIONS DISTRIBUTIONS SERVICES pour l'imputation des crédits d'impôts que PARTICIPATIONS DISTRUBTIONS SERVICES aurait été en droit d'imputer sur le montant de l'IS ou , le cas échéant de la contribution sociale, dont elle aurait pu obtenir le remboursement si elle n'avait pas été membre. FNAC DARTY SA rétrocède à PARTICIPATIONS DISTRIBUTIONS SERVICES l'éventuelle économie d'impôt pour autant que PARTICIPATIONS DISTRIBUTIONS SERVICES aurait été en droit de bénéficier de cette imputation ou remboursement en l'absence d'intégration fiscale.
- FNAC DARTY SA supportera à l'égard du Trésor les conséquences des redressements portant sur l'IS et la contribution sociale de PARTICIPATIONS DISTRIBUTION SERVICES au titre d'un exercice intégré, et les conséquences financières feront l'objet d'une refacturation à PARTICIPATIONS DISTRIBUTION SERVICES.

Au 31 décembre 2023, la situation fiscale de la société se présente comme suit :

Montant de l'impôt comptabilisé :	0 euro
Montant du crédit d'impôt :	0 euro
Montant de l'impôt pour le paiement duquel la société est solidaire :	0 euro

Informations sur le bilan et le compte de résultat

Autres informations significatives

CAPITAL

Le capital, composé de 230 000 actions de 15.24 euros, est détenu à 100 % par la société Etablissements DARTY et Fils.

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

Aucune rémunération n'a été versée aux mandataires sociaux de la société.

Il n'y a pas eu de versement de jetons de présence cette année.

Aucun engagement en matière de pension et retraite n'existe au profit des organes d'administration et de direction de la société.

Aucune avance, ni aucun crédit n'est alloué aux membres de conseil d'administration.

COMPTES CONSOLIDES

Les comptes de la société PARTICIPATIONS DISTRIBUTION SERVICES sont inclus suivant la méthode de l'intégration globale dans les comptes consolidés de Groupe Fnac.

Les états financiers consolidés de FNAC DARTY SA sont consultables sur le site Fnacdarty.com

CREDIT BAIL

La société n'a pas recours au contrat de crédit-bail pour le financement de ses matériels.

OPERATIONS FAITES EN COMMUN

Soit : Néant.

TRANSACTIONS ENTRE PARTIES LIEES

- Convention de gestion centralisée de trésorerie du 16 avril 2018 applicable à compter du 1^{er} mars 2018:
Les sociétés signataires de la Convention conviennent de faire usage, de façon permanente et systématique, de la possibilité de pratiquer entre elles des opérations de trésorerie et, à cet effet, de placer les opérations financières de la Société Adhérente PARTICIPATIONS DISTRIBUTION SERVICES SNC sous la direction de la Société Centralisatrice FNAC DARTY PARTICIPATIONS ET SERVICES, chargée d'assurer la coordination et la centralisation de l'ensemble des besoins et des excédents de trésorerie du Groupe.

Autres informations significatives

EVENEMENTS POST CLOTURE

Depuis la clôture de l'exercice, aucun événement important n'est à signaler.

En 2024, la croissance devrait être soutenue par le repli de l'inflation, bénéfique au pouvoir d'achat, et de la baisse du taux d'épargne. Néanmoins, le calendrier de la reprise de la consommation des ménages demeure encore très incertain, affectant la visibilité sur la reprise des volumes.

Le coût de l'énergie bénéficiera d'une base de comparaison favorable, cependant une progression des coûts locatifs et des salaires sont anticipés.

Immobilisations

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.			
Installations générales, agenc., aménag.			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	7 860		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	7 860		
TOTAL GENERAL	7 860		

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			7 860	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			7 860	
TOTAL GENERAL			7 860	

Créances et dettes

ETAT DES CREANCES		Montant brut	1 an au plus	plus d'un an	
Créances rattachées à des participations					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
Clients douteux ou litigieux					
Autres créances clients					
Créance représentative de titres prêtés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux					
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices					
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée		1 110	1 110		
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés					
Etat, autres collectivités : créances diverses					
Groupe et associés					
Débiteurs divers					
Charges constatées d'avance					
TOTAL GENERAL		1 110	1 110		
Montant des prêts accordés en cours d'exercice					
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice					
Prêts et avances consentis aux associés					
ETAT DES DETTES		Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine					
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine					
Emprunts et dettes financières divers					
Fournisseurs et comptes rattachés		6 703	6 703		
Personnel et comptes rattachés		50 750	50 750		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		34 479	34 479		
Etat : impôt sur les bénéfices					
Etat : taxe sur la valeur ajoutée					
Etat : obligations cautionnées					
Etat : autres impôts, taxes et assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés		1 940 499	1 940 499		
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL GENERAL		2 032 431	2 032 431		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés					

Eléments sur les postes des entreprises liées

Rubriques	Entreprises liées	Participations
ACTIF IMMOBILISE		
Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Prêts		
Autres titres immobilisés		
Autres immobilisations financières		
ACTIF CIRCULANT		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		
Capital souscrit appelé, non versé		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 940 499	
CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS		
Produits de participations		
Autres produits financiers		
Charges financières	46 842	

Charges à payer

CHARGES A PAYER	31/12/2023
Factures à recevoir fournisseurs frais généraux	6 600
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	6 600
Frais de personnel à payer	50 750
Charges sociales sur frais de personnel à payer	25 375
Taxe apprentissage	640
Cotisation CVAE	
DETTES FISCALES ET SOCIALES	76 765
Intérêts rémunérations comptes courants	
DETTES FINANCIERES	
TOTAL DES CHARGES A PAYER	83 365

Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	230 000			15,24
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

Variation des capitaux propres

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		-1 016 392
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		-1 016 392
Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		
Autres variations		
Résultat de l'exercice	1 007 070	
	SOLDE	1 007 070
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		-2 023 461

Charges et produits exceptionnels

NATURE DES PRODUITS ET CHARGES	PRODUITS	CHARGES	RESULTAT EXCEPTIONNEL
Indemnité transactionnelle et licenciement reclassement		338 048	-338 048
TOTAUX		338 048	-338 048

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	-669 022		-669 022
Résultat exceptionnel à court terme	-338 048		-338 048
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés			
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
RESULTAT COMPTABLE	-1 007 070		-1 007 070

Engagements financiers, autres informations

Engagements hors bilan

Rubriques	Montant hors bilan
Effets escomptés non échus Avals et cautions Engagements en matière de pension	
Autres engagements donnés	
TOTAL	

Effectifs moyens

Effectifs moyens ETC	Au cours de l'exercice précédent	Au cours de cet exercice
Ingénieurs et cadres	1	1
Agents de maîtrise		
Employers et techniciens		
TOTAL	1	1