

RCS : BOBIGNY
Code greffe : 9301

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2024 B 01542
Numéro SIREN : 406 680 314
Nom ou dénomination : BRICORAMA FRANCE

Ce dépôt a été enregistré le 17/06/2024 sous le numéro de dépôt 16205

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : <u>BRICORAMA FRANCE</u>		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* <u>12</u>			
Adresse de l'entreprise <u>0013 Boulevard du Mont d Est 93160 Noisy-le-Grand</u>		Durée de l'exercice précédent* <u>12</u>			
Numéro SIRET* <u>4 0 6 6 8 0 3 1 4 0 1 6 2 9</u>		Néant <input type="checkbox"/> *			
		Exercice N clos le, <u>31/12/2023</u>			
		Brut 1	Amortissements, provisions 2		
		Net 3			
Capital souscrit non appelé (I) AA					
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement * AB	AC		
		Frais de développement * CX	CQ		
		Concessions, brevets et droits similaires AF	AG		
		Fonds commercial (1) AH	AI	4 870 666	1 661 105
		Autres immobilisations incorporelles AJ	AK	11 329 555	11 310 993
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AM		
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains AN	AO	706 844	552 894
		Constructions AP	AQ	8 830 467	5 765 524
		Installations techniques, matériel et outillage industriels AR	AS	5 397 274	4 442 454
		Autres immobilisations corporelles AT	AU	23 069 036	20 658 745
		Immobilisations en cours AV	AW	356 159	
		Avances et acomptes AX	AY		
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence CS	CT		
		Autres participations CU	CV	29 385 186	20 582 561
		Créances rattachées à des participations BB	BC	15 435 370	
		Autres titres immobilisés BD	BE	30 355	30 355
		Prêts BF	BG	6 693 931	6 693 931
		Autres immobilisations financières* BH	BI	3 820 008	3 820 008
TOTAL (II) BJ		111 585 957	68 183 837	43 402 119	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements BL	BM		
		En cours de production de biens BN	BO		
		En cours de production de services BP	BQ		
		Produits intermédiaires et finis BR	BS		
		Marchandises BT	BU	32 310 220	963 408
	Avances et acomptes versés sur commandes BV	BW	139 766	139 766	
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)* BX	BY	26 903 192	8 729 104
		Autres créances (3) BZ	CA	33 804 961	23 550 992
		Capital souscrit et appelé, non versé CB	CC		
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres) CB	CE		
Disponibilités CF		CG	2 050 057	2 050 057	
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)* CH	CI	1 389 172	1 389 172	
	TOTAL (III) CJ	CK	96 597 367	33 243 504	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) CW				
	Primes de remboursement des obligations (V) CM				
	Ecarts de conversion actif* (VI) CN		143 466	143 466	
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI) CO		208 326 790	101 427 341	106 899 449	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP	161 474	(3) Part à plus d'un an CR	
Clause de réserve de propriété :* Immobilisations :		Stocks :		Créances :	
				0	

CERTIFIÉ CONFORME À L'ORIGINAL

1^{er} EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise		BRICORAMA FRANCE		Néant <input type="checkbox"/> *
				Exercice N
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 18 442 241)	DA		18 442 241
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		25 675 929
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD		1 844 224
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF		132 809
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG		
	Report à nouveau	DH		33 680 579
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI		-41 066 507
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		651 707
		TOTAL (I)	DL	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	TOTAL (II)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		6 338 773
	Provisions pour charges	DQ		20 003 671
	TOTAL (III)	DR		26 342 444
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU		30 831
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV		4 675 262
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		194 675
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX		20 697 557
	Dettes fiscales et sociales	DY		4 502 821
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		9 177
	Autres dettes	EA		10 566 120
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB		519 581
	TOTAL (IV)	EC		41 196 022
	Ecarts de conversion passif* (V)	ED		
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE		106 899 449
RENVois	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C		
		1D		
		1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		27 332
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG		40 649 228	
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH		30 831	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Désignation de l'entreprise : BRICORAMA FRANCE		Exercice N				Néant <input type="checkbox"/> *		
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires			Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	77 667 817	FB	34 388	FC	77 702 205	
	Production vendue { biens * services *	FD		FE		FF		
		FG	11 202 751	FH		FI	11 202 751	
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	88 870 568	FK	34 388	FL	88 904 956	
	Production stockée*					FM		
	Production immobilisée*					FN		
	Subventions d'exploitation					FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	5 672 521	
	Autres produits (1) (11)					FQ	34	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	94 577 511
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	51 441 588	
	Variation de stock (marchandises)*					FT	6 198 371	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	16 656	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	29 154 016	
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	1 912 735	
	Salaires et traitements*					FY	11 042 539	
	Charges sociales (10)					FZ	3 566 216	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements* (dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1-2° al. 3 du CGI) HS - dotations aux provisions*					GA	2 101 800
							GB	
Sur actif circulant : dotations aux provisions*						GC	1 373 428	
Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	8 164 546		
Autres charges (12)					GE	1 564 836		
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	116 536 729	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	-21 959 218	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*				(III)	GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré*				(IV)	GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK	118 727	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	671 962	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	723 444	
	Différences positives de change					GN	1 888	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO		
Total des produits financiers (V)						GP	1 516 021	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ	5 600 361	
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	4 522 778	
	Différences négatives de change					GS	3 971	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
Total des charges financières (VI)						GU	10 127 110	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	-8 611 088	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	-30 570 307	

CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL

1^{er} EXEMPLAIRE DESTINE A L'ADMINISTRATION

Désignation de l'entreprise BRICORAMA FRANCE		Néant <input type="checkbox"/> *	
			Exercice N
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA 908 539
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *		HB 690 679
	Reprises sur provisions et transferts de charges		HC 4 419 016
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)		HD 6 018 234
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		HE 2 538 555
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *		HF 3 111 197
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)		HG 10 888 441
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)		HH 16 538 192
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			HI -10 519 958
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)			HJ 86 993
Impôts sur les bénéfices * (X)			HK -110 751
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)			HL 102 111 766
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)			HM 143 178 273
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)			HN -41 066 507
REVENUS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO
	(2) Dont	produits de locations immobilières	HY
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG
	(3) Dont	- Crédit-bail mobilier *	HP
		- Crédit-bail immobilier	HQ
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IH
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées		IJ 668 886
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées		IK 4 464 520
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)		HX
	(6ter) Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	
	(9) Dont transferts de charges		A1 782 475
(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)		A2	
	(Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS) A5		
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3	
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4	
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :	facultatives A6	obligatoires A9	
	Dont cotisations facultatives Madelin A7	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8	
(7) joindre en annexe) : Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le	Exercice N		
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
AUT CHGE EXCEP GESTI	1 550 061		
PLAN SOCIAL	95 019		
EXCEPTIONNEL Loyers	893 475		
VNC ACTIFS CEDES INC	2 789 086		
VNC ACTIFS CEDES COR	322 111		
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N		
	Charges antérieures	Produits antérieurs	

BRICORAMA FRANCE
N° Siren 406680314
13 Boulevard du Mont d Est Immeuble le Mercure 93160 Noisy-le-Grand

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

Note 1 : Faits marquants et événements postérieurs à la clôture

Cessions de fonds de commerces

Les cessions de fonds de commerce se sont poursuivies durant l'exercice 2023.

Il s'agit des fonds de commerce détenus en propre soit 3 magasins :

- Bar Le Duc
- Auxerre
- Dizy

Il a été cédé deux autres fonds de commerce :

- Chemillé, magasin en propre de la société Léomille détenue à 100% par Bricorama France
- Bollène, magasin en propre de la société Bollènecash détenue à 99% par Bricorama France

Plan social 2020

La provision de 8 994 K€ constituée pour faire face aux engagements prévus dans cet accord a été reprise progressivement et totalement dont 5 138 K€ ont été utilisés.

Plan social 2023

En octobre 2023, une annonce concernant la fermeture de 4 magasins a été présentée aux représentants du personnel.

Un accord a été signé avec les syndicats le 4 décembre 2023 et a été homologué par la DRIEETS le 12 janvier 2024.

Les points de vente concernés sont Bessoncourt/Belfort, Guilhaud Granges, Colombes et Saint-Germain-Les-Arpajon et ils fermeront à la clientèle courant 1er semestre 2024.

Il a été provisionné la somme de 3 800 K€ pour faire face aux engagements prévus dans cet accord.

Un cinquième magasin est concerné par le plan social. Il s'agit de Meaux, magasin en propre de l'entité Meauxcas détenue à 99% par Bricorama France.

Ce dernier a fait l'objet du même processus que pour les 4 autres magasins pré-cités.

Le point de vente fermera à la clientèle courant 1er semestre 2024.

Contrôle fiscal

Bricorama France avait reçu le 21 février 2022 un avis de vérification de comptabilité au titre des exercices 2019 et 2020.

Une proposition de rectification a été reçue en date du 15 décembre 2022 à laquelle une réponse a été formulée en date 14 février 2023.

Le 31 mai 2023, l'administration fiscale a fait un retour précisant que les rectifications proposées en date du 15 décembre 2022 sont maintenues en intégralité.

Le contrôle Bricorama Asia au titre de 2016-2017 a été poursuivi durant l'année 2023. Nous avons demandé le 18 janvier 2023 la communication de la réponse faite suite à la demande d'assistance administrative internationale auprès des autorités fiscales de la région administrative spéciale de Hong-Kong.

Le 4 juillet 2023, Bricorama, pour les deux contrôles cités ci-dessus, a sollicité un recours hiérarchique.

Le 26 janvier 2024, le chef de brigade maintient la position du 15 décembre 2022.

Augmentation et diminution de capital

ITM EM a procédé à la recapitalisation de sa filiale Bricorama France, dont les capitaux propres étaient devenus inférieurs à la moitié du capital social.

Cette opération a été réalisée par incorporation de compte courant à hauteur de 119 M€, complétée d'un apport en numéraire de 20 M€.

Déménagement du siège social

La résiliation du bail a été signifiée en date du 28 juin 2023 avec une date d'effet au 03 janvier 2024.

Le déménagement a eu lieu le 15 décembre 2023.

La remise des clés auprès du bailleur s'est faite le 23 février 2024.

Les nouveaux bureaux se situent désormais 13 Boulevard du Mont d'Est - Immeuble le Mercure - 93160 Noisy-le-Grand.

Le nouveau bail a été contracté par ITM EM, et cette dernière a fait une mise à disposition à Bricorama France.

Les formalités auprès du CFE ont été faites courant janvier 2024. Un nouveau K-Bis daté du 02 février 2024 nous a été communiqué.

L'exercice 2023 a été marqué par un niveau d'inflation élevé, dans la continuité de ce qui avait été observé en 2022. Cette inflation, qui touche les matières premières comme l'énergie, impacte tous les secteurs d'activité et tous les acteurs des secteurs de la distribution.

Evènements post-clôture

Néant

Note 2 : Principes et méthodes comptables

1. Principes généraux

BRICORAMA FRANCE a été constituée sous la forme d'une Société par actions simplifiée

Les états financiers ont été établis en conformité avec les principes généraux d'établissement et de présentation des comptes définis par le code de commerce et le règlement de l'ANC n°2014-03 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement desdits comptes.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels et aux hypothèses de base suivantes

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

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

L'exercice a une durée de 12 mois.

Sauf indication contraire, les informations chiffrées contenues dans cette annexe sont présentées en milliers d'euros.

Changement de règles et méthodes comptables

Au cours de l'exercice, aucun changement de méthode n'est intervenu, par conséquent les exercices sont comparables sans retraitement.

Opérations commerciales en devises

Chiffre d'affaires

Les ventes en devises sont enregistrées en chiffre d'affaires au cours du jour de la vente. L'effet de couverture est, le cas échéant, comptabilisé dans le même compte de chiffre d'affaires.

Dettes et créances commerciales, disponibilités

Les dettes, créances et disponibilités libellées en devises sont converties en fin d'exercice à leur cours de clôture.

Les différences de conversion résultant de la réévaluation des créances et dettes en devises au cours de clôture sont inscrites au bilan en « écart de conversion actif » lorsqu'il s'agit d'une perte latente et en « écart de conversion passif » lorsqu'il s'agit d'un gain latent. Les écarts de conversion actifs font l'objet d'une provision à concurrence du risque non couvert.

Les écarts de conversion résultant de la réévaluation des disponibilités sont portés au compte de résultat, sauf si les disponibilités entrent dans une relation de couverture. Dans ce cas, les écarts de conversion sont inscrits au bilan et suivent les principes de la comptabilité de couverture.

Les écarts de conversion des dettes et créances d'exploitation (provisionnés ou réalisés) sont comptabilisés en résultat d'exploitation. Les écarts de conversion des dettes et créances financières (provisionnés ou réalisés) sont comptabilisés en résultat financier.

2. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont enregistrées, à l'actif du bilan, à leur coût d'acquisition.

Amortissements

Les immobilisations sont amorties selon le mode linéaire ou dégressif sur les durées d'utilité prévisionnelles suivantes :

	Durée Moyenne
Logiciels	1 à 3 ans
Frais de recherche et développement	
Concessions, brevets, licences	3 ans
Fonds commercial	*
Autres immobilisations incorporelles	1 à 5 ans

* En application des dispositions du règlement ANC 2015-06, nous avons estimé que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée limitée et à ce titre, ils ne sont pas amortis

Un amortissement dérogatoire, classé au bilan en provisions règlementées, est constaté en complément à chaque fois que les durées fiscales admises sont inférieures aux durées d'utilisation.

Depuis l'exercice 2018 un changement d'estimation a eu lieu. A chaque clôture, les immobilisations incorporelles font l'objet d'une valorisation en fonction de leur valeur d'utilité pour la société. Cette valeur d'utilité est déterminée selon une approche multicritère basée notamment sur les perspectives d'évolution de la CAF. Cette valeur d'utilité repose sur un montant reflétant le prix de cession envisagé au sein du groupement des mousquetaires.

3. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont enregistrées au coût d'acquisition incluant le prix d'achat, les frais accessoires et les frais d'acquisition comme préconisé dans la méthode de référence.

Amortissements

Les immobilisations sont amorties selon le mode linéaire ou dégressif sur les durées d'utilité prévisionnelles suivantes :

	Durée Moyenne
Agencements des terrains	7 à 20 ans
Constructions	Selon composants
Agencements des constructions	10 à 15 ans
Installations techniques	3 à 10 ans
Matériel de transport	3 à 5 ans
Matériel de bureau	3 à 5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Mobilier	10 à 20 ans

Un amortissement dérogatoire, classé au bilan en provisions règlementées, est constaté en complément à chaque fois que les durées fiscales admises sont inférieures aux durées d'utilisation.

4. Immobilisations financières

Titres de participation

Les titres de participation sont évalués au prix d'acquisition ou à la valeur d'entrée lorsqu'il s'agit d'une souscription au capital d'une (nouvelle) filiale.

Les frais d'acquisition des titres sont comptabilisés en immobilisations et sont rapportés en résultat de façon linéaire sur une durée 5 ans par la constitution de provisions règlementées.

Cas particulier des titres de Point de Vente

Les titres de participation sont composés des prises de participation d'au moins 10% d'une société, et sont enregistrés à leur prix d'acquisition minorée d'un surcoût, qui correspond à la différence entre le prix d'acquisition des titres et la valeur calculée selon les normes d'évaluation propres au Groupement des Mousquetaires.

Cas particulier des malis techniques affectés en titres

A compter du 1er janvier 2016 et conformément aux règles comptables applicables au mali technique de fusion fixées par le règlement n° 2015-06 du 23 novembre 2015, modifiant le règlement n° 2014-03 de l'Autorité des normes comptables relatif au Plan comptable général, les malis de fusion sont affectés aux actifs sous-jacents. Certains ont été ainsi reclassés en titres de participation.

Créances rattachées aux participations et prêts

La rubrique « créances rattachées à des participations » comprend l'ensemble des créances financières détenues sur les sociétés avec lesquelles il existe un lien de participation. Il s'agit principalement de montants inscrits en comptes courants susceptibles d'évoluer en fonction de la trésorerie des sociétés concernées dans le cadre d'une convention de trésorerie au sein du groupe.

La rubrique « prêts » est constituée des créances sur des sociétés ayant donné lieu à la mise en place d'un plan d'étalement de règlement des dûs ou d'avances versées dans le cadre d'acquisitions de points de vente à venir. Les créances enregistrées en prêt ont fait l'objet d'un accord prévoyant explicitement les échéances de remboursement, à la différence de celles enregistrée dans la rubrique précédente.

Titres immobilisés

Il s'agit de titres que la société a l'intention de conserver durablement. Ils sont représentatifs de parts de capital ou de placements à long terme mais contrairement aux titres de participations leur détention n'est pas jugée utile à l'activité de la détentrice. Les titres immobilisés sont enregistrés à leur coût d'acquisition.

Dépréciation des actifs financiers

Les dépréciations des titres de participation sont déterminées par comparaison du coût d'acquisition figurant à l'actif du bilan et de la quote-part de capitaux propres réévalués détenus/ de la valorisation calculée selon le modèle des flux actualisés selon les cas. Une dépréciation est dotée lorsque la valeur comptable des titres est supérieure à la quote-part de capitaux propres réévalués détenus.

Les dépréciations des créances rattachées à des participations sont constatées à hauteur de la quote-part de capitaux propres réévalués détenus ou de la quote-part de détention appliquée à la valeur calculée selon la méthode des flux actualisés, s'ils sont négatifs.

En cas d'insuffisance des créances rattachées à des participations par rapport à la quote-part de capitaux propres réévalués détenus et négatifs, un complément dépréciation est doté selon l'ordre suivant : prêts, créances clients puis provision pour risques si besoin.

5. Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du dernier coût d'achat en tenant compte de l'incidence des ristournes.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires minorés des escomptes obtenus. L'escompte est incorporé dans le coût d'entrée des stocks de marchandises.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'achat, une provision pour décote est constituée à hauteur de la différence entre la valeur brute et la valeur probable de réalisation.

Les articles en présentation ou déréférencés sont dépréciés en fonction de l'appréciation de leur état et de leur prix de vente probable.

6. Clients et comptes rattachés

Les créances sont inscrites pour leur valeur nominale.

Une dépréciation est constituée pour les clients représentant des risques de non recouvrement.

7. Trésorerie

Néant

8. Provisions

Une provision est constatée en présence d'une obligation devant engendrer une sortie de ressources au bénéfice d'un tiers, sans contrepartie équivalente attendue de celui-ci.

L'obligation peut être d'ordre légal, réglementaire ou contractuel, ou être implicite.

Les litiges prud'homaux et commerciaux, connus à la date de la clôture du bilan sont couverts par les provisions pour risques constatées dans les comptes. Leur montant est estimé en fonction, soit de l'estimation du risque faite par le service juridique, soit du montant de la condamnation si elle existe et peut être ajustée selon l'évolution des dossiers.

9. Fiscalité

TVA

Depuis le 1er janvier 2019, la société appartient au groupe d'intégration de TVA dont la société mère est ITM Entreprises en application du décret n° 2012-239 du 20 février 2012 relatif aux modalités d'application du régime optionnel de consolidation au sein d'un groupe du paiement de la taxe sur la valeur ajoutée et des taxes assimilées.

Impôts sur les bénéfices

L'impôt comptabilisé correspond à l'impôt exigible. Aucun impôt différé n'est comptabilisé.

Depuis le 1er janvier 2019, la société fait partie du Groupe Fiscal constitué par la Société Civile des Mousquetaires en application de l'Article 223-A et suivant du Code Général des Impôts.

La convention signée prévoit la disposition suivante "La centralisation des impôts sur la Société Mère ne devant ni léser, ni avantager les Sociétés Filiales, il a été décidé d'organiser les relations entre la Société Mère et les Sociétés Filiales de telle sorte que ces dernières se trouvent dans une situation comparable à celle qui aurait été la leur si elles étaient restées imposées séparément."

Un avenant à la convention d'intégration, a toutefois introduit une dérogation temporaire aux principes généraux et réalloue aux filiales ayant bénéficié d'un abandon ou d'une subvention à caractère financier, la part de l'économie d'impôt réalisée par le groupe fiscal sur la neutralisation de cet abandon, plafonné à hauteur de l'impôt dû par chaque fille concernée. En cas de déneutralisation ultérieure au sein de l'intégration, cette réallocation partielle du boni d'intégration devra être restituée par la fille.

10. Engagements hors bilan

Les engagements relatifs aux engagements de retraite sont estimés selon la méthode prospective des unités de crédits projetées qui prend notamment en compte la probabilité de maintien du personnel dans la société jusqu'à sa retraite, l'évolution future de la rémunération et un taux d'actualisation reflétant le taux de rendement à la date du bilan des obligations émises par des émetteurs privés de premier rang.

Le calcul des engagements de l'exercice a été réalisé en tenant compte des modifications apportées par la réforme des retraites suite à l'entrée en vigueur de la Loi de Financement Rectificative de la Sécurité Sociale pour 2023.

Hypothèses	Valeurs proposées pour l'évaluation au 31/12/2023	Valeurs finales au 31/12/2022
Date de l'évaluation	31/12/2023	31/12/2022
Taux d'inflation	Inclus dans les autres paramètres	Inclus dans les autres paramètres
Taux d'actualisation	3.30% (sensibilité +/- 50 pbs)	3,84% (sensibilité +/- 25 pbs)
Profil de carrière	Cadres : 3%	Cadres : 2,5%
	AGM : 2,5%	AGM : 2%
	Employés : 2%	Employés : 1,5%
	CAD : 47%	CAD : 48%
Taux de charges sociales	AGM : 42%	AGM : 43%
	EMP : 38%	EMP : 35%
Dérive des montants	2%	2%
Age de début de carrière	CAD : 22 ans	CAD : 22 ans
	AGM : 20 ans	AGM : 20 ans
	EMP : 20 ans	EMP : 20 ans
Table de mortalité	INSEE 2017-2019 (Homme) INSEE 2017-2019 (Femme)	INSEE 2016-2018 (Homme) INSEE 2016-2018 (Femme)
Age de départ à la retraite	CAD : 65 ans	CAD : 65 ans
	AGM : 64 ans	AGM : 63 ans
	EMP : 64 ans	EMP : 63 ans
Table de turnover	CAD : table TO 2023 - CAD (fonction de l'âge)	CAD : table TO 2020 - CAD (fonction de l'âge)
	AGM : table TO 2023 - AGM (fonction de l'âge)	AGM : table TO 2020 - AGM (fonction de l'âge)
	EMP : table TO 2023 - EMP (fonction de l'âge)	EMP : table TO 2020 - EMP (fonction de l'âge)
Modalité de départ :	Départ volontaire	Départ volontaire

Instruments financiers

Néant

11. Autres informations

Les comptes de la société BRICORAMA FRANCE sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale au sein de la société Les Mousquetaires, société par actions simplifiée, dont l'établissement principal est 1 Allée Des Mousquetaires 91070 Bondoufle, immatriculée au RCS Paris sous le numéro 789 169 323.

Note 3 : Notes sur le bilan

1. Immobilisations incorporelles

Variation des valeurs brutes

Données en k€	Montant au 31/12/2022	Acquisitions	Sorties et Autres flux	Montant au 31/12/2023
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets				
Fonds de commerce / Droit au bail	7 849		1 316	6 532
Autres immobilisations incorporelles	12 795		1 466	11 330
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes incorporels				
Total	20 644	0	2 783	17 861

Les diminutions des immobilisations incorporelles correspondent aux sorties des fonds de commerce inscrit à l'actif du bilan :

- le fonds de commerce de Dizy pour 1 267
- le fonds de commerce d'Auxerre pour 49
- le fonds de commerce de Bar-le-Duc pour 1 466

Variation des amortissements et dépréciations

Données en k€	Montant au 31/12/2022	Dotations	Reprises Autres flux	Montant au 31/12/2023
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets				
Fonds de commerce / Droit au bail	6 019		1 149	4 871
Autres immobilisations incorporelles	12 729	50	1 466	11 311
Total	18 747	50	2 616	16 182

Les augmentations correspondent aux amortissements de logiciels.

Les diminutions des amortissements et dépréciations incorporelles correspondent aux sorties des fonds de commerce inscrits au bilan :

- le fonds de commerce de Dizy pour 1 100
- le fonds de commerce d'Auxerre pour 49
- le fonds de commerce de Bar-le-Duc pour 1 466

2. Immobilisations corporelles

Variation des valeurs brutes

Données en k€	Montant au 31/12/2022	Acquisitions	Sorties et Autres flux	Montant au 31/12/2023
Terrains (dont mali techniques) et agencements des terrains	792	10	95	707
Constructions	66	-0	7	59
Constructions sur sol d'autrui	11 789	146	3 163	8 772
Installations et agencements	5 896	144	643	5 397
Matériel de transport	500		116	385
Autres immobilisations corporelles	23 828	37	1 337	22 684
Immobilisations corporelles en cours	156	356		356
Avances et acomptes corporels				
Total	43 028	692	5 360	38 360

Les diminutions des immobilisations corporelles correspondent principalement aux constructions, agencements et installations rattachés à la sortie des fonds de commerces cédés.

Les diminutions des immobilisations corporelles correspondent aussi au bureau du siège social de Villiers-sur-Marne pour un montant de 1 723 k€ totalement amorties.

Variation des amortissements et dépréciations

Données en k€	Montant au 31/12/2022	Dotations	Reprises Autres flux	Montant au 31/12/2023
Terrains et agencements	562	40	50	553
Constructions	65	0	7	59
Constructions sur sol d'autrui	8 148	548	2 989	5 707
Installations et agencements	4 637	380	575	4 442
Matériel de transport	492	6	116	383
Autres immobilisations corporelles	20 486	1 077	1 288	20 276
Total	34 391	2 052	5 024	31 420

Les diminutions des amortissements et dépréciations correspondent principalement aux sorties des constructions, agencements et installations rattachés à la sortie des fonds de commerce.

Les diminutions des amortissements correspondent aussi au bureau du siège social de Villiers-sur-Marne pour un montant de 1 723 k€.

3. Immobilisations financières

Variation des immobilisations financières

Données en k€	Montant au 31/12/2022	Acquisitions	Sorties et Autres flux	Montant au 31/12/2023
Titres de participation	29 385			29 385
Créances rattachées à des participations		15 435		15 435
Intérêts sur créances rattachées				
Autres titres immobilisés	30			30
Prêts	6 880		186	6 694
Dépôts et cautionnements	3 826	133	140	3 820
Autres immobilisations financières				
Total	40 122	15 568	326	55 365

L'augmentation de 15 435 k€ correspond à un reclassement d'une dette rattachée avec ITM EM qui est devenue une créance rattachée suite à l'opération d'augmentation / diminution de capital.

Dépréciations des immobilisations financières

Données en k€	Montant au 31/12/2022	Dotations	Reprises Autres flux	Montant au 31/12/2023
Titres de participation	20 870	52	339	20 583
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total	20 870	52	339	20 583

Les dotations et reprises correspondent aux filiales de Bricorama France.

Échéances des créances financières

Données en k€	Montant au 31/12/2023	Echéance à moins d'un an	Echéance à plus d'un an
Créances rattachées à des participations	15 435	15 435	
Prêts	6 694	161	6 532
Autres immobilisations financières	3 820		3 820
Total	25 949	15 597	10 352

Les prêts de 6 694 k€ correspondent :

- aux crédits-vendeurs avec les adhérents pour un montant de 3 903 k€
- au prêt 1% logement pour 2 791 k€

Les autres immobilisations financières de 3 820 k€ correspondent à des dépôts de garantie et des cautionnements.

4. Actif circulant

Échéances des créances d'exploitation

Données en k€	Montant au 31/12/2023	Echéance à moins d'un an	Echéance à plus d'un an
Clients et comptes rattachés	26 903	26 903	
Personnel et comptes rattachés	149	149	
Etat, autres collectivités	1 588	1 588	
Groupe et Associés	19 198	19 198	
Autres débiteurs	13 009	13 009	
Total	60 848	60 848	

Les créances clients et comptes rattachés correspondent principalement :

- à une créance avec Bricorama Ibéria pour 7 987 k€
- à des créances adhérents pour 3 895 k€
- à des factures à établir liées principalement à des cessions de stocks à de nouveaux adhérents pour 5 910 k€
- à des factures à établir à SAS EM pour des RFA (flux DDD) pour 4 588 k€

Les créances Etat sont principalement constituées de la TVA sur encaissement pour 373 K€ et des crédits d'impôts dons 2018 pour 744 K€.

Les comptes-courants groupe se composent principalement des comptes-courant des filiales pour 18 280 K€, du compte d'intégration fiscale pour 111 K€ et du compte d'intégration de la TVA pour 136 K€.

Les autres débiteurs sont constitués principalement de provisions de RFA à recevoir de la part de SAS EM pour 2 798 K€ et d'une créance avec BRICORAMA IBERIA de 7 250 K€.

Dépréciations des créances d'exploitation

Données en k€	Montant au 31/12/2022	Dotations	Reprises Autres flux	Montant au 31/12/2023
Clients et comptes rattachés	8 635	738	644	8 729
Autres créances	18 767	6 041	1 256	23 551
Total	27 402	6 779	1 900	32 280

La dotation de 6 041 k€ est expliquée principalement par les provisions sur les filiales Bricocash à hauteur de 4 788 k€.

Produits à recevoir inclus dans les créances d'exploitation

<u>Données en k€</u>	<u>Montant au 31/12/2023</u>
Avances et acomptes versés sur commandes	
Avoir à recevoir	5 310
Facture à établir	10 755
Autres produits à recevoir	671
Personnel et comptes rattachés	
État et autres collectivités publiques	12
Total	16 748

5. Trésorerie

Données en k€	Montant au 31/12/2023	Montant au 31/12/2022
Disponibilités	2 050	4 708
VMP		
Total	2 050	4 708

6. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance de 1389 k€ sont principalement composées des loyers immobiliers + charges locatives des divers points de vente

7. Ecart de conversion - Actif

Données en k€	Ecart de conversion ACTIF		Provisions pour pertes de change	
	Montant au 31/12/2023	Dotations	Montant au 31/12/2023	Montant au 31/12/2022
Titres de participation				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Dépôts et cautionnements				
Autres immobilisations financières				
Fournisseurs	143	143	143	384
Total	143	143	143	384

8. Capitaux propres

Le capital social est constitué de 18 818 613 actions ordinaires d'une valeur nominale de 0.98 euros au 31 décembre 2023.

La société est contrôlée directement à hauteur de 100 % par la société ITM Equipement de la maison.

Les capitaux propres ont évolué comme suit au cours de l'exercice :

Données en k€	Montant au 31/12/2022	Affectation résultat 2022	Résultat 2023	Autres variations	Montant au 31/12/2023
Capital social	18 442				18 442
Primes d'émission, de fusion, d'apport...	25 676				25 676
Écarts de réévaluation					
Réserve légale	1 844				1 844
Autres réserves	196	-63			133
Report à nouveau	-82 926	-22 393		139 000	33 681
Résultat de l'exercice	-22 457	22 457	-41 067		-41 067
Total	-59 224	0	-41 067	139 000	38 709

Les autres variations correspondent :

- au compte 119000 : 105 319 k€
- au compte 110000 : 33 681 k€

qui font un total de 139 000 k€ correspondant à l'augmentation-diminution de capital qui a eu lieu le 15 décembre 2023.

9. Provisions

Provisions règlementées

Données en k€	Montant au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Montant au 31/12/2023
Provision pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	830	39	217	652
Autres				
Total	830	39	217	652

Les provisions règlementées correspondent à l'amortissement fiscal d'immobilisations corporelles.

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges ont évolué comme suit au cours de l'exercice :

Données en k€	Montant au 31/12/2022	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Montant au 31/12/2023
Provisions pour litiges	5 629	436	89	275	5 700
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change	384	143	384		143
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts	9			9	
Provisions pour renouvellement des immobilisations	4 291	8 850	2 486		10 654
Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
Autres provisions pour risques et charges	1 695	9 721	534	1 038	9 844
Total	12 008	19 150	3 494	1 322	26 342

	Dotations	Reprises
Dont exploitation	8 165	2 845
Dont financier	143	384
Dont exceptionnel	10 842	1 587
Total	19 150	4 816

Provisions pour litiges :

Une provision pour le contrôle fiscal 2016-2017 et le contrôle fiscal 2019-2020 a été constituée en 2022 pour 1 089 K€ et 1 974 K€ respectivement. Cette provision est toujours dans les comptes au 31/12/2023.

Provisions pour renouvellement des immobilisations :

La provision d'un montant de 5 623 K€ constituée en 2020 pour l'aide aux loyers des adhérents avait été utilisée à hauteur de 2 722 k€ au 31/12/2022. Durant cet exercice, sur cette ancienne provision, il a été utilisé 2 248 k€. Une nouvelle provision d'un montant de 8 117 k€ a été constituée.

Le solde à la clôture de l'aide aux loyers s'élève donc à 8 591 k€.

La provision d'un montant de 1 748 K€ constituée en 2021, et celle d'un montant de 374 k€ constituée en 2022 pour les travaux des PDV adhérents dans les protocoles de cessions a été utilisée à hauteur de 553 K€ sur 2022. Durant cet exercice, sur ces anciennes provisions, il a été utilisé 239 k€. Une nouvelle provision d'un montant de 733 k€ a été constituée.

Le solde à la clôture pour les travaux s'élève à 2 063 k€

Autres provisions pour risques et charges :

Une provision d'un montant de 9 197 K€ a été constituée sur cet exercice 2023 correspond au nouveau PSE, incluant les coûts de fermeture des magasins.

Une provision d'un montant de 495 k€ correspond à un complément sur la situation nette négative des filiales.

10. Dettes

Dettes financières

Echéances des dettes

Données en k€	Montant au 31/12/2023	Echéance à moins d'un an	Echéance comprise entre un et cinq ans	Echéance supérieure à 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts auprès des établissements de crédit	31	31		
Dépôt et cautionnement	547		547	
Dettes rattachées à des participations	0			
Emprunts et dettes financières diverses	4 128	4 128		
Autres dettes financières				
Découverts bancaires				
Total	4 706	4 159	547	

Pour l'élaboration du tableau ci-dessus il a été considéré que les dettes financières avec les entreprises liées qui figurent sous la rubrique "Emprunts et dettes financières divers" étaient à moins d'un an dans tous les cas où il n'existe pas d'accord relatif aux dates de remboursement.

Autres dettes

Echéances des dettes

Données en k€	Montant au 31/12/2023	Echéance à moins d'un an	Echéance comprise entre un et cinq ans	Echéance supérieure à 5 ans
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 698	20 698		
Dettes groupe	8 208	8 208		
Dettes fiscales et sociales	4 503	4 503		
Dettes sur immobilisations	9	9		
Autres dettes	2 553	2 553		
Total	35 970	35 970		

Les dettes groupe sont principalement constituées d'une dette envers la filiale Afer pour 7 819 k€.

Les autres dettes sont constituées principalement du solde des RFA pour un montant de 636 k€ et d'une dette URSSAF de 1 362 k€ lié à l'appel sur le contrôle URSSAF vérifiant les exercices 2016 à 2018.

Charges à payer dans les dettes

<u>Données en k€</u>	<u>Montant au 31/12/2023</u>
Emprunts et dettes financières	4 128
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 912
Dettes fiscales et sociales	1 989
Autres dettes	1 219
Total	<u>11 248</u>

Note 4 : Notes sur le compte de résultat

1. Résultat d'exploitation

Analyse du chiffre d'affaires par nature

Données en k€	Montant au 31/12/2023	Montant au 31/12/2022
Vente de produits résiduels		1
Ventes de marchandises	79 311	93 839
Refacturations	11 182	33 021
Rabais Remises Ristournes Avoirs	-1 588	-17 753
Total	88 905	109 108

Analyse des autres achats et charges externes

Les charges d'exploitation sont composées entre autres

Données en k€	Montant au 31/12/2023	Montant au 31/12/2022
Autres achats	-1 637	-1 845
Sous-traitance	-827	-869
Crédit-bail, locations et charges de copropriété	-16 934	-17 603
Entretiens et réparations	-2 222	-3 559
Assurances	-292	47
Etudes, recherches et documentations	-255	-368
Personnel extérieur à l'entreprise	-476	-425
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	-1 268	-1 835
Publicité, publication et relations publiques	-3 060	-6 870
Transports	-27	-65
Déplacements	-138	-212
Frais postaux et de télécommunications	-497	-602
Services bancaires	-431	-542
Divers	-1 089	-1 632
Total	-29 154	-36 380

2. Résultat financier

Données en k€	Montant au 31/12/2023	Montant au 31/12/2022
Produits de participation (dividendes)		
Résultat des SNC (bénéfices)		
Produits des créances de l'actif immobilisé	119	111
Autres intérêts et produits assimilés	674	144
Reprises sur provisions et transferts de charges	723	1 459
Total Produits financiers	1 516	1 714
Intérêts	-4 523	-1 028
Abandon de créances et subventions consenties		
Résultat des SNC (pertes)		
Dotations financières aux amortissements et provisions	-5 600	-1 919
Autres charges financières	-4	-4
Total Charges financières	-10 127	-2 951
Total	-8 611	-1 237

Détail du résultat financier	Montant au 31/12/2023
Intérêts crédits-vendeurs	119
Intérêts comptes courants envers filiales	669
Produits divers	5
Reprise sur écarts de change	384
Reprise provisions sur titres Rochefort Brico Loisirs	45
Reprise provisions sur titres Afer	294
Intérêts compte courant envers ITM EM	-4 128
Intérêts comptes courants envers filiales	-336
Intérêts sur emprunts bancaires	-52
Charges diverses	-6
Dotations sur écart de change	-143
Dotations sur titres Léomille	-5
Dotations sur titres JC Invest One	-47
Dotations sur créance rattachée JC Invest One	-617
Dotations sur filiales (situation nette et comptes courants)	-4 789
Pertes de change	-4
Total	-8 611

3. Résultat exceptionnel

Données en k€	Montant au 31/12/2023	Montant au 31/12/2022
Produits de cessions de titres		1 188
Abandons de créances		
Produits divers	909	127
Produits des cessions d'actifs	691	2 992
Reprises sur provisions et transferts de charges	4 419	5 083
Total Produits exceptionnels	6 018	9 390
Amendes et pénalités		-44
Abandons de créances		
Charges diverses exceptionnelles	-2 539	-3 559
Valeur nette comptable des titres cédés	-3 111	-5 921
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	-10 888	-4 934
Total Charges exceptionnelles	-16 538	-14 459
Total	-10 520	-5 069

<u>Détail du résultat exceptionnel</u>	Montant au 31/12/2023
Moins-values de cession fonds de commerce et immobilisations	-2 421
Reprise de provisions dépréciation fonds de commerce	2 616
Dotation provisions coût fermetures 2023	-5 397
Dotation provisions travaux de remise en état	-1 191
Reprise provisions travaux de remise en état	461
Dotation provision PSE 2020	-48
Reprise provision PSE 2020	532
Dotation provision PSE 2023	-3 848
Dérogatoire	178
Dotation dépréciation situation nette filiales	-495
Reprise provision Prud'hommes	275
Dotation provision Prud'hommes	-417
Reprise provision loyers	467
Dotation provision loyers	-893
Annulation taux de service	-653
Reprise provision contestation pénalités	218
Indemnité CSPE transaction EDF	215
Reprise provisions diverses	74
Dotation amortissement exceptionnel mise au rebut	-8
Produits divers	252
Charges diverses	-335
Déménagement siège	-104
Total	-10 520

4. Fiscalité

Situation fiscale latente

K€	31/12/2022		Variation		31/12/2023	
	Base	Impôt	Base	Impôt	Base	Impôt
Subvention d'investissement						
Contribution Sociale de Solidarité des Stés						
Provisions non déductibles	816	-236	-183	125	633	-111
Ecart de valeur liquidative sur OPCVM						
Autres différences temporaires						
Décalages certains ou éventuels						
Déficits reportables	-76 782		-36 206		-112 988	
Moins-values LT						

K€	OUVERTURE	CLÔTURE
	2022	2023
IMPÔT EXIGIBLE		
Crédit d'impôts	-236	-111
Impôt au taux normal de 25%		
Impôt au taux réduit de 15%		
IMPÔT EXIGIBLE (analyse par taux)	-236	-111
Impôt sur le résultat courant	-236	-111
Impôt sur résultat exceptionnel		
IMPÔT EXIGIBLE (analyse par nature)	-236	-111

Note 5 : Autres informations

1. Effectif

La moyenne arithmétique des effectifs à la fin de chaque trimestre est de :

	2023	2022
Cadres	29	32
Agents de Maitrise	68	71
Employés	306	330
Ouvriers		
Total	403	433

2. Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires de commissariat aux comptes figurant au compte de résultat pour l'année 2023 d'un montant total HT s'élève à 183 941 €

Cabinet	Certification des comptes	Autres missions
KPMG	€ 120 000	€ 63 941

3. Rémunération des dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas mentionnée car cela conduirait à donner des indications de rémunérations individuelles.

4. Transactions effectuées avec les parties liées

Aucune information n'est donnée au titre des transactions conclues avec des parties liées dans la mesure où ces transactions ont été conclues à des conditions normales de marché.

5. Engagements hors bilan

Engagements reçus :

Néant.

Engagements donnés :

· Le montant des engagements de retraite au 31 décembre 2023 s'élève à 1 307 238 euros contre 1 323 920 euros en 2022.

· Caution bancaire : Néant

· Engagements de bail :

Synthèse des loyers par site				en K€
TOTAL				24 659
Site / Magasin	Bailleur	Début bail	Fin bail	Engagement total
AUXERRE Sous-location à partir du 01/10/2023	LA MAISON DU 13 E	01/10/2023	03/01/2027	495
BAR-LE-DUC Sous-location à partir du 01/10/2023	SCI DU SUD	01/10/2023	03/01/2027	299
BEAUNE (Location-gérance B002) Cession adhérent le 31/03/2021	BRICOBEAU NE	04/01/2018	03/01/2027	1 702
BESSONCOURT (BELFORT) PSE 2023 Remise des clés prévue le 26/04/2024	LA MAISON DU 13 E	04/01/2018	26/04/2024	120
BONDY Sous-location à partir du 01/01/2022	PROMO BRICO	01/05/2022	03/01/2027	250
BRIANCON Sous-location à partir du 01/03/2021	PROMO BRICO	01/03/2021	03/01/2027	19
CAMBRAI Sous-location à partir du 01/05/2022	PROMO BRICO	01/05/2022	03/01/2027	307
CESSY	THIERS EXPANSION	04/01/2018	03/01/2027	1 177
CHALONS (FAGNIERES)	SCI DU SUD	04/01/2018	03/01/2027	925
CHÂTEAU-THIERRY Sous-location à partir du 01/12/2020	LA MAISON DU 13 E	01/12/2020	03/01/2027	838
CLICHY Sous-location à partir du 01/12/2021	LA MAISON DU 13 E	01/12/2021	03/01/2027	105
COLOMBES PSE 2023 Remise des clés prévue le 31/05/2024	LA MAISON DU 13 E	04/01/2018	31/05/2024	165
DAX	LA MAISON DU 13 E	04/01/2018	03/01/2027	786
DIZY Sous-location à partir du 01/12/2023	PROMO BRICO	01/12/2023	03/01/2027	213
EVREUX (location-gérance B002) Cession adhérent 31/12/2020	LA MAISON DU 13 E	04/01/2018	03/01/2027	1 300
GUILHERAND-GRANGES PSE 2023 Remise des clés prévue le 28/06/2024	SCI DU SUD	04/01/2018	28/06/2024	112

JUVIGNAC Sous-location à partir du 01/12/2020	LA MAISON DU 13 E	01/12/2020	30/11/2023	802
LAON	LA MAISON DU 13 E	04/01/2018	03/01/2027	1 308
LE PLESSIS ROBINSON Sous-location à partir du 01/12/2021	LA MAISON DU 13 E	01/12/2021	03/01/2027	252
LIMOGES II	LA MAISON DU 13 E	04/01/2018	03/01/2027	1 265
LA CHAPELLE ST LUC (remplace Troyes/STANDRE)	IMMOBILIER E EUROPEEN NE DES MOUSQUET	10/06/2022	09/01/2031	1 409
LOOS-LEZ-LILLE	LA MAISON DU 13 E	04/01/2018	03/01/2027	931
MINIHY TREGUIER Sous-location à partir du 01/10/2020	LA MAISON DU 13 E	01/10/2020	03/01/2027	359
NOGENT SUR MARNE Sous-location à partir du 01/10/2020	SCI STRASBOU RG GRANDE RUE	01/10/2020	30/09/2029	490
NOGENT SUR MARNE Sous-location à partir du 01/10/2020	SCI DU SUD	01/10/2020	03/01/2027	296
PANTIN Sous-location à partir du 01/09/2020	PROMO BRICO	01/09/2020	03/01/2027	345
PARIS 19 Sous-location à partir du 14/12/2020	FONCIERE CHABRIERE	14/12/2020	13/12/2029	247
RAMBOUILLET2 Sous-location à partir du 01/03/2021	LA MAISON DU 13 E	01/03/2021	03/01/2027	164
ROANNE Sous-location à partir du 01/07/2020	PROMO BRICO	01/07/2020	03/01/2027	87
ROCHEFORT (location-gérance B066/B002)	RBL	04/01/2018	03/01/2027	1 347
ROUBAIX	SCI DU SUD	04/01/2018	03/01/2027	360
SAINT-GERMAIN-LES-ARPAJON PSE 2023 Remise des clés prévue le 30/05/2024	PROMO BRICO	04/01/2018	30/05/2024	97
SOISY Sous-location à partir du 01/06/2020	PROMO BRICO	01/06/2020	03/01/2027	773
SURESNES Sous-location à partir du 01/12/2021	PROMO BRICO	01/12/2021	03/01/2027	174
VILLIERS-SUR-MARNE Sous-location à partir du 01/12/2020	LA MAISON DU 13 E	01/12/2020	03/01/2027	3 510
VITRY-LE-FRANCOIS	LA MAISON DU 13 E	04/01/2018	03/01/2027	1 095

VOISIN-LE-BRETONNEUX	PROMO BRICO	04/01/2018	03/01/2027	538
----------------------	----------------	------------	------------	-----

Annexe : Tableau des filiales et participations

TITRES DETENUS EN PLEINE PROPRIETE

Raison sociale	% de part.	En K euros		En K euros			
		Valeur brute des titres	Valeur nette des titres	Prêts et avances consentis non encore remboursés	Capitaux propres	Chiffre d'affaires	Résultat
Filiales (plus de 50%)							
SARL LEOMILLE	100%	5	0		-384	2 420	-560
SAS ROCHEFORT BRICO LOISIRS	100%	1 088	274		274	426	42
SAS AFER	100%	23 890	8 521		8 521	265	294
JC INVEST ONE	94%	4 390	0		-584	13	-262
BOBIGNYCASH	99%	2	0		-3 411	7 560	-491
BOLLENECASH	99%	2	0		-2 351	2 380	-761
MEAUXCAS	99%	2	0		-8 213	4 195	-3 696
CASHALO*	99%	2	2		2	0	0
Participations (10 à 50%)							
EXPERTBRIC	49%	5	5		112	1 692	31
Autres participations							

* La société CASHALO n'a pas d'arrêté comptable car ils n'ont pas encore d'activité

BRICORAMA FRANCE

Société par actions simplifiée au capital de 18.442.240,74 euros
Siège social : 13 boulevard du Mont d'Est – Immeuble LE MERCURE – 93160 NOISY-LE-GRAND
406 680 314 R.C.S. BOBIGNY
(Ci-après « la Société »)

* *
*

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉ UNIQUE DU 28 MAI 2024

Extrait du Procès-verbal

.../...

DEUXIÈME DÉCISION (Affectation du résultat)

L'Associé unique, sur la proposition du Président, décide d'imputer la perte de l'exercice clos le 31 décembre 2023, s'élevant à – 41.066.507 euros de la manière suivante :

Perte de l'exercice	– 41.066.507 euros
Au compte « Report à nouveau »	– 41.066.507 euros

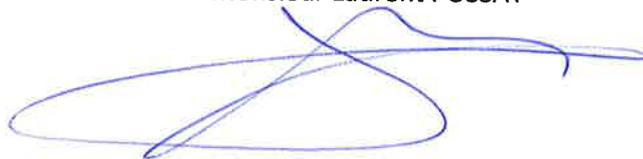
Qui s'élève ainsi à la somme de -7.385.928 euros.

Conformément à la loi, l'Associé unique prend acte qu'il n'a été fait aucune distribution de dividende au titre des trois derniers exercices.

.../...

POUR EXTRAIT CERTIFIÉ CONFORME A L'ORIGINAL

Le Président
Monsieur Laurent PUSSAT





KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

Bricorama France S.A.S.

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Bricorama France S.A.S.

13 Boulevard du Mont d'Est Immeuble le Mercure - 93160 Noisy-le-Grand

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

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



KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

Bricorama France S.A.S.

13 Boulevard du Mont d'Est Immeuble le Mercure – 93160 Noisy-le-Grand

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'attention de l'associé unique de la société Bricorama France S.A.S.,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos soins, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Bricorama France S.A.S. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les immobilisations incorporelles, les autres participations et les stocks de marchandises.

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.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce appellent de notre part l'observation suivante : le montant total ainsi que la ventilation par tranches de retards des factures reçues et non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu ne concordent pas avec les données sous-tendant la comptabilité.

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.

Paris La Défense, le 27 mai 2024

KPMG S.A.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Arnaud Rinn'. The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke at the end.

Arnaud Rinn
Associé

BRICORAMA FRANCE
COMPTES ANNUELS AU 31/12/2023



Version au 14/05/2024

Sommaire

Bilan actif.....	3
Bilan passif.....	4
Compte de résultat.....	5
Compte de résultat (suite).....	6
ANNEXE	7
Note 1 : Faits marquants et événements postérieurs à la clôture.....	8
Note 2 : Principes et méthodes comptables.....	9
1. Principes généraux.....	10
2. Immobilisations incorporelles.....	11
3. Immobilisations corporelles.....	11
4. Immobilisations financières.....	12
5. Stocks.....	13
6. Clients et comptes rattachés.....	13
7. Trésorerie.....	13
8. Provisions.....	13
9. Fiscalité.....	14
10. Engagements hors bilan.....	15
Note 3 : Notes sur le bilan.....	17
1. Immobilisations incorporelles.....	17
2. Immobilisations corporelles.....	18
3. Immobilisations financières.....	19
4. Actif circulant.....	21
5. Trésorerie.....	23
6. Charges constatées d'avance.....	24
7. Ecart de conversion - Actif	25
8. Capitaux propres.....	26
9. Provisions.....	27
10. Dettes.....	29
Note 4 : Notes sur le compte de résultat.....	31
1. Résultat d'exploitation.....	31
2. Résultat financier.....	32
3. Résultat exceptionnel.....	33
4. Fiscalité.....	34
Note 5 : Autres informations.....	35
1. Effectif.....	35
2. Honoraires des commissaires aux comptes.....	35
3. Rémunération des dirigeants.....	35
4. Transactions effectuées avec les parties liées.....	35
5. Engagements hors bilan.....	35
Annexe : Tableau des filiales et participations.....	39

Bilan actif

Les montants sont exprimés en milliers d'euros

BILAN-ACTIF	Exercice 2023			Exercice 2022
	Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	6 532	4 871	1 661	1 828
Autres immobilisations incorporelles	11 330	11 311	19	68
Avances sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles	17 861	16 182	1 680	1 896
Terrains	707	553	154	229
Constructions	8 830	5 766	3 065	3 642
Installations techniques, matériel	5 397	4 442	955	1 259
Autres immobilisations corporelles	23 069	20 659	2 410	3 350
Immobilisations en cours	356		356	156
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles	38 360	31 420	6 940	8 637
Participations selon la méthode de meq				
Autres participations	29 385	20 583	8 803	8 515
Créances rattachées à des participations	15 435		15 435	
Autres titres immobilisés	30		30	30
Prêts	6 694		6 694	6 880
Autres immobilisations financières	3 820		3 820	3 825
TOTAL immobilisations financières	55 365	20 583	34 782	19 251
Total Actif Immobilisé (II)	111 586	68 184	43 402	29 784
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	32 310	963	31 347	37 401
TOTAL Stock	32 310	963	31 347	37 401
Avances et acomptes versés sur commandes	140		140	221
Clients et comptes rattachés	26 903	8 729	18 174	30 478
Autres créances	33 805	23 551	10 254	21 096
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL Créances	60 848	32 280	28 568	51 574
Valeurs mobilières de placement				
dont actions propres:				
Disponibilités	2 050		2 050	4 708
TOTAL Disponibilités	2 050		2 050	4 708
Charges constatées d'avance	1 389		1 389	1 518
Total Actif Circulant (III)	96 597	33 244	63 354	95 423
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Prime de remboursement des obligations (V)				
Ecart de conversion actif (VI)	143		143	384
Total Général (I à VI)	208 327	101 427	106 899	125 590

Bilan passif

Les montants sont exprimés en milliers d'euros

BILAN-PASSIF		Exercice 2023	Exercice 2022
Capital social ou individuel	dont versé : 18 442	18 442	18 442
Primes d'émission, de fusion, d'apport,		25 676	25 676
Ecart de réévaluation	dont écart d'équivalence		
Réserve légale		1 844	1 844
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours :	133	133
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes :		63
TOTAL Réserves		1 977	2 041
Report à nouveau		33 681	-82 926
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		-41 067	-22 457
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées		652	830
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		39 361	-58 394
Produit des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)			
Provisions pour risques		6 339	6 013
Provisions pour charges		20 004	5 996
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)		26 342	12 008
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		31	3 175
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs :	4 675	114 331
TOTAL Dettes financières		4 706	117 506
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		195	200
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		20 698	30 606
Dettes fiscales et sociales		4 503	6 339
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		9	28
Autres dettes		10 566	16 855
TOTAL Dettes d'exploitation		35 970	54 028
Produits constatés d'avance		520	443
TOTAL DETTES (IV)		41 196	171 977
Ecart de conversion Passif (V)			
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)		106 899	125 590

Compte de résultat

Les montants sont exprimés en milliers d'euros

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023			Exercice 2022
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	77 668	34	77 702	92 186
Production vendue biens				1
Production vendue services	11 203		11 203	16 921
Chiffres d'affaires nets	88 871	34	88 905	109 108
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			5 673	5 922
Autres produits			0	25
Total des produits d'exploitation (I)			94 578	115 055
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			51 442	66 844
Variation de stock (marchandises)			6 198	-1 174
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			17	21
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			29 154	36 380
Impôts, taxes et versements assimilés			1 913	1 407
Salaires et traitements			11 043	15 609
Charges sociales			3 566	4 870
Dotations d'exploitation	sur immobilisations	Dotations aux amortissements	2 102	2 575
		Dotations aux provisions		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions	1 373	1 854
		Pour risques et charges : dotations aux provisions	8 165	1 101
Autres charges			1 565	1 956
Total des charges d'exploitation (II)			116 537	131 442
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			-21 959	-16 387
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			119	111
Autres intérêts et produits assimilés			672	136
Reprises sur provisions et transferts de charges			723	1 459
Différences positives de change			2	8
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des produits financiers (V)			1 516	1 714
Dotations financières aux amortissements et provisions			5 600	1 919
Intérêts et charges assimilées			4 523	1 030
Différences négatives de change			4	1
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières (VI)			10 127	2 950
RÉSULTAT FINANCIER			-8 611	-1 236
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			-30 570	-17 623

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice 2023	Exercice 2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	909	127
Produits exceptionnels sur opérations en capital	691	4 180
Reprises sur provisions et transferts de charges	4 419	5 083
Total des produits exceptionnels (VII)	6 018	9 390
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 539	3 603
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 111	5 921
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	10 888	4 934
Total des charges exceptionnelles (VIII)	16 538	14 459
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	-10 520	-5 069
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	87	
Impôts sur les bénéfices (X)	-111	-236
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	102 112	126 158
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	143 178	148 615
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	-41 067	-22 457

BRICORAMA FRANCE
N° Siren 406680314
13 Boulevard du Mont d Est Immeuble le Mercure 93160 Noisy-le-Grand

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

Note 1 : Faits marquants et événements postérieurs à la clôture

Cessions de fonds de commerces

Les cessions de fonds de commerce se sont poursuivies durant l'exercice 2023.

Il s'agit des fonds de commerce détenus en propre soit 3 magasins :

- Bar Le Duc
- Auxerre
- Dizy

Il a été cédé deux autres fonds de commerce :

- Chemillé, magasin en propre de la société Léomille détenue à 100% par Bricorama France
- Bollène, magasin en propre de la société Bollèncash détenue à 99% par Bricorama France

Plan social 2020

La provision de 8 994 K€ constituée pour faire face aux engagements prévus dans cet accord a été reprise progressivement et totalement dont 5 138 K€ ont été utilisés.

Plan social 2023

En octobre 2023, une annonce concernant la fermeture de 4 magasins a été présentée aux représentants du personnel.

Un accord a été signé avec les syndicats le 4 décembre 2023 et a été homologué par la DRIEETS le 12 janvier 2024.

Les points de vente concernés sont Bessoncourt/Belfort, Guilhaud Granges, Colombes et Saint-Germain-Les-Arpajon et ils fermeront à la clientèle courant 1er semestre 2024.

Il a été provisionné la somme de 3 800 K€ pour faire face aux engagements prévus dans cet accord.

Un cinquième magasin est concerné par le plan social. Il s'agit de Meaux, magasin en propre de l'entité Meauxcas détenue à 99% par Bricorama France.

Ce dernier a fait l'objet du même processus que pour les 4 autres magasins pré-cités.

Le point de vente fermera à la clientèle courant 1er semestre 2024.

Contrôle fiscal

Bricorama France avait reçu le 21 février 2022 un avis de vérification de comptabilité au titre des exercices 2019 et 2020.

Une proposition de rectification a été reçue en date du 15 décembre 2022 à laquelle une réponse a été formulée en date 14 février 2023.

Le 31 mai 2023, l'administration fiscale a fait un retour précisant que les rectifications proposées en date du 15 décembre 2022 sont maintenues en intégralité.

Le contrôle Bricorama Asia au titre de 2016-2017 a été poursuivi durant l'année 2023. Nous avons demandé le 18 janvier 2023 la communication de la réponse faite suite à la demande d'assistance administrative internationale auprès des autorités fiscales de la région administrative spéciale de Hong-Kong.

Le 4 juillet 2023, Bricorama, pour les deux contrôles cités ci-dessus, a sollicité un recours hiérarchique.

Le 26 janvier 2024, le chef de brigade maintient la position du 15 décembre 2022.

Augmentation et diminution de capital

ITM EM a procédé à la recapitalisation de sa filiale Bricorama France, dont les capitaux propres étaient devenus inférieurs à la moitié du capital social.

Cette opération a été réalisée par incorporation de compte courant à hauteur de 119 M€, complétée d'un apport en numéraire de 20 M€.

Déménagement du siège social

La résiliation du bail a été signifiée en date du 28 juin 2023 avec une date d'effet au 03 janvier 2024.

Le déménagement a eu lieu le 15 décembre 2023.

La remise des clés auprès du bailleur s'est faite le 23 février 2024.

Les nouveaux bureaux se situent désormais 13 Boulevard du Mont d'Est - Immeuble le Mercure - 93160 Noisy-le-Grand.

Le nouveau bail a été contracté par ITM EM, et cette dernière a fait une mise à disposition à Bricorama France.

Les formalités auprès du CFE ont été faites courant janvier 2024. Un nouveau K-Bis daté du 02 février 2024 nous a été communiqué.

L'exercice 2023 a été marqué par un niveau d'inflation élevé, dans la continuité de ce qui avait été observé en 2022. Cette inflation, qui touche les matières premières comme l'énergie, impacte tous les secteurs d'activité et tous les acteurs des secteurs de la distribution.

Evènements post-clôture

Néant

Note 2 : Principes et méthodes comptables

1. Principes généraux

BRICORAMA FRANCE a été constituée sous la forme d'une Société par actions simplifiée

Les états financiers ont été établis en conformité avec les principes généraux d'établissement et de présentation des comptes définis par le code de commerce et le règlement de l'ANC n°2014-03 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement desdits comptes.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels et aux hypothèses de base suivantes

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

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

L'exercice a une durée de 12 mois.

Sauf indication contraire, les informations chiffrées contenues dans cette annexe sont présentées en milliers d'euros.

Changement de règles et méthodes comptables

Au cours de l'exercice, aucun changement de méthode n'est intervenu, par conséquent les exercices sont comparables sans retraitement.

Opérations commerciales en devises

Chiffre d'affaires

Les ventes en devises sont enregistrées en chiffre d'affaires au cours du jour de la vente. L'effet de couverture est, le cas échéant, comptabilisé dans le même compte de chiffre d'affaires.

Dettes et créances commerciales, disponibilités

Les dettes, créances et disponibilités libellées en devises sont converties en fin d'exercice à leur cours de clôture.

Les différences de conversion résultant de la réévaluation des créances et dettes en devises au cours de clôture sont inscrites au bilan en « écart de conversion actif » lorsqu'il s'agit d'une perte latente et en « écart de conversion passif » lorsqu'il s'agit d'un gain latent. Les écarts de conversion actifs font l'objet d'une provision à concurrence du risque non couvert.

Les écarts de conversion résultant de la réévaluation des disponibilités sont portés au compte de résultat, sauf si les disponibilités entrent dans une relation de couverture. Dans ce cas, les écarts de conversion sont inscrits au bilan et suivent les principes de la comptabilité de couverture.

Les écarts de conversion des dettes et créances d'exploitation (provisionnés ou réalisés) sont comptabilisés en résultat d'exploitation. Les écarts de conversion des dettes et créances financières (provisionnés ou réalisés) sont comptabilisés en résultat financier.

2. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont enregistrées, à l'actif du bilan, à leur coût d'acquisition.

Amortissements

Les immobilisations sont amorties selon le mode linéaire ou dégressif sur les durées d'utilité prévisionnelles suivantes :

	Durée Moyenne
Logiciels	1 à 3 ans
Frais de recherche et développement	
Concessions, brevets, licences	3 ans
Fonds commercial	*
Autres immobilisations incorporelles	1 à 5 ans

* En application des dispositions du règlement ANC 2015-06, nous avons estimé que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée limitée et à ce titre, ils ne sont pas amortis

Un amortissement dérogatoire, classé au bilan en provisions règlementées, est constaté en complément à chaque fois que les durées fiscales admises sont inférieures aux durées d'utilisation.

Depuis l'exercice 2018 un changement d'estimation a eu lieu. A chaque clôture, les immobilisations incorporelles font l'objet d'une valorisation en fonction de leur valeur d'utilité pour la société. Cette valeur d'utilité est déterminée selon une approche multicritère basée notamment sur les perspectives d'évolution de la CAF. Cette valeur d'utilité repose sur un montant reflétant le prix de cession envisagé au sein du groupement des mousquetaires.

3. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont enregistrées au coût d'acquisition incluant le prix d'achat, les frais accessoires et les frais d'acquisition comme préconisé dans la méthode de référence.

Amortissements

Les immobilisations sont amorties selon le mode linéaire ou dégressif sur les durées d'utilité prévisionnelles suivantes :

	Durée Moyenne
Agencements des terrains	7 à 20 ans
Constructions	Selon composants
Agencements des constructions	10 à 15 ans
Installations techniques	3 à 10 ans
Matériel de transport	3 à 5 ans
Matériel de bureau	3 à 5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Mobilier	10 à 20 ans

Un amortissement dérogatoire, classé au bilan en provisions règlementées, est constaté en complément à chaque fois que les durées fiscales admises sont inférieures aux durées d'utilisation.

4. Immobilisations financières

Titres de participation

Les titres de participation sont évalués au prix d'acquisition ou à la valeur d'entrée lorsqu'il s'agit d'une souscription au capital d'une (nouvelle) filiale.

Les frais d'acquisition des titres sont comptabilisés en immobilisations et sont rapportés en résultat de façon linéaire sur une durée 5 ans par la constitution de provisions règlementées.

Cas particulier des titres de Point de Vente

Les titres de participation sont composés des prises de participation d'au moins 10% d'une société, et sont enregistrés à leur prix d'acquisition minorée d'un surcoût, qui correspond à la différence entre le prix d'acquisition des titres et la valeur calculée selon les normes d'évaluation propres au Groupement des Mousquetaires.

Cas particulier des malis techniques affectés en titres

A compter du 1er janvier 2016 et conformément aux règles comptables applicables au mali technique de fusion fixées par le règlement n° 2015-06 du 23 novembre 2015, modifiant le règlement n° 2014-03 de l'Autorité des normes comptables relatif au Plan comptable général, les malis de fusion sont affectés aux actifs sous-jacents. Certains ont été ainsi reclassés en titres de participation.

Créances rattachées aux participations et prêts

La rubrique « créances rattachées à des participations » comprend l'ensemble des créances financières détenues sur les sociétés avec lesquelles il existe un lien de participation. Il s'agit principalement de montants inscrits en comptes courants susceptibles d'évoluer en fonction de la trésorerie des sociétés concernées dans le cadre d'une convention de trésorerie au sein du groupe.

La rubrique « prêts » est constituée des créances sur des sociétés ayant donné lieu à la mise en place d'un plan d'étalement de règlement des dûs ou d'avances versées dans le cadre d'acquisitions de points de vente à venir. Les créances enregistrées en prêt ont fait l'objet d'un accord prévoyant explicitement les échéances de remboursement, à la différence de celles enregistrée dans la rubrique précédente.

Titres immobilisés

Il s'agit de titres que la société a l'intention de conserver durablement. Ils sont représentatifs de parts de capital ou de placements à long terme mais contrairement aux titres de participations leur détention n'est pas jugée utile à l'activité de la détentrice. Les titres immobilisés sont enregistrés à leur coût d'acquisition.

Dépréciation des actifs financiers

Les dépréciations des titres de participation sont déterminées par comparaison du coût d'acquisition figurant à l'actif du bilan et de la quote-part de capitaux propres réévalués détenus/ de la valorisation calculée selon le modèle des flux actualisés selon les cas. Une dépréciation est dotée lorsque la valeur comptable des titres est supérieure à la quote-part de capitaux propres réévalués détenus.

Les dépréciations des créances rattachées à des participations sont constatées à hauteur de la quote-part de capitaux propres réévalués détenus ou de la quote-part de détention appliquée à la valeur calculée selon la méthode des flux actualisés, s'ils sont négatifs.

En cas d'insuffisance des créances rattachées à des participations par rapport à la quote-part de capitaux propres réévalués détenus et négatifs, un complément dépréciation est doté selon l'ordre suivant : prêts, créances clients puis provision pour risques si besoin.

5. Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du dernier coût d'achat en tenant compte de l'incidence des ristournes.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires minorés des escomptes obtenus. L'escompte est incorporé dans le coût d'entrée des stocks de marchandises.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'achat, une provision pour décote est constituée à hauteur de la différence entre la valeur brute et la valeur probable de réalisation.

Les articles en présentation ou déréférencés sont dépréciés en fonction de l'appréciation de leur état et de leur prix de vente probable.

6. Clients et comptes rattachés

Les créances sont inscrites pour leur valeur nominale.

Une dépréciation est constituée pour les clients représentant des risques de non recouvrement.

7. Trésorerie

Néant

8. Provisions

Une provision est constatée en présence d'une obligation devant engendrer une sortie de ressources au bénéfice d'un tiers, sans contrepartie équivalente attendue de celui-ci.

L'obligation peut être d'ordre légal, réglementaire ou contractuel, ou être implicite.

Les litiges prud'homaux et commerciaux, connus à la date de la clôture du bilan sont couverts par les provisions pour risques constatées dans les comptes. Leur montant est estimé en fonction, soit de l'estimation du risque faite par le service juridique, soit du montant de la condamnation si elle existe et peut être ajustée selon l'évolution des dossiers.

9. Fiscalité

TVA

Depuis le 1er janvier 2019, la société appartient au groupe d'intégration de TVA dont la société mère est ITM Entreprises en application du décret n° 2012-239 du 20 février 2012 relatif aux modalités d'application du régime optionnel de consolidation au sein d'un groupe du paiement de la taxe sur la valeur ajoutée et des taxes assimilées.

Impôts sur les bénéfices

L'impôt comptabilisé correspond à l'impôt exigible. Aucun impôt différé n'est comptabilisé.

Depuis le 1er janvier 2019, la société fait partie du Groupe Fiscal constitué par la Société Civile des Mousquetaires en application de l'Article 223-A et suivant du Code Général des Impôts.

La convention signée prévoit la disposition suivante "La centralisation des impôts sur la Société Mère ne devant ni léser, ni avantager les Sociétés Filiales, il a été décidé d'organiser les relations entre la Société Mère et les Sociétés Filiales de telle sorte que ces dernières se trouvent dans une situation comparable à celle qui aurait été la leur si elles étaient restées imposées séparément."

Un avenant à la convention d'intégration, a toutefois introduit une dérogation temporaire aux principes généraux et réalloue aux filiales ayant bénéficié d'un abandon ou d'une subvention à caractère financier, la part de l'économie d'impôt réalisée par le groupe fiscal sur la neutralisation de cet abandon, plafonné à hauteur de l'impôt dû par chaque fille concernée. En cas de déneutralisation ultérieure au sein de l'intégration, cette réallocation partielle du boni d'intégration devra être restituée par la fille.

10. Engagements hors bilan

Les engagements relatifs aux engagements de retraite sont estimés selon la méthode prospective des unités de crédits projetées qui prend notamment en compte la probabilité de maintien du personnel dans la société jusqu'à sa retraite, l'évolution future de la rémunération et un taux d'actualisation reflétant le taux de rendement à la date du bilan des obligations émises par des émetteurs privés de premier rang.

Le calcul des engagements de l'exercice a été réalisé en tenant compte des modifications apportées par la réforme des retraites suite à l'entrée en vigueur de la Loi de Financement Rectificative de la Sécurité Sociale pour 2023.

Hypothèses	Valeurs proposées pour l'évaluation au 31/12/2023	Valeurs finales au 31/12/2022
Date de l'évaluation	31/12/2023	31/12/2022
Taux d'inflation	Inclus dans les autres paramètres	Inclus dans les autres paramètres
Taux d'actualisation	3.30% (sensibilité +/- 50 pbs)	3,84% (sensibilité +/- 25 pbs)
Profil de carrière	Cadres : 3%	Cadres : 2,5%
	AGM : 2,5%	AGM : 2%
	Employés : 2%	Employés : 1,5%
	CAD : 47%	CAD : 48%
Taux de charges sociales	AGM : 42%	AGM : 43%
	EMP : 38%	EMP : 35%
Dérive des montants	2%	2%
Age de début de carrière	CAD : 22 ans	CAD : 22 ans
	AGM : 20 ans	AGM : 20 ans
	EMP : 20 ans	EMP : 20 ans
Table de mortalité	INSEE 2017-2019 (Homme) INSEE 2017-2019 (Femme)	INSEE 2016-2018 (Homme) INSEE 2016-2018 (Femme)
Age de départ à la retraite	CAD : 65 ans	CAD : 65 ans
	AGM : 64 ans	AGM : 63 ans
	EMP : 64 ans	EMP : 63 ans
Table de turnover	CAD : table TO 2023 - CAD (fonction de l'âge)	CAD : table TO 2020 - CAD (fonction de l'âge)
	AGM : table TO 2023 - AGM (fonction de l'âge)	AGM : table TO 2020 - AGM (fonction de l'âge)
	EMP : table TO 2023 - EMP (fonction de l'âge)	EMP : table TO 2020 - EMP (fonction de l'âge)
Modalité de départ :	Départ volontaire	Départ volontaire

Instruments financiers

Néant

11. Autres informations

Les comptes de la société BRICORAMA FRANCE sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale au sein de la société Les Mousquetaires, société par actions simplifiée, dont l'établissement principal est 1 Allée Des Mousquetaires 91070 Bondoufle, immatriculée au RCS Paris sous le numéro 789 169 323.

Note 3 : Notes sur le bilan

1. Immobilisations incorporelles

Variation des valeurs brutes

Données en k€	Montant au 31/12/2022	Acquisitions	Sorties et Autres flux	Montant au 31/12/2023
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets				
Fonds de commerce / Droit au bail	7 849		1 316	6 532
Autres immobilisations incorporelles	12 795		1 466	11 330
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes incorporels				
Total	20 644	0	2 783	17 861

Les diminutions des immobilisations incorporelles correspondent aux sorties des fonds de commerce inscrit à l'actif du bilan :

- le fonds de commerce de Dizy pour 1 267
- le fonds de commerce d'Auxerre pour 49
- le fonds de commerce de Bar-le-Duc pour 1 466

Variation des amortissements et dépréciations

Données en k€	Montant au 31/12/2022	Dotations	Reprises Autres flux	Montant au 31/12/2023
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets				
Fonds de commerce / Droit au bail	6 019		1 149	4 871
Autres immobilisations incorporelles	12 729	50	1 466	11 311
Total	18 747	50	2 616	16 182

Les augmentations correspondent aux amortissements de logiciels.

Les diminutions des amortissements et dépréciations incorporelles correspondent aux sorties des fonds de commerce inscrits au bilan :

- le fonds de commerce de Dizy pour 1 100
- le fonds de commerce d'Auxerre pour 49
- le fonds de commerce de Bar-le-Duc pour 1 466

2. Immobilisations corporelles

Variation des valeurs brutes

Données en k€	Montant au 31/12/2022	Acquisitions	Sorties et Autres flux	Montant au 31/12/2023
Terrains (dont mali techniques) et agencements des terrains	792	10	95	707
Constructions	66	-0	7	59
Constructions sur sol d'autrui	11 789	146	3 163	8 772
Installations et agencements	5 896	144	643	5 397
Matériel de transport	500		116	385
Autres immobilisations corporelles	23 828	37	1 337	22 684
Immobilisations corporelles en cours	156	356		356
Avances et acomptes corporels				
Total	43 028	692	5 360	38 360

Les diminutions des immobilisations corporelles correspondent principalement aux constructions, agencements et installations rattachés à la sortie des fonds de commerces cédés.

Les diminutions des immobilisations corporelles correspondent aussi au bureau du siège social de Villiers-sur-Marne pour un montant de 1 723 k€ totalement amorties.

Variation des amortissements et dépréciations

Données en k€	Montant au 31/12/2022	Dotations	Reprises Autres flux	Montant au 31/12/2023
Terrains et agencements	562	40	50	553
Constructions	65	0	7	59
Constructions sur sol d'autrui	8 148	548	2 989	5 707
Installations et agencements	4 637	380	575	4 442
Matériel de transport	492	6	116	383
Autres immobilisations corporelles	20 486	1 077	1 288	20 276
Total	34 391	2 052	5 024	31 420

Les diminutions des amortissements et dépréciations correspondent principalement aux sorties des constructions, agencements et installations rattachés à la sortie des fonds de commerce.

Les diminutions des amortissements correspondent aussi au bureau du siège social de Villiers-sur-Marne pour un montant de 1 723 k€.

3. Immobilisations financières

Variation des immobilisations financières

Données en k€	Montant au 31/12/2022	Acquisitions	Sorties et Autres flux	Montant au 31/12/2023
Titres de participation	29 385			29 385
Créances rattachées à des participations		15 435		15 435
Intérêts sur créances rattachées				
Autres titres immobilisés	30			30
Prêts	6 880		186	6 694
Dépôts et cautionnements	3 826	133	140	3 820
Autres immobilisations financières				
Total	40 122	15 568	326	55 365

L'augmentation de 15 435 k€ correspond à un reclassement d'une dette rattachée avec ITM EM qui est devenue une créance rattachée suite à l'opération d'augmentation / diminution de capital.

Dépréciations des immobilisations financières

Données en k€	Montant au 31/12/2022	Dotations	Reprises Autres flux	Montant au 31/12/2023
Titres de participation	20 870	52	339	20 583
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total	20 870	52	339	20 583

Les dotations et reprises correspondent aux filiales de Bricorama France.

Échéances des créances financières

Données en k€	Montant au 31/12/2023	Echéance à moins d'un an	Echéance à plus d'un an
Créances rattachées à des participations	15 435	15 435	
Prêts	6 694	161	6 532
Autres immobilisations financières	3 820		3 820
Total	25 949	15 597	10 352

Les prêts de 6 694 k€ correspondent :

- aux crédits-vendeurs avec les adhérents pour un montant de 3 903 k€
- au prêt 1% logement pour 2 791 k€

Les autres immobilisations financières de 3 820 k€ correspondent à des dépôts de garantie et des cautionnements.

4. Actif circulant

Échéances des créances d'exploitation

Données en k€	Montant au 31/12/2023	Echéance à moins d'un an	Echéance à plus d'un an
Clients et comptes rattachés	26 903	26 903	
Personnel et comptes rattachés	149	149	
Etat, autres collectivités	1 588	1 588	
Groupe et Associés	19 198	19 198	
Autres débiteurs	13 009	13 009	
Total	60 848	60 848	

Les créances clients et comptes rattachés correspondent principalement :

- à une créance avec Bricorama Ibéria pour 7 987 k€
- à des créances adhérents pour 3 895 k€
- à des factures à établir liées principalement à des cessions de stocks à de nouveaux adhérents pour 5 910 k€
- à des factures à établir à SAS EM pour des RFA (flux DDD) pour 4 588 k€

Les créances Etat sont principalement constituées de la TVA sur encaissement pour 373 K€ et des crédits d'impôts dons 2018 pour 744 K€.

Les comptes-courants groupe se composent principalement des comptes-courant des filiales pour 18 280 K€, du compte d'intégration fiscale pour 111 K€ et du compte d'intégration de la TVA pour 136 K€.

Les autres débiteurs sont constitués principalement de provisions de RFA à recevoir de la part de SAS EM pour 2 798 K€ et d'une créance avec BRICORAMA IBERIA de 7 250 K€.

Dépréciations des créances d'exploitation

Données en k€	Montant au 31/12/2022	Dotations	Reprises Autres flux	Montant au 31/12/2023
Clients et comptes rattachés	8 635	738	644	8 729
Autres créances	18 767	6 041	1 256	23 551
Total	27 402	6 779	1 900	32 280

La dotation de 6 041 k€ est expliquée principalement par les provisions sur les filiales Bricocash à hauteur de 4 788 k€.

Produits à recevoir inclus dans les créances d'exploitation

<u>Données en k€</u>	<u>Montant au 31/12/2023</u>
Avances et acomptes versés sur commandes	
Avoir à recevoir	5 310
Facture à établir	10 755
Autres produits à recevoir	671
Personnel et comptes rattachés	
État et autres collectivités publiques	12
Total	16 748

5. Trésorerie

Données en k€	Montant au 31/12/2023	Montant au 31/12/2022
Disponibilités	2 050	4 708
VMP		
Total	2 050	4 708

6. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance de 1389 k€ sont principalement composées des loyers immobiliers + charges locatives des divers points de vente

7. Ecart de conversion - Actif

Données en k€	Ecart de conversion ACTIF		Provisions pour pertes de change	
	Montant au 31/12/2023	Dotations	Montant au 31/12/2023	Montant au 31/12/2022
Titres de participation				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Dépôts et cautionnements				
Autres immobilisations financières				
Fournisseurs	143	143	143	384
Total	143	143	143	384

8. Capitaux propres

Le capital social est constitué de 18 818 613 actions ordinaires d'une valeur nominale de 0.98 euros au 31 décembre 2023.

La société est contrôlée directement à hauteur de 100 % par la société ITM Equipement de la maison.

Les capitaux propres ont évolué comme suit au cours de l'exercice :

Données en k€	Montant au 31/12/2022	Affectation résultat 2022	Résultat 2023	Autres variations	Montant au 31/12/2023
Capital social	18 442				18 442
Primes d'émission, de fusion, d'apport...	25 676				25 676
Écarts de réévaluation					
Réserve légale	1 844				1 844
Autres réserves	196	-63			133
Report à nouveau	-82 926	-22 393		139 000	33 681
Résultat de l'exercice	-22 457	22 457	-41 067		-41 067
Total	-59 224	0	-41 067	139 000	38 709

Les autres variations correspondent :

- au compte 119000 : 105 319 k€
- au compte 110000 : 33 681 k€

qui font un total de 139 000 k€ correspondant à l'augmentation-diminution de capital qui a eu lieu le 15 décembre 2023.

9. Provisions

Provisions règlementées

Données en k€	Montant au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Montant au 31/12/2023
Provision pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	830	39	217	652
Autres				
Total	830	39	217	652

Les provisions règlementées correspondent à l'amortissement fiscal d'immobilisations corporelles.

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges ont évolué comme suit au cours de l'exercice :

Données en k€	Montant au 31/12/2022	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Montant au 31/12/2023
Provisions pour litiges	5 629	436	89	275	5 700
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change	384	143	384		143
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts	9			9	
Provisions pour renouvellement des immobilisations	4 291	8 850	2 486		10 654
Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
Autres provisions pour risques et charges	1 695	9 721	534	1 038	9 844
Total	12 008	19 150	3 494	1 322	26 342

	Dotations	Reprises
Dont exploitation	8 165	2 845
Dont financier	143	384
Dont exceptionnel	10 842	1 587
Total	19 150	4 816

Provisions pour litiges :

Une provision pour le contrôle fiscal 2016-2017 et le contrôle fiscal 2019-2020 a été constituée en 2022 pour 1 089 K€ et 1 974 K€ respectivement. Cette provision est toujours dans les comptes au 31/12/2023.

Provisions pour renouvellement des immobilisations :

La provision d'un montant de 5 623 K€ constituée en 2020 pour l'aide aux loyers des adhérents avait été utilisée à hauteur de 2 722 k€ au 31/12/2022. Durant cet exercice, sur cette ancienne provision, il a été utilisé 2 248 k€. Une nouvelle provision d'un montant de 8 117 k€ a été constituée.

Le solde à la clôture de l'aide aux loyers s'élève donc à 8 591 k€.

La provision d'un montant de 1 748 K€ constituée en 2021, et celle d'un montant de 374 k€ constituée en 2022 pour les travaux des PDV adhérents dans les protocoles de cessions a été utilisée à hauteur de 553 K€ sur 2022. Durant cet exercice, sur ces anciennes provisions, il a été utilisé 239 k€. Une nouvelle provision d'un montant de 733 k€ a été constituée.

Le solde à la clôture pour les travaux s'élève à 2 063 k€

Autres provisions pour risques et charges :

Une provision d'un montant de 9 197 K€ a été constituée sur cet exercice 2023 correspond au nouveau PSE, incluant les coûts de fermeture des magasins.

Une provision d'un montant de 495 k€ correspond à un complément sur la situation nette négative des filiales.

10. Dettes

Dettes financières

Echéances des dettes

Données en k€	Montant au 31/12/2023	Echéance à moins d'un an	Echéance comprise entre un et cinq ans	Echéance supérieure à 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts auprès des établissements de crédit	31	31		
Dépôt et cautionnement	547		547	
Dettes rattachées à des participations	0			
Emprunts et dettes financières diverses	4 128	4 128		
Autres dettes financières				
Découverts bancaires				
Total	4 706	4 159	547	

Pour l'élaboration du tableau ci-dessus il a été considéré que les dettes financières avec les entreprises liées qui figurent sous la rubrique "Emprunts et dettes financières divers" étaient à moins d'un an dans tous les cas où il n'existe pas d'accord relatif aux dates de remboursement.

Autres dettes

Echéances des dettes

Données en k€	Montant au 31/12/2023	Echéance à moins d'un an	Echéance comprise entre un et cinq ans	Echéance supérieure à 5 ans
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 698	20 698		
Dettes groupe	8 208	8 208		
Dettes fiscales et sociales	4 503	4 503		
Dettes sur immobilisations	9	9		
Autres dettes	2 553	2 553		
Total	35 970	35 970		

Les dettes groupe sont principalement constituées d'une dette envers la filiale Afer pour 7 819 k€.

Les autres dettes sont constituées principalement du solde des RFA pour un montant de 636 k€ et d'une dette URSSAF de 1 362 k€ lié à l'appel sur le contrôle URSSAF vérifiant les exercices 2016 à 2018.

Charges à payer dans les dettes

<u>Données en k€</u>	<u>Montant au 31/12/2023</u>
Emprunts et dettes financières	4 128
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 912
Dettes fiscales et sociales	1 989
Autres dettes	1 219
Total	<u>11 248</u>

Note 4 : Notes sur le compte de résultat

1. Résultat d'exploitation

Analyse du chiffre d'affaires par nature

Données en k€	Montant au 31/12/2023	Montant au 31/12/2022
Vente de produits résiduels		1
Ventes de marchandises	79 311	93 839
Refacturations	11 182	33 021
Rabais Remises Ristournes Avoirs	-1 588	-17 753
Total	88 905	109 108

Analyse des autres achats et charges externes

Les charges d'exploitation sont composées entre autres

Données en k€	Montant au 31/12/2023	Montant au 31/12/2022
Autres achats	-1 637	-1 845
Sous-traitance	-827	-869
Crédit-bail, locations et charges de copropriété	-16 934	-17 603
Entretiens et réparations	-2 222	-3 559
Assurances	-292	47
Etudes, recherches et documentations	-255	-368
Personnel extérieur à l'entreprise	-476	-425
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	-1 268	-1 835
Publicité, publication et relations publiques	-3 060	-6 870
Transports	-27	-65
Déplacements	-138	-212
Frais postaux et de télécommunications	-497	-602
Services bancaires	-431	-542
Divers	-1 089	-1 632
Total	-29 154	-36 380

2. Résultat financier

Données en k€	Montant au 31/12/2023	Montant au 31/12/2022
Produits de participation (dividendes)		
Résultat des SNC (bénéfices)		
Produits des créances de l'actif immobilisé	119	111
Autres intérêts et produits assimilés	674	144
Reprises sur provisions et transferts de charges	723	1 459
Total Produits financiers	1 516	1 714
Intérêts	-4 523	-1 028
Abandon de créances et subventions consenties		
Résultat des SNC (pertes)		
Dotations financières aux amortissements et provisions	-5 600	-1 919
Autres charges financières	-4	-4
Total Charges financières	-10 127	-2 951
Total	-8 611	-1 237

Détail du résultat financier	Montant au 31/12/2023
Intérêts crédits-vendeurs	119
Intérêts comptes courants envers filiales	669
Produits divers	5
Reprise sur écarts de change	384
Reprise provisions sur titres Rochefort Brico Loisirs	45
Reprise provisions sur titres Afer	294
Intérêts compte courant envers ITM EM	-4 128
Intérêts comptes courants envers filiales	-336
Intérêts sur emprunts bancaires	-52
Charges diverses	-6
Dotations sur écart de change	-143
Dotations sur titres Léomille	-5
Dotations sur titres JC Invest One	-47
Dotations sur créance rattachée JC Invest One	-617
Dotations sur filiales (situation nette et comptes courants)	-4 789
Pertes de change	-4
Total	-8 611

3. Résultat exceptionnel

Données en k€	Montant au 31/12/2023	Montant au 31/12/2022
Produits de cessions de titres		1 188
Abandons de créances		
Produits divers	909	127
Produits des cessions d'actifs	691	2 992
Reprises sur provisions et transferts de charges	4 419	5 083
Total Produits exceptionnels	6 018	9 390
Amendes et pénalités		-44
Abandons de créances		
Charges diverses exceptionnelles	-2 539	-3 559
Valeur nette comptable des titres cédés	-3 111	-5 921
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	-10 888	-4 934
Total Charges exceptionnelles	-16 538	-14 459
Total	-10 520	-5 069

<u>Détail du résultat exceptionnel</u>	Montant au 31/12/2023
Moins-values de cession fonds de commerce et immobilisations	-2 421
Reprise de provisions dépréciation fonds de commerce	2 616
Dotation provisions coût fermetures 2023	-5 397
Dotation provisions travaux de remise en état	-1 191
Reprise provisions travaux de remise en état	461
Dotation provision PSE 2020	-48
Reprise provision PSE 2020	532
Dotation provision PSE 2023	-3 848
Dérogatoire	178
Dotation dépréciation situation nette filiales	-495
Reprise provision Prud'hommes	275
Dotation provision Prud'hommes	-417
Reprise provision loyers	467
Dotation provision loyers	-893
Annulation taux de service	-653
Reprise provision contestation pénalités	218
Indemnité CSPE transaction EDF	215
Reprise provisions diverses	74
Dotation amortissement exceptionnel mise au rebut	-8
Produits divers	252
Charges diverses	-335
Déménagement siège	-104
Total	-10 520

4. Fiscalité

Situation fiscale latente

K€	31/12/2022		Variation		31/12/2023	
	Base	Impôt	Base	Impôt	Base	Impôt
Subvention d'investissement						
Contribution Sociale de Solidarité des Stés						
Provisions non déductibles	816	-236	-183	125	633	-111
Ecart de valeur liquidative sur OPCVM						
Autres différences temporaires						
Décalages certains ou éventuels						
Déficits reportables	-76 782		-36 206		-112 988	
Moins-values LT						

K€	OUVERTURE	CLÔTURE
	2022	2023
IMPÔT EXIGIBLE		
Crédit d'impôts	-236	-111
Impôt au taux normal de 25%		
Impôt au taux réduit de 15%		
IMPÔT EXIGIBLE (analyse par taux)	-236	-111
Impôt sur le résultat courant	-236	-111
Impôt sur résultat exceptionnel		
IMPÔT EXIGIBLE (analyse par nature)	-236	-111

Note 5 : Autres informations

1. Effectif

La moyenne arithmétique des effectifs à la fin de chaque trimestre est de :

	2023	2022
Cadres	29	32
Agents de Maitrise	68	71
Employés	306	330
Ouvriers		
Total	403	433

2. Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires de commissariat aux comptes figurant au compte de résultat pour l'année 2023 d'un montant total HT s'élève à 183 941 €

Cabinet	Certification des comptes	Autres missions
KPMG	€ 120 000	€ 63 941

3. Rémunération des dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas mentionnée car cela conduirait à donner des indications de rémunérations individuelles.

4. Transactions effectuées avec les parties liées

Aucune information n'est donnée au titre des transactions conclues avec des parties liées dans la mesure où ces transactions ont été conclues à des conditions normales de marché.

5. Engagements hors bilan

Engagements reçus :

Néant.

Engagements donnés :

· Le montant des engagements de retraite au 31 décembre 2023 s'élève à 1 307 238 euros contre 1 323 920 euros en 2022.

· Caution bancaire : Néant

· Engagements de bail :

Synthèse des loyers par site				en K€
				TOTAL
Site / Magasin	Bailleur	Début bail	Fin bail	Engagement total
AUXERRE Sous-location à partir du 01/10/2023	LA MAISON DU 13 E	01/10/2023	03/01/2027	495
BAR-LE-DUC Sous-location à partir du 01/10/2023	SCI DU SUD	01/10/2023	03/01/2027	299
BEAUNE (Location-gérance B002) Cession adhérent le 31/03/2021	BRICOBEAU NE	04/01/2018	03/01/2027	1 702
BESSONCOURT (BELFORT) PSE 2023 Remise des clés prévue le 26/04/2024	LA MAISON DU 13 E	04/01/2018	26/04/2024	120
BONDY Sous-location à partir du 01/01/2022	PROMO BRICO	01/05/2022	03/01/2027	250
BRIANCON Sous-location à partir du 01/03/2021	PROMO BRICO	01/03/2021	03/01/2027	19
CAMBRAI Sous-location à partir du 01/05/2022	PROMO BRICO	01/05/2022	03/01/2027	307
CESSY	THIERS EXPANSION	04/01/2018	03/01/2027	1 177
CHALONS (FAGNIERES)	SCI DU SUD	04/01/2018	03/01/2027	925
CHÂTEAU-THIERRY Sous-location à partir du 01/12/2020	LA MAISON DU 13 E	01/12/2020	03/01/2027	838
CLICHY Sous-location à partir du 01/12/2021	LA MAISON DU 13 E	01/12/2021	03/01/2027	105
COLOMBES PSE 2023 Remise des clés prévue le 31/05/2024	LA MAISON DU 13 E	04/01/2018	31/05/2024	165
DAX	LA MAISON DU 13 E	04/01/2018	03/01/2027	786
DIZY Sous-location à partir du 01/12/2023	PROMO BRICO	01/12/2023	03/01/2027	213
EVREUX (location-gérance B002) Cession adhérent 31/12/2020	LA MAISON DU 13 E	04/01/2018	03/01/2027	1 300
GUILHERAND-GRANGES PSE 2023 Remise des clés prévue le 28/06/2024	SCI DU SUD	04/01/2018	28/06/2024	112

JUVIGNAC Sous-location à partir du 01/12/2020	LA MAISON DU 13 E	01/12/2020	30/11/2023	802
LAON	LA MAISON DU 13 E	04/01/2018	03/01/2027	1 308
LE PLESSIS ROBINSON Sous-location à partir du 01/12/2021	LA MAISON DU 13 E	01/12/2021	03/01/2027	252
LIMOGES II	LA MAISON DU 13 E	04/01/2018	03/01/2027	1 265
LA CHAPELLE ST LUC (remplace Troyes/STANDRE)	IMMOBILIER E EUROPEEN NE DES MOUSQUET	10/06/2022	09/01/2031	1 409
LOOS-LEZ-LILLE	LA MAISON DU 13 E	04/01/2018	03/01/2027	931
MINIHY TREGUIER Sous-location à partir du 01/10/2020	LA MAISON DU 13 E	01/10/2020	03/01/2027	359
NOGENT SUR MARNE Sous-location à partir du 01/10/2020	SCI STRASBOU RG GRANDE RUE	01/10/2020	30/09/2029	490
NOGENT SUR MARNE Sous-location à partir du 01/10/2020	SCI DU SUD	01/10/2020	03/01/2027	296
PANTIN Sous-location à partir du 01/09/2020	PROMO BRICO	01/09/2020	03/01/2027	345
PARIS 19 Sous-location à partir du 14/12/2020	FONCIERE CHABRIERE	14/12/2020	13/12/2029	247
RAMBOUILLET2 Sous-location à partir du 01/03/2021	LA MAISON DU 13 E	01/03/2021	03/01/2027	164
ROANNE Sous-location à partir du 01/07/2020	PROMO BRICO	01/07/2020	03/01/2027	87
ROCHEFORT (location-gérance B066/B002)	RBL	04/01/2018	03/01/2027	1 347
ROUBAIX	SCI DU SUD	04/01/2018	03/01/2027	360
SAINT-GERMAIN-LES-ARPAJON PSE 2023 Remise des clés prévue le 30/05/2024	PROMO BRICO	04/01/2018	30/05/2024	97
SOISY Sous-location à partir du 01/06/2020	PROMO BRICO	01/06/2020	03/01/2027	773
SURESNES Sous-location à partir du 01/12/2021	PROMO BRICO	01/12/2021	03/01/2027	174
VILLIERS-SUR-MARNE Sous-location à partir du 01/12/2020	LA MAISON DU 13 E	01/12/2020	03/01/2027	3 510
VITRY-LE-FRANCOIS	LA MAISON DU 13 E	04/01/2018	03/01/2027	1 095

VOISIN-LE-BRETONNEUX	PROMO BRICO	04/01/2018	03/01/2027	538
----------------------	----------------	------------	------------	-----

Annexe : Tableau des filiales et participations

TITRES DETENUS EN PLEINE PROPRIETE

Raison sociale	% de part.	En K euros		En K euros			
		Valeur brute des titres	Valeur nette des titres	Prêts et avances consentis non encore remboursés	Capitaux propres	Chiffre d'affaires	Résultat
Filiales (plus de 50%)							
SARL LEOMILLE	100%	5	0		-384	2 420	-560
SAS ROCHEFORT BRICO LOISIRS	100%	1 088	274		274	426	42
SAS AFER	100%	23 890	8 521		8 521	265	294
JC INVEST ONE	94%	4 390	0		-584	13	-262
BOBIGNYCASH	99%	2	0		-3 411	7 560	-491
BOLLENECASH	99%	2	0		-2 351	2 380	-761
MEAUXCAS	99%	2	0		-8 213	4 195	-3 696
CASHALO*	99%	2	2		2	0	0
Participations (10 à 50%)							
EXPERTBRIC	49%	5	5		112	1 692	31
Autres participations							

* La société CASHALO n'a pas d'arrêté comptable car ils n'ont pas encore d'activité