SARIA
Société par Actions Simplifiée
au capital de 42.000.000 €
24, rue Martre – 92110 CLICHY
552 002 255 RCS NANTERRE

PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE DU 30 JUIN 2025

L'an deux mille vingt-cinq,
Le trente juin à quinze heures,

Au siège,

L'associée unique, et également seul créancier obligataire, SARIA International GmbH, société de droit allemand, dont le siège social est situé Norbert-Rethmann-Platz 1, 59379 SELM, Allemagne, et représentée par Monsieur Gregor BRUCK, co-gérant et Madame Marine WEINBERGER, fondée de pouvoir,

A préalablement exposé ce qui suit :

L'associée unique constate que le commissaire aux comptes, PricewaterhouseCoopers Audit, a été informé de la date des décisions de l'associée unique.

L'associée unique déclare être appelée à statuer sur l'ordre du jour suivant :

- rapport de gestion du Président ;
- rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ;
- approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ; approbation des charges non déductibles ;
- affectation du résultat de l'exercice ;
- renouvellement du mandat de commissaire aux comptes dont le mandat arrive à échéance
- pouvoirs en vue des formalités.

Elle reconnaît avoir été mise en possession, en temps utile, des documents prescrits par la loi et les statuts, et notamment les documents suivants :

- inventaire de l'actif et du passif de la société arrêté au 31 décembre 2024,
- comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024,
- rapport de gestion du Président
- rapport du commissaire aux comptes,
- ordre du jour,
- texte des propositions de délibérations,
- statuts de la société.

Par ailleurs, l'associée unique prend connaissance du rapport ad hoc du commissaire aux comptes concernant le défaut de communication des documents visés aux articles L. 232-2 et L. 232-3 du Code de commerce.

Compte tenu du fait que le Comité Social et Economique n'a fait aucune observation sur les documents qui lui ont été transmis, l'associée unique prend les décisions suivantes :

PREMIERE DECISION

L'associée unique, après avoir entendu la lecture du rapport de gestion du Président et du commissaire aux comptes sur l'exercice clos le 31 décembre 2024, approuve tels qu'ils ont été présentés, les comptes de cet exercice se soldant par un bénéfice d'un montant de 84.761,77 €.

L'associée unique approuve également les opérations traduites par ces comptes ou résumées dans ces rapports et donne quitus au Président conformément au troisième alinéa l'article 21 des statuts.

L'associée unique approuve également le montant des amortissements excédentaires et autres amortissements non déductibles, visés à l'article 39-4 du C.G.I, d'un montant de 151.707 €.

DEUXIEME DECISION

L'associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2024, d'un montant de 84.761,77 €, en totalité au compte « Report à nouveau », qui sera ainsi porté de 32.014.746,26 euros à 32.099.508,03 €.

Il est rappelé que les sommes suivantes ont été distribuées au titre des derniers exercices :

- le 3 mai 2019, une distribution exceptionnelle de 10.000.000 euros a été effectuée par prélèvement sur le compte « report à nouveau » ;
- le 1er octobre 2020, une distribution exceptionnelle de 25.000.000 euros, par prélèvement sur le compte « report à nouveau », a été décidée par l'associée unique (cette distribution a été réalisée en deux paiement distincts : i) 10.000.000 euros en octobre 2020, ii) 15.000.000 euros en janvier 2021).

Ces distributions n'étaient pas éligibles à l'abattement prévu par l'article 158 du Code Général des Impôts.

TROISIEME DECISION

L'associé unique après avoir pris connaissance du rapport du Président, constatant que le mandat de PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDIT, commissaire aux comptes titulaire de la société, est arrivé à échéance, décide sur proposition du Président de renouveler son mandat pour la durée légale de six exercices, soit jusqu'à l'issue de l'assemblée générale ordinaire annuelle appeler à statuer sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2030, à tenir en 2031.

QUATRIEME DECISION

L'associée unique donne tous pouvoirs au porteur d'un original, d'une copie ou d'un extrait du présent procès-verbal aux fins d'accomplir toutes formalités de dépôt, de publicité et autres qu'il appartiendra.

De tout ce qui précède, il a été dressé le présent procès-verbal qui a été signé, après lecture, par les représentants de l'associée unique.

Gregor BRUCK / ppa Marina WEINBERGER

SARIA International GmbH

SARIA SAS

24 rue Martre

92110 CLICHY-LA-GARENNE

Comptes Annuels

Au : 31 décembre 2024

SOMMAIRE

Comptes annuels

Bilan - Actif — 2
Bilan - Passif — 3
Compte de résultat — 4

Annexes

Faits Majeurs de l'Exercice — 6
Règles et méthodes comptables — 7

Informations sur Bilan et Résultat

Actif immobilisé — 11
Amortissements — 12
Provisions et dépréciations — 13
Créances et dettes — 14
Eléments concernant les entreprises liées — 15
Produits à recevoir — 16
Charges à payer — 17
Charges et produits constatés d'avance — 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 — 24
Effectif moyen — 25
Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société — 26
Accroissements & Allégements — 27
Filiales et participations — 28
Incidences des évaluations fiscales dérogatoires — 29
Ventilation du chiffre d'affaires — 30

Bilan - Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2024	31/12/2023
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	6 430 163	6 197 991	232 171	448 102
Fonds commercial	17 819 645	17 819 645		
Autres immobilisations incorporelles	71 575	71 575		
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	48 751 944	29 842 282	18 909 662	20 072 891
Constructions	110 504 599	86 043 663	24 460 936	27 687 929
Installations techniques, matériel, outillage	854 710	752 983	101 727	135 433
Autres immobilisations corporelles	2 167 301	1 743 293	424 008	570 335
Immobilisations en cours	1 696 985		1 696 985	1 217 991
Avances et acomptes				7 000
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	118 814 249	59 315 651	59 498 598	81 124 061
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	10 085 296	85 296	10 000 000	
Autres immobilisations financières	216 566		216 566	216 566
ACTIF IMMOBILISE	**317 413 032**	**201 872 378**	**115 540 655**	**131 480 309**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	620 533	267 933	352 600	633 760
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	582 286		582 286	488 057
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	16 181 138	321 862	15 859 277	19 204 006
Autres créances	77 656 892	44 711 213	32 945 679	56 925 829
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Disponibilités	775 377		775 377	2 523 915
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	599 374		599 374	582 578
ACTIF CIRCULANT	**96 415 600**	**45 301 007**	**51 114 593**	**80 358 145**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**413 828 632**	**247 173 385**	**166 655 247**	**211 838 454**

Bilan - Passif

Rubriques			31/12/2024	31/12/2023
Capital social ou individuel	(dont versé :	42 000 000)	42 000 000	42 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Ecarts de réévaluation	(dont écart d'équivalence :	)		
Réserve légale			4 200 000	4 200 000
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours		)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes		)		
Report à nouveau			32 014 746	36 490 740
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			84 762	-4 475 994
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées			86 278	83 702
CAPITAUX PROPRES			**78 385 786**	**78 298 448**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			4 364 481	2 950 356
Provisions pour charges			13 505 772	13 515 814
PROVISIONS			**17 870 253**	**16 466 170**
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				20 000 000
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			2 874 665	3 225 164
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs		)	41 995	129 572
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			217 662	
DETTES D'EXPLOITATION				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			13 766 194	17 460 738
Dettes fiscales et sociales			4 237 899	4 408 833
DETTES DIVERSES				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			556 880	793 749
Autres dettes			48 678 059	71 012 148
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance			25 855	25 902
DETTES			**70 399 209**	**117 056 105**
Ecarts de conversion passif				17 731
TOTAL GENERAL			**166 655 247**	**211 838 454**

Compte de résultat

Rubriques	France	Exportation	31/12/2024	31/12/2023
Ventes de marchandises	594 129	46 558 961	47 153 091	70 504 482
Production vendue de biens				
Production vendue de services	32 431 516	264 918	32 696 434	32 371 494
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**33 025 645**	**46 823 879**	**79 849 524**	**102 875 976**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				3 878
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			173 763	341 154
Autres produits			126 490	118 331
PRODUITS D'EXPLOITATION			**80 149 777**	**103 339 340**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			47 737 051	71 609 529
Variation de stock (marchandises)			11 778	
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			8 011 406	11 273 985
Impôts, taxes et versements assimilés			1 506 953	1 795 083
Salaires et traitements			7 759 678	7 103 948
Charges sociales			3 487 316	3 236 726
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			5 492 017	5 801 626
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			80 714	12 378
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			267 933	
Dotations aux provisions			203 698	236 276
Autres charges			1 081 637	1 080 971
CHARGES D'EXPLOITATION			**75 640 181**	**102 150 522**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**4 509 596**	**1 188 818**
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			7 980 637	14 662 834
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			3 569 080	3 178 673
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			23 009 384	
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			**34 559 101**	**17 841 507**
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			68 376 751	23 438 685
Intérêts et charges assimilées			1 521 084	2 561 821
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			**69 897 835**	**26 000 506**
RESULTAT FINANCIER			**-35 338 734**	**-8 158 999**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			**-30 829 138**	**-6 970 181**

Compte de résultat

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 224	25 944
Produits exceptionnels sur opérations en capital	57 473 109	236 882
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	264 270	82 952
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**57 739 603**	**345 778**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 533	35 801
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	18 712 308	562 446
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	1 680 971	284 391
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**20 395 811**	**882 639**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**37 343 792**	**-536 861**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	-5 948	5 150
Impôts sur les bénéfices	6 435 840	-3 036 198
TOTAL DES PRODUITS	**172 448 481**	**121 526 625**
TOTAL DES CHARGES	**172 363 719**	**126 002 618**
BENEFICE OU PERTE	**84 762**	**-4 475 994**

Faits Majeurs de l'Exercice

SARIA est un groupe industriel intervenant dans la collecte, le traitement et la valorisation des coproduits animaux et matières organiques. La société a plusieurs activités, dont les activités C1-C2, les activités C3 (C3 carné sec et humide, poisson) et les activités bio-déchets (collecte et valorisation de matières organiques et huiles alimentaires usagées).

Les matières de la catégorie 1:
Elles présentent un risque important pour la santé publique (risque d'EST, MRS, risque de présence de substance interdite ou d'un contaminant pour l'environnement, risque sanitaire émergent...). Ces matières doivent être collectées, transportées et identifiées sans retard et sont pour l'essentiel valorisées en biodiesel ou en combustible ou éliminées par incinération, coincinération ou par mise en décharge après transformation et marquage.

Les matières de la catégorie 2:
Elles comprennent les sous-produits animaux présentant un risque moins important pour la santé publique (risque sanitaire classique tel que véhiculé par les animaux trouvés morts en élevage, produits d'origine animale contenant des résidus de médicaments vétérinaires par exemple). Ces produits sont valorisés en vue de certaines utilisations autres que l'alimentation des animaux (engrais organiques, conversion en biogaz, compostage…), y compris sans transformation comme dans le cas du lisier, qui peut être appliqué dans les sols si le contexte sanitaire ne s'y oppose pas. A défaut, ils sont éliminés par incinération, coincinération ou enfouissement après transformation et marquage.

La société sera particulièrement attentive d'une part, à tout événement de nature à impacter les coûts énergétiques et les prix de vente des matières, et d'autre part, aux évolutions structurelles des marchés et au positionnement de la concurrence.

Le 16 avril 2024, la société a cédé sa participation dans l'entité ESTENER à une autre entité du groupe SARIA basée en Allemagne. Cette cession a généré une plus-value comptable de 52 M€.

Consécutivement à la cession des titres d'ESTENER, SARIA a consenti en mai 2024 à SARIA SE & Co. KG un prêt de 10 M€, dénonçable à chaque échéance trimestrielle.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Une nouvelle organisation « Elevate », a été mise en place en cours d'année 2025 au sein du Groupe SARIA. Cette dernière a abouti à une structuration en deux unités organisationnelles :

- FOOD&PHARMA : non concerné en France,
- INGREDIENTS & ENERGY.

Cette évolution a eu notamment pour conséquence sur le territoire français : une évolution de la gouvernance, ainsi que le lancement de plusieurs opérations juridiques visant à simplifier l'organisation des différentes branches d'activités.

- Le 27 février 2025, l'associée unique a pris acte de la démission de SARIA FRANCE MANAGEMENT à compter du 1er mars 225 et a décidé de nommer, en qualité de Président de la société, Monsieur Xavier DEFAYE.

- Le 30 avril 2025, l'associée unique a constaté la fusion par absorption des sociétés ORGANICS2POWER MANAGMENT et SINOVA MANAGEMENT par SARIA, avec un effet rétroactif au 1er janvier 2025.

- Le 1er mai 2025, le laboratoire situé à Concarneau, détenu par la société BIOCEVAL, a été transféré à la société SARIA.

- Le 15 mai 2025, la société SARIA a décidé de la dissolution sans liquidation de sa filiale METALG. Cette opération entraînera la transmission universelle du patrimoine de la société METALG à SARIA, à la date du 1er juillet 2025.

Règles et méthodes comptables

L’exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024.

Les comptes annuels de l'exercice 2024 sont présentés conformément aux prescriptions du PCG et selon la méthode des coûts historiques.

Les principes comptables de continuité de l'exploitation, de permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, d'indépendance des exercices ont été respectés.

Immobilisations Incorporelles, Fonds Commerciaux

Les fonds commerciaux figurant au bilan sont des fonds acquis ou des fonds reçus lors des opérations de fusions.
Lors de l'acquisition de brevets ou de fonds commerciaux, ceux-ci font l'objet d'un amortissement linéaire sur une durée de cinq ans. S'agissant des fonds commerciaux issus de fusions, ils sont généralement dépréciés sur une période de quinze ans.
Ces fonds commerciaux sont amortis ou dépréciés en totalité.

Immobilisations corporelles

Lors de leur entrée dans le patrimoine de l'entreprise, les immobilisations sont enregistrées soit à leur coût d'acquisition pour celles acquises à titre onéreux, soit à leur valeur d'apport, soit à leur coût de production pour celles produites par l'entreprise. Ces coûts comprennent la valeur des immobilisations en question ainsi que les coûts accessoires d'achat et les prestation d'ingénierie liées à la mise en place et au suivi des projets.

Les amortissements sont calculés sur la durée probable d'utilisation effective des biens, suivant le mode linéaire. Un amortissement dérogatoire est constaté pour la différence avec l'amortissement fiscal.

Les durées d'amortissements retenues pour les autres catégories d'immobilisations sont les suivantes:

*	Constructions	=====>	Linéaires de 15 à 20 ans
*	Coûts de démantèlement	=====>	Linéaires de 10 à 20 ans
*	Agencements	=====>	Linéaires sur 10 ans
*	Matériel Roulant	=====>	Linéaires de 4 à 5 ans
*	Autres	=====>	Linéaires de 2 à 10 ans

Par ailleurs, s'il existe un indice de perte de valeur à la clôture, la société procède à un test de dépréciation, elle compare ainsi la valeur nette comptable de l'actif immobilisé à sa valeur actuelle qui est la plus élevée de la valeur vénale (valeur de marché) et de la valeur d'usage (calculée d'après les flux de trésorerie).

Elle constate le cas échéant la dépréciation correspondante.

Immobilisations Financières

Les titres de participation sont constitués des investissements durables qui permettent d’assurer le contrôle de la société émettrice ou d’y exercer une influence notable, ou qui permettent d’établir avec la société émettrice des relations d’affaires.

Ces titres sont comptabilisés à leur coût d’acquisition, y compris les frais d’acquisition. À toute autre date que leur date d’entrée, les titres de participation et les créances rattachées, cotées ou non, sont évalués à leur valeur d’utilité représentant ce que l’entité accepterait de décaisser pour obtenir cette participation si elle avait à l’acquérir. L’approche par l’actif net comptable ainsi que l'approche de prévision de flux de trésorerie opérationnelles (DCF) a été retenue pour estimer la valeur d’utilité. Une analyse est réalisée afin de vérifier que tous les risques sont bien reflétés au niveau des comptes des sociétés dont les titres sont détenus (dépréciations de leurs actifs, provisions…).

Règles et méthodes comptables

Ci-dessous la variation des provisions pour dépréciation des immobilisations financières, pour les titres de participation du Groupe SARIA, au 31 décembre 2024 :

(en K€)	Solde 2023	Dotations	Reprises	Solde 2024
KERVALIS ARMOR	3 033		3 033	**0**
SARVAL OUEST	5 868			**5 868**
STANVEN	15 417		15 417	**0**
VALDIS		2 027		**2 027**
REFOOD SERVICE	23 296	3 052		**26 348**
METALG		68		**68**
BIOGASYL		4 218		**4 218**
SARVAL - RHONE CUIRS	1 071	2 522		**3 593**
REFOOD ILE DE France		17 180		**17 180**
GERLICHER		10		**10**
Total	**48 685**	**29 077**	**18 450**	**59 313**

En parallèle, ci-dessous la variation des provisions pour dépréciation des comptes courants :

(en K€)	Solde 2023	Dotations	Reprises	Solde 2024
SARVAL - RHONE CUIRS	162	3 461		**3 623**
KERVALIS (EX C/C STANVEN)	4 560		4 560	
SARVAL OUEST	5 250	12 268		**17 518**
REFOOD IDF		9 597		**9 597**
REFOOD SERVICE		6 768		**6 768**
GERLICHER		444		**444**
VALDIS		6 762		**6 762**
Total	**9 971**	**39 299**	**4 560**	**44 711**

Amortissements dérogatoires

En complément, un amortissement dérogatoire, classé au bilan en provisions réglementées, est constaté à chaque fois que les durées d'amortissement fiscalement admises sont inférieures aux durées d'utilisation comptables.

Stocks

Les marchandises, les matières premières et les matières consommables sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les frais financiers sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les produits fabriqués sont valorisés à un coût moyen estimé par la direction et toujours inférieur au prix de vente.
Les stocks de matériel et de consommables sont valorisés selon la méthode du coût moyen pondéré. Des facteurs de détérioration et d'obsolescence sont notamment pris en compte pour l'estimation de la valeur recouvrable.

Créances clients et dettes fournisseurs

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Des dépréciations sont comptabilisées pour tenir compte du risque de non-recouvrement éventuel.
Il existe deux types de dépréciations clients : (1) - les dépréciations individuelles liées à un risque spécifique (2) - les dépréciations statistiques en fonction de l'ancienneté de la créance : entre 6 mois et 1 an de retard la créance est dépréciée à 50%. Au délà de 1 an, la créance est dépréciée à 100%

Disponibilités

Les disponibilités sont évalués à leur valeur nominale.

Règles et méthodes comptables

Honoraires CAC

Le montant des honoraires CAC s'élève à 113 K€ au titre de l'année 2024.

Ecarts de conversion et couverture du risque de change

Les dettes et créances libellées en monnaies étrangères ont fait l'objet d'une actualisation au 31 décembre 2024, conformément aux règles en vigueur.

Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement figurent au bilan à leur valeur de souscription.
Les premières entrées sont les premières cédées.

Provisions pour risques et charges

Les provisions sont constituées lorsque la société a une obligation actuelle résultant d'évènements passés, qu'il est probable qu'une sortie de ressources sera nécessaire pour éteindre l'obligation et que le montant de cette obligation peut être estimé de façon raisonnable.
Les indemnités de départ en retraite ainsi que les gratifications versées à l'occasion des remises de médailles du travail, calculées suivant des méthodes statistiques, ont été constatées en provisions pour charges.

La méthode actuarielle utilisée pour cette évaluation est la « méthode des Unités de Crédit Projetées – Projected Unit Credit method » avec répartition des droits au prorata des droits au terme.

La détermination de la provision a été faite sur la base des hypothèses suivantes :

- Base : Rémunération actuelle
- Pourcentage de réévaluation annuelle : 2.5%
- Taux d'actualisation : 3.17%
- Taux d'inflation : 2%
- Taux de charges patronales : 43%

Pour faire face à ses obligations environnementales, notre société a constaté dans ces comptes, une provision pour coûts de démantèlement des sites classés.
Le calcul de cette provision se base sur la valeur brute des immobilisations susceptibles d'être démantelées.
A la suite d'études statistiques sur les coûts de démantèlement nous avons retenu un taux de 9,66%.
Le montant de cette provisions mise à jour en 2024 s'élève à 12 635 K€ à la clôture de l'exercice.

Provisions réglementées

La contrepartie des provisions réglementées constatées au titre des amortissements dérogatoires est comptabilisée en résultat exceptionnel, aux postes « Dotations/Reprises aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions ».

Exemption de consolidation

Conformément à l'article 357-2 de la loi du 24 Juillet 1966 et à l'article 248-13 du décret du 23 mars 1967, la société SARIA SAS est exemptée, en tant que mère de sous groupe, d'établir des comptes consolidés et un rapport sur la gestion du groupe.

En effet,
* Ni un, ni plusieurs actionnaires représentant au moins un dixième du capital social ne se sont opposés à cette exemption ;
* La société est sous le contrôle d'une entreprise RETHMANN SE & CO. KG - Norbert Rethmann Platz- 59379 SELM qui inclut, selon la méthode de l'intégration globale, les comptes individuels de la

Règles et méthodes comptables

société dans ses états financiers consolidés. En outre, sont respectivement intégrés globalement ou mis en équivalence par la société RETHMANN SE & CO. KG, les comptes individuels des entreprises contrôlées par la société ou sur lesquelles elle exerce une influence notable ;

* Les comptes consolidés sont certifiés et mis à la disposition des actionnaires de la société, en même temps que ses comptes individuels (et autres documents) avant l'assemblée générale devant les approuver.

Transfert de charges

Le montant des transferts de charge d'exploitation s'elève à 19 K€ au titre de l'année 2024.

Intégration fiscale

La société SARIA S.A.S. est mère du groupe d'intégration fiscale.

Le résultat fiscal des filiales appartenant au périmètre d'intégration fiscale est déterminé comme si elles étaient imposées séparement, et, de ce fait elles versent à SARIA S.A.S. les acomptes, le solde d'impôt sur les sociétés et les contributions additionnelles comme si s n'appartenaient pas à ce périmètre d'intégration fiscale.

Il s'en suit notamment que le déficit fiscal subi au cours d'un exercice, est reportable dans les conditions de droit commun, et viendra s'imputer sur le bénéfice fiscal dégagé pendant les exercices futurs.

En cas de sortie du périmètre d'intégration fiscale, la société intégrante s'engage à dédommager la société sur la base d'un montant à fixer d'un commun accord.

La société présente un résultat fiscal de -39 M€ et un résultat fiscal d'ensemble de -31 M€ pour l'exercice 2024 .

Transactions avec les parties liees

La société n'a conclu aucune convention tombant sous l'obligation de mention dans l'annexe prévue par les articles R. 123-197-1 et R. 123-198 du Code de commerce.

Actif immobilisé

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	24 270 809		50 574
Terrains	48 705 863		60 783
Dont composants			
Constructions sur sol propre	76 739 109		685 098
Constructions sur sol d'autrui	1 561 951		5 153
Const. Install. générales, agenc., aménag.	31 378 432		146 859
Install. techniques, matériel et outillage ind.	854 710		
Installations générales, agenc., aménag.	4 715		
Matériel de transport	324 248		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 103 222		23 316
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	1 217 991		1 376 557
Avances et acomptes	7 000		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**162 897 240**		**2 297 766**
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	129 812 135		7 628 648
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	301 861		10 638 329
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**130 113 996**		**18 266 977**
TOTAL GENERAL	**317 282 045**		**20 615 317**

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			24 321 383	
Terrains		14 702	48 751 944	
Constructions sur sol propre		5 539	77 418 669	
Constructions sur sol d'autrui			1 567 104	
Constructions, installations générales, agenc.		6 464	31 518 826	
Installations techn.,matériel et outillages ind.			854 710	
Installations générales, agencements divers			4 715	
Matériel de transport		158 143	166 105	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		130 056	1 996 482	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	897 562		1 696 985	
Avances et acomptes	7 000			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**904 562**	**314 904**	**163 975 539**	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations		18 626 534	118 814 249	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		638 329	10 301 861	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		**19 264 863**	**129 116 110**	
TOTAL GENERAL	**904 562**	**19 579 767**	**317 413 032**	

Amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial	3 956 949			3 956 949
Autres immobilisations incorporelles	6 003 061	266 505		6 269 566
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**9 960 010**	**266 505**		**10 226 515**
Terrains	28 626 657	1 196 972	12 518	29 811 111
Constructions sur sol propre	57 352 961	2 556 054	5 239	59 903 776
Constructions sur sol d'autrui	812 583	126 478		939 061
Constructions installations générales,agenc.,aménag.	23 690 739	1 160 918	5 280	24 846 377
Installations techniques, matériel et outillage industriels	719 275	33 706		752 981
Installations générales, agenc. et aménag. divers	1 843	319		2 162
Matériel de transport	324 248		158 143	166 105
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 514 047	151 064	129 372	1 535 739
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**113 042 352**	**5 225 512**	**310 552**	**117 957 311**
TOTAL GENERAL	**123 002 362**	**5 492 017**	**310 552**	**128 183 827**

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.		323			6 492		-6 169
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau		16 523			7 777		8 745
Embal récup.							
CORPOREL.		**16 846**			**14 270**		**2 576**
Acquis. titre							
TOTAL		**16 846**			**14 270**		**2 576**

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions et dépréciations

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	83 702	16 846	14 270	86 278
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	**83 702**	**16 846**	**14 270**	**86 278**
Provisions pour litiges	429 216	272 125	250 000	451 341
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	666 834	203 698		870 532
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	15 370 120	1 392 000	213 740	16 548 380
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	**16 466 170**	**1 867 823**	**463 740**	**17 870 253**
Dépréciations immobilisations incorporelles	13 862 696			13 862 696
Dépréciations immobilisations corporelles	163 309	270 767	9 167	424 908
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	48 688 074	29 077 356	18 449 779	59 315 651
Dépréciations autres immobilis. financières	85 296			85 296
Dépréciations stocks et en cours	91 166	267 933	91 166	267 933
Dépréciations comptes clients	372 151		50 290	321 862
Autres dépréciations	9 971 422	39 299 395	4 559 604	44 711 213
DEPRECIATIONS	**73 234 113**	**68 915 451**	**23 160 006**	**118 989 558**
TOTAL GENERAL	**89 783 985**	**70 800 120**	**23 638 016**	**136 946 088**
Dotations et reprises d'exploitation		552 345	154 408	
Dotations et reprises financières		68 376 751	23 009 384	
Dotations et reprises exceptionnelles		1 680 971	264 270	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	10 085 296	10 085 296	
Autres immobilisations financières	216 566	216 566	
Clients douteux ou litigieux	125	125	
Autres créances clients	16 181 013	16 181 013	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	113 950	113 950	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	10 545	10 545	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	30 248	30 248	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	1 848 623	1 848 623	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	546 329	546 329	
Groupe et associés	72 262 959	72 262 959	
Débiteurs divers	2 844 238	2 844 238	
Charges constatées d'avance	599 374	599 374	
TOTAL GENERAL	**104 739 265**	**104 739 265**	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	10 000 000		
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	2 874 665	2 874 665		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	41 995	41 995		
Fournisseurs et comptes rattachés	13 766 194	13 766 194		
Personnel et comptes rattachés	1 312 142	1 312 142		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 512 685	1 512 685		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	1 324 261	1 324 261		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	88 811	88 811		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	556 880	556 880		
Groupe et associés	17 311 794	17 311 794		
Autres dettes	31 366 264	31 366 264		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	25 855	25 855		
TOTAL GENERAL	**70 181 547**	**70 181 547**		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	19 803 082			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	39 733 275			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Eléments concernant les entreprises liées

Rubriques	Montant en K.E.
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	
Avances & acomptes	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	
Avances & acomptes	-
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Participations (montant BRUT)	118 787
Créances rattachées à des participations	-
Prêts	-
AVANCES & ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	
CREANCES	
Créances clients & comptes rattachés	10 840
Autres créances	61 954
Capital souscrit, appelé non versé	-
DETTES	
Emprunts obligataires	-
Emprunts & dettes financières divers	-
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	-
Dettes fournisseurs & comptes rattachés	10 280
Dettes sur immobilisations & comptes rattachés	-
Autres dettes	17 315
CHARGES FINANCIERES	
Intérêts & charges assimilées	1 266
PRODUITS FINANCIERS	
Produits de participations	7 981
Produits des créances	-
Intérêts	3 569

Produits à recevoir

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
418102	Clients factures a etablir fra	6 119 026,89	10 517 175,17	-4 398 148,28
418106	Clients factures a etablir cee	156 176,47	47 103,00	109 073,47
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		**6 275 203,36**	**10 564 278,17**	**-4 289 074,81**
AUTRES CREANCES				
409801	Frs avoirs a recevoir tiers		122 924,51	-122 924,51
428700	Personnel - autres dettes	292,10		292,10
438610	Prov charges s/treizieme mois		910,26	-910,26
438650	Taxe d'apprentissage	7 162,54	7 162,54	
438710	Indemnites journalieres S.S.	3 382,47	2 746,84	635,63
448610	CVAE		69 244,00	-69 244,00
448615	CFE / CET	1 004,00		1 004,00
448620	Taxes foncieres	518 487,72		518 487,72
448700	Etat - Produits a recevoir	26 837,00		26 837,00
TOTAL AUTRES CREANCES		**557 165,83**	**202 988,15**	**354 177,68**
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		**6 832 369,19**	**10 767 266,32**	**-3 934 897,13**

Charges à payer

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
168882	Interets courus aut emprunts i	6 920,17	94 496,88	-87 576,71
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		**6 920,17**	**94 496,88**	**-87 576,71**
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
408101	Frs fa a recevoir france tiers	1 031 125,84	1 947 652,58	-916 526,74
408102	Frs fa a recevoir france inter	30 453,00	68 677,00	-38 224,00
408106	Frs fa a recevoir cee interco	100 000,00	73 075,47	26 924,53
408201	Frs fa a recevoir achats franc	1 459 270,15	956 024,07	503 246,08
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		**2 620 848,99**	**3 045 429,12**	**-424 580,13**
DETTES SUR IMMOBILISATIONS				
408401	Frs fa a recevoir immo france	163 376,50	124 863,88	38 512,62
408402	Frs fa a recevoir immo franc		314 339,44	-314 339,44
TOTAL DETTES SUR IMMOBILISATIONS		**163 376,50**	**439 203,32**	**-275 826,82**
AUTRES DETTES				
419811	Clients avoirs a etablir tiers	105 000,00	105 000,00	
419812	Clients avoirs a etablir inter	169 957,20	53 371,00	116 586,20
448700	Etat - Produits a recevoir		55 572,00	-55 572,00
468600	Charges a payer	109 511,38		109 511,38
TOTAL AUTRES DETTES		**384 468,58**	**213 943,00**	**170 525,58**
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
428200	Provision conges payes	647 438,40	619 055,84	28 382,56
428210	Provision Compte Epargne Temps	270 085,92	217 490,05	52 595,87
428260	Provision prime precarite CDD	9 224,31	2 648,09	6 576,22
428400	Provision participation	14 629,62	14 629,62	
428470	Provision interessement		5 947,91	-5 947,91
428600	Personnel - Autres dettes	355 387,00	546 521,14	-191 134,14
428610	Provision treizieme mois		3 673,12	-3 673,12
428630	Provision prime de vacances		1 408,95	-1 408,95
428680	Provision heures supplementair	11 878,80	41 400,88	-29 522,08
438200	Prov charges s/conges payes	328 592,06	249 438,58	79 153,48
438210	Prov charges s/Compte Epargne	136 107,71	109 721,20	26 386,51
438260	Prov charges s/prime precarite	4 713,96	1 336,80	3 377,16
438600	Autres charges a payer	147 773,00	185 126,00	-37 353,00
438620	PERCO SOGECAP	4 766,75		4 766,75
438630	Prov charges s/prime vacances	684,35	4 447,27	-3 762,92
438640	Taxe effort de construction	20 817,27	60 514,21	-39 696,94
438660	Medecine du travail	15 451,11	45 978,13	-30 527,02
438663	Contribution Sociale de Soli	35 055,00	50 694,96	-15 639,96
438680	Prov charges s/heures suppleme	5 982,92	20 914,43	-14 931,51
448600	Etat - Charges a payer	7 699,00	12 473,00	-4 774,00
448610	CVAE	11 951,00		11 951,00
448620	Taxes foncieres		22 422,00	-22 422,00
448645	Taxe sur les vehicules des soc	7 113,12	20 425,00	-13 311,88
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		**2 035 351,30**	**2 236 267,18**	**-200 915,88**

Charges à payer

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023	Ecart
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT				
518600	Interets courus a payer	14 884,53		14 884,53
TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT		**14 884,53**		**14 884,53**
TOTAL CHARGES A PAYER		**5 225 850,07**	**6 029 339,50**	**-803 489,43**

Charges et produits constatés d'avance

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
486000	Charges constatees d'avance	599 374,09	582 577,79	16 796,30
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		**599 374,09**	**582 577,79**	**16 796,30**
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
487000	Produits constates d'avance	-25 855,34	-25 902,00	46,66
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		**-25 855,34**	**-25 902,00**	**46,66**

Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres à la cloture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	Valeur nominale
Actions ordinaires	21 000 000	-	-	2,00

Le capital s'élève à 42.000.000,00 €uros.

Les actions sont toutes entièrement libérées et à droit de vote simple.

Il n'existe pas de part bénéficiaire.

La société SARIA SE & Co. KG - Wernerstrasse 95 - 59379 SELM, filiale du groupe RETHMANN, détient 100 % du capital.

Variation des capitaux propres

Situation à l'ouverture de l'excercice		Solde
Capitaux propres au 31 décembre 2023		**78 298 447**
Variations en cours d'exercice		
Report A Nouveau		
Affectation résultat 2023	4 475 994	
		4 475 994
Subventions d'Investissement		
Subventions inscrites à Résultat	-	
		-
Résultats		
Affectation résultat 2023	- 4 475 994	
Résultat au 31 decembre 2024	84 761	
		- 4 391 233
Provisions Réglementées		
Dotations amortissements Dérogatoires	16 846	
Reprises amortissements Dérogatoires	- 14 269	
		2 577
Situation à la clôture de l'exercice		
Capitaux propres au 31 decembre 2024		**78 385 785**

Charges et produits exceptionnels

Nature des charges	Montant	Imputation au compte
Penalites, amendes fiscales	747	671200
Autres charges ex s/op gestion	1 786	671800
Valeurs compta immo corporelle	145 702	675200
Valeurs compta immo financiere	18 472 886	675600
Valeurs compta actif demantele	1 104	675800
Charges exceptionnelles divers	92 616	678800
Dot aux amort derogatoires	16 846	687250
Dot aux prov chges exception	1 664 125	687500
TOTAL	**20 395 811**	

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
Degrevement d'impots	1 868	771700
Autres prdts ex s/op gestion	356	771800
Prdts cessions immo corporelle	28 964	775201
Prdts cessions immo corporelle	189 809	775202
Prdts cessions immo financiere	56 769 600	775600
Pdts exceptionnels divers	4 782 445	778800
Pdts exceptionnels divers	-4 297 709	778801
Rep s/amort derogatoires	14 270	787250
Rep s/prov chges except	250 000	787500
TOTAL	**57 739 603**	

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Le poste d'IS est composé des éléments suivants

Répartition		Impôt dû/(économie)
Résultat courant avant impôt	(30 829 138)	
+Résultat execptionnel	37 343 791	
-Impôt de l'exercice lié aux filiales intégrées fiscalement	6 435 840	(6 435 840)
-participation des salariés	(5 947)	
-Impôts sur les bénéfices		-
	Total -	**6 435 840**

Engagements hors Bilan

Rubriques	Montant en K.E.
CAUTIONS RECUES	
Cautions bancaires reçues des fournisseurs	1 141
CAUTIONS DONNEES	
NEANT	
ENGAGEMENTS DONNES	
Bail de Clichy	
Contrats de location de matériel	
ENGAGEMENTS RECUS	
	QUANTITE
- Quotas de CO2	-
ENGAGEMENT DE CAUTION SOLIDAIRE EN GARANTIE DE PRÊTS	
Caution solidaire de Saria Bio Industries AG & CO.	

Effectif moyen

Effectifs	Effectif moyen 2024	2023
Agent de maîtrise	48	47
Cadre	74	66
Employé	8	11
Ouvrier		
TOTAL	**130**	**124**

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
RETHMANN SE & CO. KG - Selm Rethmann Platz - 59379 SELM	SE & CO. KG	90 000 000	100,00 %

CONSOLIDATION PAR LA METHODE DE L'INTEGRATION GLOBALE

Nom et siège de l'entreprise qui établit les états financiers consolidés (PCG art. 833-2/9, 833-2/10 et 833-2/11) :

Le groupe dont l'entreprise fait partie en tant qu'entreprise filiale est la société RETHMANN SE & Co. KG, dont le siège social est situé à Rethmann Platz 59379 Selm - Allemagne.

Le lieu où des copies des états financiers consolidés visés ci-avant peuvent être obtenues est le siège social de la société RETHMANN SE & Co. KG.

Accroissements & Allégements

de la dette future d'impôt *

Rubriques	Montant
IMPÔT DU SUR	
Provisions réglementées	
Amortissements dérogatoires	22 285
Total accroissements	**24 732**
IMPÔT PAYE D'AVANCE SUR	
Provisions pour Indemnité Fin de Carrière	199 676
Contribution sociale de solidarité	9 055
Congés payés	-
Déficits fiscaux	12 897 206
Suramortissement	288
Total allègements	**13 106 224**
Evolution de la situation fiscale différée latente	**(13 081 492)**

* *la société, pour déterminer ses impôts différés, utilise le taux de droit commun à 25,83 %.*

Filiales et participations

Dénomination	Numéro de SIREN	Capital	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue	Valeur comptable des titres		Prêts et avances consentis par la société	Cautions et avals donnés par la société	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	Chiffres d'affaires du dernier exercice écoulé	Résultats (Bénéfice/Perte) du dernier exercice clos
					Brute	Nette					
RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS											
FILIALES (plus de 50%)											
SOVAPAAC SAS	401 987 581	3 420 000	1 759 154	100.00%	4 401 832	4 401 832	2 438 689	-	-	9 695 168	106 700
SECANIM SUD-EST SAS	403 264 641	4 919 670	21 332 099	100.00%	13 173 065	13 173 065	-	-	-	62 992 396	1 683 046
SECANIM CENTRE SAS	403 264 161	2 951 805	5 538 474	100.00%	7 089 409	7 089 409	5 885 242	-	-	39 172 661	(2 997 384)
REFOOD ILE DE FRANCE SAS	449 628 098	1 376 908	(6 592 256)	100,00%	17 179 853	-	9 600 297	-	-	10 385 442	(9 728 662)
BIOGASYL SAS	492 607 338	187 000	1 837 406	100,00%	5 865 712	1 647 482	-	-	413 035	1 441 687	(224 275)
VALDIS SAS	479 940 553	3 242 100	(8 215 515)	62.53%	2 027 294	-	6 762 100	-	-	2 910 636	(10 853 943)
REFOOD SERVICE SAS	418 933 495	4 200 000	(18 270 943)	100.00%	26 348 300	-	6 768 043	-	-	42 546 160	(21 016 147)
KERVALIS SAS	403 264 252	4 246 821	(3 204 145)	100.00%	5 443 528	5 443 528	10 104 500	-	-	38 784 953	624 341
SARVAL OUEST SAS	403 264 450	2 019 998	(20 014 991)	100.00%	5 868 485	-	17 518 241	-	-	27 781 822	(3 356 153)
SECANIM BRETAGNE SAS	403 264 757	3 000 895	7 147 354	100.00%	7 372 976	7 372 976	-	-	-	42 238 064	853 600
BIOCEVAL SAS	403 264 898	3 450 000	7 852 721	100.00%	4 588 879	4 588 879	-	-	5 222 739	25 067 609	2 575 970
MAGGY SAS	344 618 624	80 154	5 384 529	50.08%	1 830 453	1 830 453	-	-	1 936 494	15 082 946	2 873 502
GELTRAN	348 955 543	153 000	2 717 981	51.00%	77 749	77 749	856 820	-	-	16 364 134	357 950
KERVALIS ARMOR SAS	384 153 862	3 050 000	6 037 481	100.00%	13 712 974	13 712 974	-	-	258 653	24 551 069	1 969 340
ORGANICS2POWER SAS	840 959 431	50 000	317 372	100.00%	55 000	55 000	1 701 653	-	149 501	24 927 201	255 382
SINOVA SAS	851 005 975	50 000	(17 467)	100.00%	50 000	50 000	2 321 206	-	-	22 480 716	195 634
SARVAL - RHONE CUIRS SAS	411 586 431	400 000	(280 926)	100.00%	3 593 342	-	3 622 520	-	-	5 804 647	(510 045)
METALG SAS	514 346 394	50 000	55 268	100.00%	67 500	-	5 000	-	-	-	9 673
GERLICHER SAS	910 435 874	10 000	(453 430)	100.00%	10 000	-	443 685	-	-	166 994	(265 830)
AIRAS 14 SAS	910 436 021	10 000	2 145	100.00%	10 000	10 000	-	-	-	-	(3 965)
AIRAS 15 SAS	910 436 021	10 000	8 907	100.00%	10 000	10 000	-	-	-	-	(579)
AIRAS 16 SAS	910 436 018	10 000	8 945	100.00%	10 000	10 000	-	-	-	-	(542)
PARTICIPATIONS (de 10% à 50%)											
RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONCERNANT LES AUTRES FILIALES OU PARTICIPATIONS											
Autres filiales françaises					27 899	-					
				Totaux	**118 814 250**	**59 473 347**	**68 027 996**				

Incidences des évaluations fiscales dérogatoires

Rubriques	Dotation	Reprise	Montant
RESULTAT DE L'EXERCICE			84 762
Impôt sur les bénéfices			6 435 840
RESULTAT AVANT IMPOT			**6 520 602**
Provisions sur immobilisations			
Provisions relatives aux stocks			
Provisions sur autres actifs			
Amortissements dérogatoires	16 846	14 269	2 577
Provisions spéciales réévaluation			
Plus-values réinvesties			
PROVISIONS REGLEMENTEES	**16 846**	**14 269**	**2 577**
AUTRES EVALUATIONS DEROGATOIRES			
RESULTAT HORS EVALUATIONS FISCALES DEROGATOIRES (avant impôt)			**6 523 179**

Ventilation du chiffre d'affaires

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/12/2024	Total 31/12/2023	%
Ventes de marchandises	594 129	46 558 961	47 153 090	70 504 481	-33,12 %
Ventes produits finis					
Prestations	32 431 515	264 918	32 696 433	32 371 494	1,00 %
TOTAL	**33 025 644**	**46 823 879**	**79 849 523**	**102 875 975**	**-22,38 %**

SARIA SAS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2024)

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2024)

A l'associé unique
SARIA SAS
24, rue Martre
92110 Clichy

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société SARIA SAS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

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

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Neuilly-sur-Seine, le 23 juin 2025

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit



Philippe DELALANDE

SARIA SAS

24 rue Martre

92110 CLICHY-LA-GARENNE

Comptes Annuels

Au : 31 décembre 2024

SOMMAIRE

Comptes annuels

Bilan - Actif — 2
Bilan - Passif — 3
Compte de résultat — 4

Annexes

Faits Majeurs de l'Exercice — 6
Règles et méthodes comptables — 7

Informations sur Bilan et Résultat

Actif immobilisé — 11
Amortissements — 12
Provisions et dépréciations — 13
Créances et dettes — 14
Eléments concernant les entreprises liées — 15
Produits à recevoir — 16
Charges à payer — 17
Charges et produits constatés d'avance — 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 — 24
Effectif moyen — 25
Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société — 26
Accroissements & Allégements — 27
Filiales et participations — 28
Incidences des évaluations fiscales dérogatoires — 29
Ventilation du chiffre d'affaires — 30

Bilan - Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2024	31/12/2023
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	6 430 163	6 197 991	232 171	448 102
Fonds commercial	17 819 645	17 819 645		
Autres immobilisations incorporelles	71 575	71 575		
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	48 751 944	29 842 282	18 909 662	20 072 891
Constructions	110 504 599	86 043 663	24 460 936	27 687 929
Installations techniques, matériel, outillage	854 710	752 983	101 727	135 433
Autres immobilisations corporelles	2 167 301	1 743 293	424 008	570 335
Immobilisations en cours	1 696 985		1 696 985	1 217 991
Avances et acomptes				7 000
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	118 814 249	59 315 651	59 498 598	81 124 061
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	10 085 296	85 296	10 000 000	
Autres immobilisations financières	216 566		216 566	216 566
ACTIF IMMOBILISE	**317 413 032**	**201 872 378**	**115 540 655**	**131 480 309**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	620 533	267 933	352 600	633 760
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	582 286		582 286	488 057
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	16 181 138	321 862	15 859 277	19 204 006
Autres créances	77 656 892	44 711 213	32 945 679	56 925 829
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Disponibilités	775 377		775 377	2 523 915
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	599 374		599 374	582 578
ACTIF CIRCULANT	**96 415 600**	**45 301 007**	**51 114 593**	**80 358 145**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**413 828 632**	**247 173 385**	**166 655 247**	**211 838 454**

Bilan - Passif

Rubriques			31/12/2024	31/12/2023
Capital social ou individuel	(dont versé :	42 000 000)	42 000 000	42 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Ecarts de réévaluation	(dont écart d'équivalence :	)		
Réserve légale			4 200 000	4 200 000
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours		)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes		)		
Report à nouveau			32 014 746	36 490 740
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			84 762	-4 475 994
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées			86 278	83 702
CAPITAUX PROPRES			**78 385 786**	**78 298 448**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			4 364 481	2 950 356
Provisions pour charges			13 505 772	13 515 814
PROVISIONS			**17 870 253**	**16 466 170**
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				20 000 000
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			2 874 665	3 225 164
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs		)	41 995	129 572
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			217 662	
DETTES D'EXPLOITATION				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			13 766 194	17 460 738
Dettes fiscales et sociales			4 237 899	4 408 833
DETTES DIVERSES				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			556 880	793 749
Autres dettes			48 678 059	71 012 148
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance			25 855	25 902
DETTES			**70 399 209**	**117 056 105**
Ecarts de conversion passif				17 731
TOTAL GENERAL			**166 655 247**	**211 838 454**

Compte de résultat

Rubriques	France	Exportation	31/12/2024	31/12/2023
Ventes de marchandises	594 129	46 558 961	47 153 091	70 504 482
Production vendue de biens				
Production vendue de services	32 431 516	264 918	32 696 434	32 371 494
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**33 025 645**	**46 823 879**	**79 849 524**	**102 875 976**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				3 878
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			173 763	341 154
Autres produits			126 490	118 331
PRODUITS D'EXPLOITATION			**80 149 777**	**103 339 340**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			47 737 051	71 609 529
Variation de stock (marchandises)			11 778	
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			8 011 406	11 273 985
Impôts, taxes et versements assimilés			1 506 953	1 795 083
Salaires et traitements			7 759 678	7 103 948
Charges sociales			3 487 316	3 236 726
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			5 492 017	5 801 626
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			80 714	12 378
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			267 933	
Dotations aux provisions			203 698	236 276
Autres charges			1 081 637	1 080 971
CHARGES D'EXPLOITATION			**75 640 181**	**102 150 522**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**4 509 596**	**1 188 818**
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			7 980 637	14 662 834
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			3 569 080	3 178 673
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			23 009 384	
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			**34 559 101**	**17 841 507**
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			68 376 751	23 438 685
Intérêts et charges assimilées			1 521 084	2 561 821
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			**69 897 835**	**26 000 506**
RESULTAT FINANCIER			**-35 338 734**	**-8 158 999**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			**-30 829 138**	**-6 970 181**

Compte de résultat

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 224	25 944
Produits exceptionnels sur opérations en capital	57 473 109	236 882
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	264 270	82 952
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**57 739 603**	**345 778**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 533	35 801
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	18 712 308	562 446
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	1 680 971	284 391
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**20 395 811**	**882 639**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**37 343 792**	**-536 861**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	-5 948	5 150
Impôts sur les bénéfices	6 435 840	-3 036 198
TOTAL DES PRODUITS	**172 448 481**	**121 526 625**
TOTAL DES CHARGES	**172 363 719**	**126 002 618**
BENEFICE OU PERTE	**84 762**	**-4 475 994**

Faits Majeurs de l'Exercice

SARIA est un groupe industriel intervenant dans la collecte, le traitement et la valorisation des coproduits animaux et matières organiques. La société a plusieurs activités, dont les activités C1-C2, les activités C3 (C3 carné sec et humide, poisson) et les activités bio-déchets (collecte et valorisation de matières organiques et huiles alimentaires usagées).

Les matières de la catégorie 1:
Elles présentent un risque important pour la santé publique (risque d'EST, MRS, risque de présence de substance interdite ou d'un contaminant pour l'environnement, risque sanitaire émergent...). Ces matières doivent être collectées, transportées et identifiées sans retard et sont pour l'essentiel valorisées en biodiesel ou en combustible ou éliminées par incinération, coincinération ou par mise en décharge après transformation et marquage.

Les matières de la catégorie 2:
Elles comprennent les sous-produits animaux présentant un risque moins important pour la santé publique (risque sanitaire classique tel que véhiculé par les animaux trouvés morts en élevage, produits d'origine animale contenant des résidus de médicaments vétérinaires par exemple). Ces produits sont valorisés en vue de certaines utilisations autres que l'alimentation des animaux (engrais organiques, conversion en biogaz, compostage…), y compris sans transformation comme dans le cas du lisier, qui peut être appliqué dans les sols si le contexte sanitaire ne s'y oppose pas. A défaut, ils sont éliminés par incinération, coincinération ou enfouissement après transformation et marquage.

La société sera particulièrement attentive d'une part, à tout événement de nature à impacter les coûts énergétiques et les prix de vente des matières, et d'autre part, aux évolutions structurelles des marchés et au positionnement de la concurrence.

Le 16 avril 2024, la société a cédé sa participation dans l'entité ESTENER à une autre entité du groupe SARIA basée en Allemagne. Cette cession a généré une plus-value comptable de 52 M€.

Consécutivement à la cession des titres d'ESTENER, SARIA a consenti en mai 2024 à SARIA SE & Co. KG un prêt de 10 M€, dénonçable à chaque échéance trimestrielle.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Une nouvelle organisation « Elevate », a été mise en place en cours d'année 2025 au sein du Groupe SARIA. Cette dernière a abouti à une structuration en deux unités organisationnelles :

- FOOD&PHARMA : non concerné en France,
- INGREDIENTS & ENERGY.

Cette évolution a eu notamment pour conséquence sur le territoire français : une évolution de la gouvernance, ainsi que le lancement de plusieurs opérations juridiques visant à simplifier l'organisation des différentes branches d'activités.

- Le 27 février 2025, l'associée unique a pris acte de la démission de SARIA FRANCE MANAGEMENT à compter du 1er mars 225 et a décidé de nommer, en qualité de Président de la société, Monsieur Xavier DEFAYE.

- Le 30 avril 2025, l'associée unique a constaté la fusion par absorption des sociétés ORGANICS2POWER MANAGMENT et SINOVA MANAGEMENT par SARIA, avec un effet rétroactif au 1er janvier 2025.

- Le 1er mai 2025, le laboratoire situé à Concarneau, détenu par la société BIOCEVAL, a été transféré à la société SARIA.

- Le 15 mai 2025, la société SARIA a décidé de la dissolution sans liquidation de sa filiale METALG. Cette opération entraînera la transmission universelle du patrimoine de la société METALG à SARIA, à la date du 1er juillet 2025.

Règles et méthodes comptables

L’exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024.

Les comptes annuels de l'exercice 2024 sont présentés conformément aux prescriptions du PCG et selon la méthode des coûts historiques.

Les principes comptables de continuité de l'exploitation, de permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, d'indépendance des exercices ont été respectés.

Immobilisations Incorporelles, Fonds Commerciaux

Les fonds commerciaux figurant au bilan sont des fonds acquis ou des fonds reçus lors des opérations de fusions.
Lors de l'acquisition de brevets ou de fonds commerciaux, ceux-ci font l'objet d'un amortissement linéaire sur une durée de cinq ans. S'agissant des fonds commerciaux issus de fusions, ils sont généralement dépréciés sur une période de quinze ans.
Ces fonds commerciaux sont amortis ou dépréciés en totalité.

Immobilisations corporelles

Lors de leur entrée dans le patrimoine de l'entreprise, les immobilisations sont enregistrées soit à leur coût d'acquisition pour celles acquises à titre onéreux, soit à leur valeur d'apport, soit à leur coût de production pour celles produites par l'entreprise. Ces coûts comprennent la valeur des immobilisations en question ainsi que les coûts accessoires d'achat et les prestation d'ingénierie liées à la mise en place et au suivi des projets.

Les amortissements sont calculés sur la durée probable d'utilisation effective des biens, suivant le mode linéaire. Un amortissement dérogatoire est constaté pour la différence avec l'amortissement fiscal.

Les durées d'amortissements retenues pour les autres catégories d'immobilisations sont les suivantes:

*	Constructions	=====>	Linéaires de 15 à 20 ans
*	Coûts de démantèlement	=====>	Linéaires de 10 à 20 ans
*	Agencements	=====>	Linéaires sur 10 ans
*	Matériel Roulant	=====>	Linéaires de 4 à 5 ans
*	Autres	=====>	Linéaires de 2 à 10 ans

Par ailleurs, s'il existe un indice de perte de valeur à la clôture, la société procède à un test de dépréciation, elle compare ainsi la valeur nette comptable de l'actif immobilisé à sa valeur actuelle qui est la plus élevée de la valeur vénale (valeur de marché) et de la valeur d'usage (calculée d'après les flux de trésorerie).

Elle constate le cas échéant la dépréciation correspondante.

Immobilisations Financières

Les titres de participation sont constitués des investissements durables qui permettent d’assurer le contrôle de la société émettrice ou d’y exercer une influence notable, ou qui permettent d’établir avec la société émettrice des relations d’affaires.

Ces titres sont comptabilisés à leur coût d’acquisition, y compris les frais d’acquisition. À toute autre date que leur date d’entrée, les titres de participation et les créances rattachées, cotées ou non, sont évalués à leur valeur d’utilité représentant ce que l’entité accepterait de décaisser pour obtenir cette participation si elle avait à l’acquérir. L’approche par l’actif net comptable ainsi que l'approche de prévision de flux de trésorerie opérationnelles (DCF) a été retenue pour estimer la valeur d’utilité. Une analyse est réalisée afin de vérifier que tous les risques sont bien reflétés au niveau des comptes des sociétés dont les titres sont détenus (dépréciations de leurs actifs, provisions…).

Règles et méthodes comptables

Ci-dessous la variation des provisions pour dépréciation des immobilisations financières, pour les titres de participation du Groupe SARIA, au 31 décembre 2024 :

(en K€)	Solde 2023	Dotations	Reprises	Solde 2024
KERVALIS ARMOR	3 033		3 033	**0**
SARVAL OUEST	5 868			**5 868**
STANVEN	15 417		15 417	**0**
VALDIS		2 027		**2 027**
REFOOD SERVICE	23 296	3 052		**26 348**
METALG		68		**68**
BIOGASYL		4 218		**4 218**
SARVAL - RHONE CUIRS	1 071	2 522		**3 593**
REFOOD ILE DE France		17 180		**17 180**
GERLICHER		10		**10**
Total	**48 685**	**29 077**	**18 450**	**59 313**

En parallèle, ci-dessous la variation des provisions pour dépréciation des comptes courants :

(en K€)	Solde 2023	Dotations	Reprises	Solde 2024
SARVAL - RHONE CUIRS	162	3 461		**3 623**
KERVALIS (EX C/C STANVEN)	4 560		4 560	
SARVAL OUEST	5 250	12 268		**17 518**
REFOOD IDF		9 597		**9 597**
REFOOD SERVICE		6 768		**6 768**
GERLICHER		444		**444**
VALDIS		6 762		**6 762**
Total	**9 971**	**39 299**	**4 560**	**44 711**

Amortissements dérogatoires

En complément, un amortissement dérogatoire, classé au bilan en provisions réglementées, est constaté à chaque fois que les durées d'amortissement fiscalement admises sont inférieures aux durées d'utilisation comptables.

Stocks

Les marchandises, les matières premières et les matières consommables sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les frais financiers sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les produits fabriqués sont valorisés à un coût moyen estimé par la direction et toujours inférieur au prix de vente.
Les stocks de matériel et de consommables sont valorisés selon la méthode du coût moyen pondéré. Des facteurs de détérioration et d'obsolescence sont notamment pris en compte pour l'estimation de la valeur recouvrable.

Créances clients et dettes fournisseurs

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Des dépréciations sont comptabilisées pour tenir compte du risque de non-recouvrement éventuel.
Il existe deux types de dépréciations clients : (1) - les dépréciations individuelles liées à un risque spécifique (2) - les dépréciations statistiques en fonction de l'ancienneté de la créance : entre 6 mois et 1 an de retard la créance est dépréciée à 50%. Au délà de 1 an, la créance est dépréciée à 100%

Disponibilités

Les disponibilités sont évalués à leur valeur nominale.

Règles et méthodes comptables

Honoraires CAC

Le montant des honoraires CAC s'élève à 113 K€ au titre de l'année 2024.

Ecarts de conversion et couverture du risque de change

Les dettes et créances libellées en monnaies étrangères ont fait l'objet d'une actualisation au 31 décembre 2024, conformément aux règles en vigueur.

Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement figurent au bilan à leur valeur de souscription.
Les premières entrées sont les premières cédées.

Provisions pour risques et charges

Les provisions sont constituées lorsque la société a une obligation actuelle résultant d'évènements passés, qu'il est probable qu'une sortie de ressources sera nécessaire pour éteindre l'obligation et que le montant de cette obligation peut être estimé de façon raisonnable.
Les indemnités de départ en retraite ainsi que les gratifications versées à l'occasion des remises de médailles du travail, calculées suivant des méthodes statistiques, ont été constatées en provisions pour charges.

La méthode actuarielle utilisée pour cette évaluation est la « méthode des Unités de Crédit Projetées – Projected Unit Credit method » avec répartition des droits au prorata des droits au terme.

La détermination de la provision a été faite sur la base des hypothèses suivantes :

- Base : Rémunération actuelle
- Pourcentage de réévaluation annuelle : 2.5%
- Taux d'actualisation : 3.17%
- Taux d'inflation : 2%
- Taux de charges patronales : 43%

Pour faire face à ses obligations environnementales, notre société a constaté dans ces comptes, une provision pour coûts de démantèlement des sites classés.
Le calcul de cette provision se base sur la valeur brute des immobilisations susceptibles d'être démantelées.
A la suite d'études statistiques sur les coûts de démantèlement nous avons retenu un taux de 9,66%.
Le montant de cette provisions mise à jour en 2024 s'élève à 12 635 K€ à la clôture de l'exercice.

Provisions réglementées

La contrepartie des provisions réglementées constatées au titre des amortissements dérogatoires est comptabilisée en résultat exceptionnel, aux postes « Dotations/Reprises aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions ».

Exemption de consolidation

Conformément à l'article 357-2 de la loi du 24 Juillet 1966 et à l'article 248-13 du décret du 23 mars 1967, la société SARIA SAS est exemptée, en tant que mère de sous groupe, d'établir des comptes consolidés et un rapport sur la gestion du groupe.

En effet,
* Ni un, ni plusieurs actionnaires représentant au moins un dixième du capital social ne se sont opposés à cette exemption ;
* La société est sous le contrôle d'une entreprise RETHMANN SE & CO. KG - Norbert Rethmann Platz- 59379 SELM qui inclut, selon la méthode de l'intégration globale, les comptes individuels de la

Règles et méthodes comptables

société dans ses états financiers consolidés. En outre, sont respectivement intégrés globalement ou mis en équivalence par la société RETHMANN SE & CO. KG, les comptes individuels des entreprises contrôlées par la société ou sur lesquelles elle exerce une influence notable ;

* Les comptes consolidés sont certifiés et mis à la disposition des actionnaires de la société, en même temps que ses comptes individuels (et autres documents) avant l'assemblée générale devant les approuver.

Transfert de charges

Le montant des transferts de charge d'exploitation s'elève à 19 K€ au titre de l'année 2024.

Intégration fiscale

La société SARIA S.A.S. est mère du groupe d'intégration fiscale.

Le résultat fiscal des filiales appartenant au périmètre d'intégration fiscale est déterminé comme si elles étaient imposées séparement, et, de ce fait elles versent à SARIA S.A.S. les acomptes, le solde d'impôt sur les sociétés et les contributions additionnelles comme si s n'appartenaient pas à ce périmètre d'intégration fiscale.

Il s'en suit notamment que le déficit fiscal subi au cours d'un exercice, est reportable dans les conditions de droit commun, et viendra s'imputer sur le bénéfice fiscal dégagé pendant les exercices futurs.

En cas de sortie du périmètre d'intégration fiscale, la société intégrante s'engage à dédommager la société sur la base d'un montant à fixer d'un commun accord.

La société présente un résultat fiscal de -39 M€ et un résultat fiscal d'ensemble de -31 M€ pour l'exercice 2024 .

Transactions avec les parties liees

La société n'a conclu aucune convention tombant sous l'obligation de mention dans l'annexe prévue par les articles R. 123-197-1 et R. 123-198 du Code de commerce.

Actif immobilisé

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	24 270 809		50 574
Terrains	48 705 863		60 783
Dont composants			
Constructions sur sol propre	76 739 109		685 098
Constructions sur sol d'autrui	1 561 951		5 153
Const. Install. générales, agenc., aménag.	31 378 432		146 859
Install. techniques, matériel et outillage ind.	854 710		
Installations générales, agenc., aménag.	4 715		
Matériel de transport	324 248		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 103 222		23 316
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	1 217 991		1 376 557
Avances et acomptes	7 000		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**162 897 240**		**2 297 766**
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	129 812 135		7 628 648
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	301 861		10 638 329
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**130 113 996**		**18 266 977**
TOTAL GENERAL	**317 282 045**		**20 615 317**

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			24 321 383	
Terrains		14 702	48 751 944	
Constructions sur sol propre		5 539	77 418 669	
Constructions sur sol d'autrui			1 567 104	
Constructions, installations générales, agenc.		6 464	31 518 826	
Installations techn.,matériel et outillages ind.			854 710	
Installations générales, agencements divers			4 715	
Matériel de transport		158 143	166 105	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		130 056	1 996 482	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	897 562		1 696 985	
Avances et acomptes	7 000			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**904 562**	**314 904**	**163 975 539**	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations		18 626 534	118 814 249	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		638 329	10 301 861	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		**19 264 863**	**129 116 110**	
TOTAL GENERAL	**904 562**	**19 579 767**	**317 413 032**	

Amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial	3 956 949			3 956 949
Autres immobilisations incorporelles	6 003 061	266 505		6 269 566
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**9 960 010**	**266 505**		**10 226 515**
Terrains	28 626 657	1 196 972	12 518	29 811 111
Constructions sur sol propre	57 352 961	2 556 054	5 239	59 903 776
Constructions sur sol d'autrui	812 583	126 478		939 061
Constructions installations générales,agenc.,aménag.	23 690 739	1 160 918	5 280	24 846 377
Installations techniques, matériel et outillage industriels	719 275	33 706		752 981
Installations générales, agenc. et aménag. divers	1 843	319		2 162
Matériel de transport	324 248		158 143	166 105
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 514 047	151 064	129 372	1 535 739
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**113 042 352**	**5 225 512**	**310 552**	**117 957 311**
TOTAL GENERAL	**123 002 362**	**5 492 017**	**310 552**	**128 183 827**

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.		323			6 492		-6 169
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau		16 523			7 777		8 745
Embal récup.							
CORPOREL.		**16 846**			**14 270**		**2 576**
Acquis. titre							
TOTAL		**16 846**			**14 270**		**2 576**

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions et dépréciations

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	83 702	16 846	14 270	86 278
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	**83 702**	**16 846**	**14 270**	**86 278**
Provisions pour litiges	429 216	272 125	250 000	451 341
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	666 834	203 698		870 532
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	15 370 120	1 392 000	213 740	16 548 380
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	**16 466 170**	**1 867 823**	**463 740**	**17 870 253**
Dépréciations immobilisations incorporelles	13 862 696			13 862 696
Dépréciations immobilisations corporelles	163 309	270 767	9 167	424 908
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	48 688 074	29 077 356	18 449 779	59 315 651
Dépréciations autres immobilis. financières	85 296			85 296
Dépréciations stocks et en cours	91 166	267 933	91 166	267 933
Dépréciations comptes clients	372 151		50 290	321 862
Autres dépréciations	9 971 422	39 299 395	4 559 604	44 711 213
DEPRECIATIONS	**73 234 113**	**68 915 451**	**23 160 006**	**118 989 558**
TOTAL GENERAL	**89 783 985**	**70 800 120**	**23 638 016**	**136 946 088**
Dotations et reprises d'exploitation		552 345	154 408	
Dotations et reprises financières		68 376 751	23 009 384	
Dotations et reprises exceptionnelles		1 680 971	264 270	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	10 085 296	10 085 296	
Autres immobilisations financières	216 566	216 566	
Clients douteux ou litigieux	125	125	
Autres créances clients	16 181 013	16 181 013	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	113 950	113 950	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	10 545	10 545	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	30 248	30 248	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	1 848 623	1 848 623	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	546 329	546 329	
Groupe et associés	72 262 959	72 262 959	
Débiteurs divers	2 844 238	2 844 238	
Charges constatées d'avance	599 374	599 374	
TOTAL GENERAL	**104 739 265**	**104 739 265**	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	10 000 000		
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	2 874 665	2 874 665		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	41 995	41 995		
Fournisseurs et comptes rattachés	13 766 194	13 766 194		
Personnel et comptes rattachés	1 312 142	1 312 142		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 512 685	1 512 685		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	1 324 261	1 324 261		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	88 811	88 811		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	556 880	556 880		
Groupe et associés	17 311 794	17 311 794		
Autres dettes	31 366 264	31 366 264		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	25 855	25 855		
TOTAL GENERAL	**70 181 547**	**70 181 547**		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	19 803 082			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	39 733 275			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Eléments concernant les entreprises liées

Rubriques	Montant en K.E.
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	
Avances & acomptes	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	
Avances & acomptes	-
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Participations (montant BRUT)	118 787
Créances rattachées à des participations	-
Prêts	-
AVANCES & ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	
CREANCES	
Créances clients & comptes rattachés	10 840
Autres créances	61 954
Capital souscrit, appelé non versé	-
DETTES	
Emprunts obligataires	-
Emprunts & dettes financières divers	-
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	-
Dettes fournisseurs & comptes rattachés	10 280
Dettes sur immobilisations & comptes rattachés	-
Autres dettes	17 315
CHARGES FINANCIERES	
Intérêts & charges assimilées	1 266
PRODUITS FINANCIERS	
Produits de participations	7 981
Produits des créances	-
Intérêts	3 569

Produits à recevoir

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
418102	Clients factures a etablir fra	6 119 026,89	10 517 175,17	-4 398 148,28
418106	Clients factures a etablir cee	156 176,47	47 103,00	109 073,47
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		**6 275 203,36**	**10 564 278,17**	**-4 289 074,81**
AUTRES CREANCES				
409801	Frs avoirs a recevoir tiers		122 924,51	-122 924,51
428700	Personnel - autres dettes	292,10		292,10
438610	Prov charges s/treizieme mois		910,26	-910,26
438650	Taxe d'apprentissage	7 162,54	7 162,54	
438710	Indemnites journalieres S.S.	3 382,47	2 746,84	635,63
448610	CVAE		69 244,00	-69 244,00
448615	CFE / CET	1 004,00		1 004,00
448620	Taxes foncieres	518 487,72		518 487,72
448700	Etat - Produits a recevoir	26 837,00		26 837,00
TOTAL AUTRES CREANCES		**557 165,83**	**202 988,15**	**354 177,68**
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		**6 832 369,19**	**10 767 266,32**	**-3 934 897,13**

Charges à payer

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
168882	Interets courus aut emprunts i	6 920,17	94 496,88	-87 576,71
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		**6 920,17**	**94 496,88**	**-87 576,71**
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
408101	Frs fa a recevoir france tiers	1 031 125,84	1 947 652,58	-916 526,74
408102	Frs fa a recevoir france inter	30 453,00	68 677,00	-38 224,00
408106	Frs fa a recevoir cee interco	100 000,00	73 075,47	26 924,53
408201	Frs fa a recevoir achats franc	1 459 270,15	956 024,07	503 246,08
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		**2 620 848,99**	**3 045 429,12**	**-424 580,13**
DETTES SUR IMMOBILISATIONS				
408401	Frs fa a recevoir immo france	163 376,50	124 863,88	38 512,62
408402	Frs fa a recevoir immo franc		314 339,44	-314 339,44
TOTAL DETTES SUR IMMOBILISATIONS		**163 376,50**	**439 203,32**	**-275 826,82**
AUTRES DETTES				
419811	Clients avoirs a etablir tiers	105 000,00	105 000,00	
419812	Clients avoirs a etablir inter	169 957,20	53 371,00	116 586,20
448700	Etat - Produits a recevoir		55 572,00	-55 572,00
468600	Charges a payer	109 511,38		109 511,38
TOTAL AUTRES DETTES		**384 468,58**	**213 943,00**	**170 525,58**
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
428200	Provision conges payes	647 438,40	619 055,84	28 382,56
428210	Provision Compte Epargne Temps	270 085,92	217 490,05	52 595,87
428260	Provision prime precarite CDD	9 224,31	2 648,09	6 576,22
428400	Provision participation	14 629,62	14 629,62	
428470	Provision interessement		5 947,91	-5 947,91
428600	Personnel - Autres dettes	355 387,00	546 521,14	-191 134,14
428610	Provision treizieme mois		3 673,12	-3 673,12
428630	Provision prime de vacances		1 408,95	-1 408,95
428680	Provision heures supplementair	11 878,80	41 400,88	-29 522,08
438200	Prov charges s/conges payes	328 592,06	249 438,58	79 153,48
438210	Prov charges s/Compte Epargne	136 107,71	109 721,20	26 386,51
438260	Prov charges s/prime precarite	4 713,96	1 336,80	3 377,16
438600	Autres charges a payer	147 773,00	185 126,00	-37 353,00
438620	PERCO SOGECAP	4 766,75		4 766,75
438630	Prov charges s/prime vacances	684,35	4 447,27	-3 762,92
438640	Taxe effort de construction	20 817,27	60 514,21	-39 696,94
438660	Medecine du travail	15 451,11	45 978,13	-30 527,02
438663	Contribution Sociale de Soli	35 055,00	50 694,96	-15 639,96
438680	Prov charges s/heures suppleme	5 982,92	20 914,43	-14 931,51
448600	Etat - Charges a payer	7 699,00	12 473,00	-4 774,00
448610	CVAE	11 951,00		11 951,00
448620	Taxes foncieres		22 422,00	-22 422,00
448645	Taxe sur les vehicules des soc	7 113,12	20 425,00	-13 311,88
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		**2 035 351,30**	**2 236 267,18**	**-200 915,88**

Charges à payer

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023	Ecart
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT				
518600	Interets courus a payer	14 884,53		14 884,53
TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT		**14 884,53**		**14 884,53**
TOTAL CHARGES A PAYER		**5 225 850,07**	**6 029 339,50**	**-803 489,43**

Charges et produits constatés d'avance

Compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
486000	Charges constatees d'avance	599 374,09	582 577,79	16 796,30
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		**599 374,09**	**582 577,79**	**16 796,30**
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
487000	Produits constates d'avance	-25 855,34	-25 902,00	46,66
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		**-25 855,34**	**-25 902,00**	**46,66**

Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres à la cloture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	Valeur nominale
Actions ordinaires	21 000 000	-	-	2,00

Le capital s'élève à 42.000.000,00 €uros.

Les actions sont toutes entièrement libérées et à droit de vote simple.

Il n'existe pas de part bénéficiaire.

La société SARIA SE & Co. KG - Wernerstrasse 95 - 59379 SELM, filiale du groupe RETHMANN, détient 100 % du capital.

Variation des capitaux propres

Situation à l'ouverture de l'excercice		Solde
Capitaux propres au 31 décembre 2023		**78 298 447**
Variations en cours d'exercice		
Report A Nouveau		
Affectation résultat 2023	4 475 994	
		4 475 994
Subventions d'Investissement		
Subventions inscrites à Résultat	-	
		-
Résultats		
Affectation résultat 2023	- 4 475 994	
Résultat au 31 decembre 2024	84 761	
		- 4 391 233
Provisions Réglementées		
Dotations amortissements Dérogatoires	16 846	
Reprises amortissements Dérogatoires	- 14 269	
		2 577
Situation à la clôture de l'exercice		
Capitaux propres au 31 decembre 2024		**78 385 785**

Charges et produits exceptionnels

Nature des charges	Montant	Imputation au compte
Penalites, amendes fiscales	747	671200
Autres charges ex s/op gestion	1 786	671800
Valeurs compta immo corporelle	145 702	675200
Valeurs compta immo financiere	18 472 886	675600
Valeurs compta actif demantele	1 104	675800
Charges exceptionnelles divers	92 616	678800
Dot aux amort derogatoires	16 846	687250
Dot aux prov chges exception	1 664 125	687500
TOTAL	**20 395 811**	

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
Degrevement d'impots	1 868	771700
Autres prdts ex s/op gestion	356	771800
Prdts cessions immo corporelle	28 964	775201
Prdts cessions immo corporelle	189 809	775202
Prdts cessions immo financiere	56 769 600	775600
Pdts exceptionnels divers	4 782 445	778800
Pdts exceptionnels divers	-4 297 709	778801
Rep s/amort derogatoires	14 270	787250
Rep s/prov chges except	250 000	787500
TOTAL	**57 739 603**	

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Le poste d'IS est composé des éléments suivants

Répartition		Impôt dû/(économie)
Résultat courant avant impôt	(30 829 138)	
+Résultat execptionnel	37 343 791	
-Impôt de l'exercice lié aux filiales intégrées fiscalement	6 435 840	(6 435 840)
-participation des salariés	(5 947)	
-Impôts sur les bénéfices		-
	Total -	**6 435 840**

Engagements hors Bilan

Rubriques	Montant en K.E.
CAUTIONS RECUES	
Cautions bancaires reçues des fournisseurs	1 141
CAUTIONS DONNEES	
NEANT	
ENGAGEMENTS DONNES	
Bail de Clichy	
Contrats de location de matériel	
ENGAGEMENTS RECUS	
	QUANTITE
- Quotas de CO2	-
ENGAGEMENT DE CAUTION SOLIDAIRE EN GARANTIE DE PRÊTS	
Caution solidaire de Saria Bio Industries AG & CO.	

Effectif moyen

Effectifs	Effectif moyen 2024	2023
Agent de maîtrise	48	47
Cadre	74	66
Employé	8	11
Ouvrier		
TOTAL	**130**	**124**

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
RETHMANN SE & CO. KG - Selm Rethmann Platz - 59379 SELM	SE & CO. KG	90 000 000	100,00 %

CONSOLIDATION PAR LA METHODE DE L'INTEGRATION GLOBALE

Nom et siège de l'entreprise qui établit les états financiers consolidés (PCG art. 833-2/9, 833-2/10 et 833-2/11) :

Le groupe dont l'entreprise fait partie en tant qu'entreprise filiale est la société RETHMANN SE & Co. KG, dont le siège social est situé à Rethmann Platz 59379 Selm - Allemagne.

Le lieu où des copies des états financiers consolidés visés ci-avant peuvent être obtenues est le siège social de la société RETHMANN SE & Co. KG.

Accroissements & Allégements

de la dette future d'impôt *

Rubriques	Montant
IMPÔT DU SUR	
Provisions réglementées	
Amortissements dérogatoires	22 285
Total accroissements	**24 732**
IMPÔT PAYE D'AVANCE SUR	
Provisions pour Indemnité Fin de Carrière	199 676
Contribution sociale de solidarité	9 055
Congés payés	-
Déficits fiscaux	12 897 206
Suramortissement	288
Total allègements	**13 106 224**
Evolution de la situation fiscale différée latente	**(13 081 492)**

* *la société, pour déterminer ses impôts différés, utilise le taux de droit commun à 25,83 %.*

Filiales et participations

Dénomination	Numéro de SIREN	Capital	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue	Valeur comptable des titres		Prêts et avances consentis par la société	Cautions et avals donnés par la société	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	Chiffres d'affaires du dernier exercice écoulé	Résultats (Bénéfice/Perte) du dernier exercice clos
					Brute	Nette					
RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS											
FILIALES (plus de 50%)											
SOVAPAAC SAS	401 987 581	3 420 000	1 759 154	100.00%	4 401 832	4 401 832	2 438 689	-	-	9 695 168	106 700
SECANIM SUD-EST SAS	403 264 641	4 919 670	21 332 099	100.00%	13 173 065	13 173 065	-	-	-	62 992 396	1 683 046
SECANIM CENTRE SAS	403 264 161	2 951 805	5 538 474	100.00%	7 089 409	7 089 409	5 885 242	-	-	39 172 661	(2 997 384)
REFOOD ILE DE FRANCE SAS	449 628 098	1 376 908	(6 592 256)	100,00%	17 179 853	-	9 600 297	-	-	10 385 442	(9 728 662)
BIOGASYL SAS	492 607 338	187 000	1 837 406	100,00%	5 865 712	1 647 482	-	-	413 035	1 441 687	(224 275)
VALDIS SAS	479 940 553	3 242 100	(8 215 515)	62.53%	2 027 294	-	6 762 100	-	-	2 910 636	(10 853 943)
REFOOD SERVICE SAS	418 933 495	4 200 000	(18 270 943)	100.00%	26 348 300	-	6 768 043	-	-	42 546 160	(21 016 147)
KERVALIS SAS	403 264 252	4 246 821	(3 204 145)	100.00%	5 443 528	5 443 528	10 104 500	-	-	38 784 953	624 341
SARVAL OUEST SAS	403 264 450	2 019 998	(20 014 991)	100.00%	5 868 485	-	17 518 241	-	-	27 781 822	(3 356 153)
SECANIM BRETAGNE SAS	403 264 757	3 000 895	7 147 354	100.00%	7 372 976	7 372 976	-	-	-	42 238 064	853 600
BIOCEVAL SAS	403 264 898	3 450 000	7 852 721	100.00%	4 588 879	4 588 879	-	-	5 222 739	25 067 609	2 575 970
MAGGY SAS	344 618 624	80 154	5 384 529	50.08%	1 830 453	1 830 453	-	-	1 936 494	15 082 946	2 873 502
GELTRAN	348 955 543	153 000	2 717 981	51.00%	77 749	77 749	856 820	-	-	16 364 134	357 950
KERVALIS ARMOR SAS	384 153 862	3 050 000	6 037 481	100.00%	13 712 974	13 712 974	-	-	258 653	24 551 069	1 969 340
ORGANICS2POWER SAS	840 959 431	50 000	317 372	100.00%	55 000	55 000	1 701 653	-	149 501	24 927 201	255 382
SINOVA SAS	851 005 975	50 000	(17 467)	100.00%	50 000	50 000	2 321 206	-	-	22 480 716	195 634
SARVAL - RHONE CUIRS SAS	411 586 431	400 000	(280 926)	100.00%	3 593 342	-	3 622 520	-	-	5 804 647	(510 045)
METALG SAS	514 346 394	50 000	55 268	100.00%	67 500	-	5 000	-	-	-	9 673
GERLICHER SAS	910 435 874	10 000	(453 430)	100.00%	10 000	-	443 685	-	-	166 994	(265 830)
AIRAS 14 SAS	910 436 021	10 000	2 145	100.00%	10 000	10 000	-	-	-	-	(3 965)
AIRAS 15 SAS	910 436 021	10 000	8 907	100.00%	10 000	10 000	-	-	-	-	(579)
AIRAS 16 SAS	910 436 018	10 000	8 945	100.00%	10 000	10 000	-	-	-	-	(542)
PARTICIPATIONS (de 10% à 50%)											
RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONCERNANT LES AUTRES FILIALES OU PARTICIPATIONS											
Autres filiales françaises					27 899	-					
				Totaux	**118 814 250**	**59 473 347**	**68 027 996**				

Incidences des évaluations fiscales dérogatoires

Rubriques	Dotation	Reprise	Montant
RESULTAT DE L'EXERCICE			84 762
Impôt sur les bénéfices			6 435 840
RESULTAT AVANT IMPOT			**6 520 602**
Provisions sur immobilisations			
Provisions relatives aux stocks			
Provisions sur autres actifs			
Amortissements dérogatoires	16 846	14 269	2 577
Provisions spéciales réévaluation			
Plus-values réinvesties			
PROVISIONS REGLEMENTEES	**16 846**	**14 269**	**2 577**
AUTRES EVALUATIONS DEROGATOIRES			
RESULTAT HORS EVALUATIONS FISCALES DEROGATOIRES (avant impôt)			**6 523 179**

Ventilation du chiffre d'affaires

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/12/2024	Total 31/12/2023	%
Ventes de marchandises	594 129	46 558 961	47 153 090	70 504 481	-33,12 %
Ventes produits finis					
Prestations	32 431 515	264 918	32 696 433	32 371 494	1,00 %
TOTAL	**33 025 644**	**46 823 879**	**79 849 523**	**102 875 975**	**-22,38 %**