

Bordereau attestant l'exactitude des informations - CHALONS EN CHAMPAGNE - 5101 -  
Documents comptables (B-S) - Dépôt le 07/10/2024 - 2520 - 1983 B 00075 - 301 986 154 -  
SOCIETE COOPERATIVE D'APPROVISIONNEMENT PARIS-EST

E Leclerc 

SCAPEST

Rue du Moulin  
ZI St Martin sur le Pré  
51520 SAINT MARTIN SUR LE PRE

**COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023



**BBA expertise**

Experts-comptables associés

1, allée de la Pépinière  
Centre Oasis Dury  
Bâtiment 'LE PASSIFLORE'  
80000 AMIENS

Tél. 03 60 28 55 66  
Fax. 03 60 28 55 96

[bba@bbaexpertise.fr](mailto:bba@bbaexpertise.fr)



# SOMMAIRE

SCAPEL

De 01/01/2021 au 31/12/2021

<b>Comptes annuels</b>	<b>5</b>
Bilan	<b>6</b>
Compte de résultat	<b>10</b>
<b>Annexe légale</b>	<b>13</b>
Règles et méthodes comptables	<b>14</b>
Etat des immobilisations	<b>17</b>
Etat des amortissements	<b>18</b>
Etat des provisions	<b>19</b>
Etat des créances	<b>20</b>
Etat des dettes	<b>21</b>
Comptes de régularisation actif	<b>22</b>
Comptes de régularisation passif	<b>23</b>
Composition du capital social	<b>24</b>
Ventilation du chiffre d'affaires	<b>25</b>
Engagements hors bilan	<b>26</b>
Dettes garanties par des sûretés réelles	<b>28</b>
Accroissements et allègements de la dette future d'impôts	<b>29</b>
Effectif	<b>30</b>
Identité de la société-mère consolidant les comptes et entreprises liées	<b>31</b>
Résultat des 5 derniers exercices	<b>33</b>
Tableau de variation des capitaux propres	<b>34</b>
Tableau des filiales et participations	<b>35</b>
Charges et produits exceptionnels	<b>37</b>
Charges et produits sur exercices antérieurs	<b>38</b>
Transferts de charges	<b>39</b>



# COMPTES ANNUELS

SCAPEL

---

DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

## Bilan

CERTIFIÉ CONFORME

# BILAN

SCAPEST

DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

## ACTIF

	Valeurs au 31/12/23		% de l'actif	Valeurs au 31/12/22		% de l'actif
	Val. Brutes	Amort. & dépr		Val. Nettes		
Capital souscrit non appelé						
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>						
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement						
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	5 578 804	5 324 172	254 632		334 657	
Fonds commercial (1)						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours	1 180 185		1 180 185		704 434	
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles				19		21
Terrains	6 311 202	81 543	6 229 659		6 238 308	
Constructions	44 454 028	19 897 988	24 556 040		27 226 501	
Installations tech., matériel & outillages	80 764 755	53 376 697	27 388 058		33 591 236	
Autres immobilisations corporelles	29 119 156	22 992 087	6 127 070		6 243 351	
Immobilisations corporelles en cours	36 893		36 893		4 895	
Avances et acomptes	1 176 216		1 176 216		136 015	
Immobilisations financières (2)				5		5
Participations	13 597 123	923 434	12 673 689		12 318 017	
Créances rattachées à des participations	950 229		950 229		1 088 287	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	2 600 063		2 600 063		2 581 540	
Prêts						
Autres immobilisations financières	2 484 537		2 484 537		2 686 125	
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>188 253 191</b>	<b>102 595 921</b>	<b>85 657 270</b>	<b>24</b>	<b>93 153 368</b>	<b>26</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Stocks et en-cours				17		17
Matières premières et autres appro						
En-cours de production (biens et services)						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	61 823 013	1 733 598	60 089 415		62 350 723	
Avances et acomptes versés sur commandes	749 653		749 653		921 808	
Créances				52		51
Créances Clients et Cptes rattachés (3)	154 265 867	64 118	154 201 749		152 415 990	
Autres créances (3)	28 030 537		28 030 537		28 692 694	
Capital souscrit - appelé non versé						
Valeurs mobilières de placement				4		4
Actions propres						
Autres titres	15 223 961		15 223 961		15 087 727	
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	1 028 371		1 028 371		748 327	
Charges constatées d'avance (3)	6 694 039		6 694 039	2	4 546 613	1
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>267 815 441</b>	<b>1 797 716</b>	<b>266 017 725</b>	<b>76</b>	<b>264 763 882</b>	<b>74</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
Primes de remboursement des emprunts						
Ecarts de conversion actif						
<b>TOTAL ACTIF GÉNÉRAL</b>	<b>456 068 632</b>	<b>104 393 638</b>	<b>351 674 995</b>	<b>100</b>	<b>357 917 250</b>	<b>100</b>

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

# BILAN (SUITE)

CERTIFIÉ CONFORME

SCAPEST

## PASSIF

	Valeurs au 31/12/23	% du passif	Valeurs au 31/12/22	% du passif
<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
Capital (dont versé : 5 278 981 )	5 278 981	2	5 274 791	1
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves		4		
Réserve légale	527 479		5 732	
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	13 905 116		196 438	
Report à nouveau	-2 475 163	-1	-2 475 163	-1
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			14 230 425	4
SITUATION NETTE	17 236 413	5	17 232 223	5
Subventions d'investissement	6 468			
Provisions réglementées				
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>17 242 881</b>	<b>5</b>	<b>17 232 223</b>	<b>5</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques	62 745		1 135 591	
Provisions pour charges				
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>62 745</b>		<b>1 135 591</b>	
<b>DETTES (1)</b>				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	73 311 683	21	85 419 254	24
Emprunts et dettes financières diverses (3)	6 566		28 177	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	284 887		43 903	
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	199 523 738	57	202 153 371	56
Dettes fiscales et sociales	22 650 433	6	18 469 516	5
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	2 339		62 029	
Autres dettes	34 956 688	10	29 547 053	8
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	3 633 035	1	3 826 133	1
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>334 369 369</b>	<b>95</b>	<b>339 549 436</b>	<b>95</b>
Écarts de conversion passif				
<b>TOTAL PASSIF GÉNÉRAL</b>	<b>351 674 995</b>	<b>100</b>	<b>357 917 250</b>	<b>100</b>

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

21 585 376

312 499 106

39 501 660

33 619 314

305 886 219

39 623 654



# COMPTES ANNUELS

SCAFPS

du 01/01/2023 au 31/12/2023

## Compte de résultat

# COMPTE DE RÉSULTAT

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	% CA	Du 01/01/22 Au 31/12/22	% CA	Variation en valeur en %	
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises	1 866 948 580	97	1 663 459 961	97	203 488 618	12
Production vendue (biens et services)	57 964 740	3	46 488 375	3	11 476 365	25
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>1 924 913 320</b>	<b>100</b>	<b>1 709 948 336</b>	<b>100</b>	<b>214 964 983</b>	<b>13</b>
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	1 506 931		490 328		1 016 603	207
Autres produits	478 159		585 225		-107 065	-18
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 926 898 410</b>	<b>100</b>	<b>1 711 023 889</b>	<b>100</b>	<b>215 874 521</b>	<b>13</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises	1 849 870 019	96	1 622 397 588	95	227 472 432	14
Variation de stocks	1 685 026		-7 924 174		9 609 200	121
Achats de matières premières et autres approvisionnements	2 269 118		2 222 673		46 445	2
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	34 621 599	2	59 356 843	3	-24 735 244	-42
Impôts, taxes et versements assimilés	3 326 593		3 162 322		164 271	5
Salaires et traitements	19 307 961	1	18 035 231	1	1 272 730	7
Charges sociales	7 459 850		6 758 352		701 499	10
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amorts	10 629 193	1	10 643 612	1	-14 419	
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	1 632 353		1 191 851		440 502	37
Dotations aux provisions						
Autres charges	450 337		115 504		334 833	290
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>1 931 252 050</b>	<b>100</b>	<b>1 715 959 802</b>	<b>100</b>	<b>215 292 248</b>	<b>13</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-4 353 640</b>		<b>-4 935 913</b>		<b>582 273</b>	<b>12</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

336 561  
447 929

473 060  
114 407

## COMPTE DE RÉSULTAT (SUITE)

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	% CA	Du 01/01/22 Au 31/12/22	% CA	Variation en valeur	en %
Produits financiers						
De participation (3)						
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)	71 525		61 953		9 572	15
Autres intérêts et produits assimilés (3)	917 004		612 942		304 062	50
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>988 529</b>		<b>674 896</b>		<b>313 634</b>	<b>46</b>
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)	3 059 306		978 917		2 080 389	213
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES</b>	<b>3 059 306</b>		<b>978 917</b>		<b>2 080 389</b>	<b>213</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>-2 070 777</b>		<b>-304 021</b>		<b>-1 766 756</b>	<b>-581</b>
<b>RÉSULTAT COURANT avant impôts</b>	<b>-6 424 417</b>		<b>-5 239 934</b>		<b>-1 184 482</b>	<b>-23</b>
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	5 556 424		6 382 750		-826 327	-13
Sur opérations en capital	15 702		15 168 604	1	-15 152 902	-100
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges	1 072 846		1 937 098		-864 252	-45
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>6 644 972</b>		<b>23 488 452</b>	<b>1</b>	<b>-16 843 480</b>	<b>-72</b>
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	51 147		60 968		-9 821	-16
Sur opérations en capital			84 167		-84 167	-100
Dot. amortissements, dépréciations, prov.	72 234		1 135 591		-1 063 357	-94
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>123 381</b>		<b>1 280 726</b>		<b>-1 157 345</b>	<b>-90</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>6 521 591</b>		<b>22 207 726</b>	<b>1</b>	<b>-15 686 136</b>	<b>-71</b>
Participation des salariés aux résultats	351 600		1 467 120		-1 115 520	-76
Impôt sur les bénéfices	-254 426		1 270 247		-1 524 673	-120
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 934 531 911</b>	<b>100</b>	<b>1 735 187 237</b>	<b>101</b>	<b>199 344 674</b>	<b>11</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 934 531 911</b>	<b>100</b>	<b>1 720 956 812</b>	<b>101</b>	<b>213 575 099</b>	<b>12</b>
<b>Bénéfice ou Perte</b>			<b>14 230 425</b>	<b>1</b>	<b>-14 230 425</b>	<b>-100</b>

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

69 837

39 981



# ANNEXE LÉGALE

SCAPESI

---

NO. 01/2025 TR. 1197299

## Annexe légale

# RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

SCAPESI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 351 674 994,60 Euros, dégage un bénéfice de 0 Euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels. Seules les informations présentant un caractère significatif sont produites.

### Informations complémentaires et éléments significatifs de l'exercice

Les spécificités relatives à la forme et à l'activité de la société sont les suivantes :

- La société est régie par le Loi du 11 Juillet 1972. Dans ce cadre, elle achète toutes marchandises pour le compte exclusif de ses adhérents, lesquels distribuent effectivement lesdites marchandises que la société a acquis pour leur compte.

La mission essentielle de la société repose donc sur un mandat général qui lui est confié par ses adhérents, elle fonctionne, pour une partie significative de ses approvisionnements comme un commissionnaire opaque à l'égard de ses adhérents, tous à l'enseigne E.LECLERC.

- Dans le cadre de ce même mandat, les adhérents ont collectivement décidé de délivrer, chacun dans leur point de vente, au profit des fournisseurs, des prestations spécifiques en souhaitant que celles-ci fassent l'objet d'une facturation unique établie par la centrale pour leur propre compte. Les adhérents donnent donc mandat à la société d'établir les factures, la centrale se chargeant ensuite de répartir le produit de ces prestations à chaque adhérent. Ces opérations de facturations et de reversement sont constatées en classe IV (comptes 472, par nature de prestations).

Afin que le lecteur puisse porter un jugement avisé sur les présents comptes, les informations suivantes sont données :

#### DEDUCTION DES BONIS PROVENANT D'OPERATIONS FAITES AVEC LES ASSOCIES

- La centrale d'achats est une Société Anonyme Coopérative régie par la Loi du 10 Septembre 1947.

- Les bonis, d'un montant de 10 306 736.50 euros avant impôts, représentent les excédents nets de l'exercice à répartir entre tous les adhérents. Ils sont soumis aux conditions générales de déductibilité visées par l'article 214.1 du Code Général des Impôts.

- Le conseil d'administration en date du 14/12/2023 a décidé de répartir l'intégralité des excédents nets aux adhérents.

Ces excédents sont répartis :

- Pour le boni sur stock : au prorata des enlèvements des adhérents par GT sur l'exercice comptable,

- Pour les marges arrière : au prorata des enlèvements des adhérents par GT sur l'année civile,

- Le mali sur cotisations est réparti en fonction des enlèvements globaux de l'exercice comptable.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par les règlements N° 2015-06 du 23 novembre 2015 et N° 2016-07 du 4 novembre 2016.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

## **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

### **Option de traitement des charges financières :**

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

### **Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

## **IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

### **Option de traitement des charges financières :**

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

### **Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

# RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## Méthode de décomposition des immobilisations :

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	de 10 à 20 ans
- Agencement et aménagement des constructions	12 ans
- Installations techniques	de 06 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels	de 05 à 20 ans
- Logiciels	de 01 à 05 ans
- Brevets	7 ans
- Agencemts et améngmts terrains	de 06 à 10 ans
- Matériels de transport	4 ans
- Mat. bureau et informatique	de 03 à 10 ans
- Mobilier	de 05 à 10 ans

## IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur les immobilisations financières (titres) et titres de placement ne sont pas incorporés dans les coûts des immobilisations et sont comptabilisés en charges.

## PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### STOCKS

Les stocks sont évalués au dernier prix de cession connu.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

Le montant des stocks bruts au 31/12/2023 s'élèvent à 61 823 013 euros, après une dépréciation de 1 733 598 euros leur évaluation au dernier prix du marché est de 60 089 415 euros.

### CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### DETTES

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

# ETAT DES IMMOBILISATIONS

SCAPESI

10/01/2025 au 31/12/2025

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.:	Frais d'établissement et de développement	<b>TOTAL</b>			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>	6 192 591		566 398
CORP.:	Terrains		6 311 202		
		Sur sol propre	29 270 075		
	Constructions	Sur sol d'autrui	1 215 419		
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.	13 986 306		
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		80 559 917		218 899
		Inst. générales, agencés & aménagés divers	13 614 933		730 451
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	5 498 220		
		Matériel de bureau & mobilier informatique	8 885 691		612 978
		Emballages récupérables & divers			
		Immobilisations corporelles en cours		4 895	31 998
	Avances et acomptes		136 015	1 167 716	
		<b>TOTAL</b>	159 482 674		2 762 042
FINANCIERES:	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		14 329 738		368 460
	Autres titres immobilisés		2 581 540		41 063
	Prêts et autres immobilisations financières		2 686 125		74 248
		<b>TOTAL</b>		19 597 404	
<b>TOTAL GENERAL</b>			185 272 669		3 812 212

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légitime/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORP.:	Frais d'établissement & dévelop.	<b>TOTAL</b>				
	Autres postes d'immob. incorporelles	<b>TOTAL</b>			6 758 989	
CORP.:	Terrains				6 311 202	
		Sur sol propre			29 270 075	
	Constructions	Sur sol d'autrui		17 190	1 198 229	
		Inst. gal. agen. amé. cons		583	13 985 723	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			14 061	80 764 755	
		Inst. gal. agen. amé. divers	34 790		14 310 594	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		83 850	5 414 370	
		Mat. bureau, inform., mobilier		104 477	9 394 193	
		Emb. récupérables & divers				
		Immobilisations corporelles en cours				36 893
	Avances et acomptes		127 515		1 176 216	
		<b>TOTAL</b>	162 305	220 161	161 862 250	
FINANCIERES:	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations		150 845		14 547 353	
	Autres titres immobilisés		22 541		2 600 063	
	Prêts & autres immob. financières		275 837		2 484 537	
	<b>TOTAL</b>		449 223		19 631 953	
<b>TOTAL GENERAL</b>			611 528	220 161	188 253 192	

# ETAT DES AMORTISSEMENTS

SCAPES7

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	5 153 500	170 673		5 324 172
<b>TOTAL</b>	<b>5 153 500</b>	<b>170 673</b>		<b>5 324 172</b>
Terrains	72 894	8 649		81 543
Constructions	8 931 193	1 468 488		10 399 681
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui	1 131 154	24 567	17 190	1 138 531
Inst. générales agen. aménag.	7 182 952	1 177 407	583	8 359 776
Inst. techniques matériel et outil. industriels	46 968 681	6 422 077	14 061	53 376 697
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén.	10 819 513	541 117	2 871	11 357 759
Matériel de transport	2 845 248	618 770	83 850	3 380 168
Mat. bureau et informatiq., mob.	8 090 652	269 679	104 477	8 255 853
Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>	<b>86 042 287</b>	<b>10 530 753</b>	<b>223 032</b>	<b>96 350 008</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>91 195 786</b>	<b>10 701 426</b>	<b>223 032</b>	<b>101 674 181</b>

## CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

# ETAT DES PROVISIONS

SCAPEST

PU 11/01/2022 au 31/12/2022

## TABLEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
PROVISIONS réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	<b>TOTAL</b>				
PROVISIONS pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	1 135 591		1 072 846	62 745	
	<b>TOTAL</b>	<b>1 135 591</b>		<b>1 072 846</b>	<b>62 745</b>
PROVISIONS pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation	923 434			923 434
- autres immobs financières					
Sur stocks et en cours	1 157 316	1 603 938	1 027 656	1 733 598	
Sur comptes clients	66 926	28 415	31 223	64 118	
Autres provisions pour dépréciation					
	<b>TOTAL</b>	<b>2 147 677</b>	<b>1 632 353</b>	<b>1 058 879</b>	<b>2 721 150</b>
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>3 283 268</b>	<b>1 632 353</b>	<b>2 131 725</b>	<b>2 783 895</b>
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		1 632 353	1 058 879	
	Dont dotations & reprises				
	- financières			1 072 846	
	- exceptionnelles				
	<b>Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée</b>				

# ÉTAT DES CRÉANCES

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

		ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ		Créances rattachées à des participations	950 229		950 229
		Prêts (1) (2)			
		Autres immobilisations financières	2 484 537		2 484 537
		Clients douteux ou litigieux	69 545	69 545	
ACTIF CIRCULANT		Autres créances clients	154 196 322	154 196 322	
		Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
		Personnel et comptes rattachés	3 413	3 413	
		Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 907	7 907	
		Impôts sur les bénéfiques	254 804	254 804	
		Etat & autres coll. publiques	5 104 578	5 104 578	
		Autres impôts, taxes & versements assimilés	25 094	25 094	
		Divers			
		Groupe et associés (2)			
		Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	22 634 742	22 634 742	
	Charges constatées d'avance	6 694 039	6 694 039		
	<b>TOTAUX</b>	<b>192 425 209</b>	<b>188 990 443</b>	<b>3 434 766</b>	
renvois	(1)	Montant - Créances représentatives de titres prêtés			
	(2)	des - Prêts accordés en cours d'exercice			
	(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

## REPORT EN ARRIÈRE DES DÉFICITS

REPORT EN ARRIÈRE DES DÉFICITS	Montant	Échéance
Report en arrière des déficits N	250 000	01/01/2029
<b>TOTAUX</b>	<b>250 000</b>	

# ETAT DES DETTES

2022

31/12/2022

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	73 311 683	51 726 307	21 585 376	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	6 566	6 566		
Fournisseurs & comptes rattachés	199 523 738	199 523 738		
Personnel & comptes rattachés	3 618 020	3 618 020		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	2 057 873	2 057 873		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	7 757 878	7 757 878		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	9 216 663	9 216 663		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	2 339	2 339		
Groupe & associés (2)	10 306 737	10 306 737		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	24 649 952	24 649 952		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	3 633 035	3 633 035		
<b>TOTAUX</b>	<b>334 084 482</b>	<b>312 499 106</b>	<b>21 585 376</b>	
Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exer.	12 031 478			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

# COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation		6 694 039
Financières		
Exceptionnelles		
	<b>TOTAL</b>	<b>6 694 039</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

	PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations		53 731
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		22 359 472
Autres créances		22 462 511
Disponibilités		341 481
	<b>TOTAL</b>	<b>45 217 196</b>

# COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

SCAPEL

10 03/01/2023 - 31/12/2023

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	3 633 035
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>3 633 035</b>

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	190 708
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 321 093
Dettes fiscales et sociales	4 889 299
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	24 376 410
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>48 777 510</b>

# COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

SCAPEST

DU 01/01/2023 au 31/12/2023

## COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	12 589,00	419,00
Titres émis pendant l'exercice	80,00	419,00
Titres remboursés pendant l'exercice	70,00	419,00
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	12 599,00	419,00

## VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

30/09/2021

1 924 913

### VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

PRODUITS	CA France	CA Export	Total
Ventes de marchandises (en k€)	1 824 923		1 824 923
Production vendue (biens et services) (en k€)	99 990		99 990
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>1 924 913</b>		<b>1 924 913</b>

# ENGAGEMENTS HORS BILAN

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 3 414 092,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les méthodes de calcul sont les suivantes:

- Condition: (départ volontaire)
- Age estimé de la retraite: 63 ans
- Méthode de calcul: droits accumulés avec projection salariale (progression: 2%)
- Rotation: moyenne
- Taux d'actualisation retenu: 2.56%
- Convention collective n°3305: commerce à prédominance alimentaire.

L'ANC n°2013-02 recommande l'utilisation du taux des obligations d'Etat comme taux d'actualisation.  
Au 31/12/2023, nous avons retenu le taux d'actualisation de 2.56%.

Le montant de l'engagement retraite est indiqué charges comprises. Un taux moyen de 41,73% a été appliqué.

## ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société	20 664 644					20 664 644
Engagements assortis de sûretés réelles	32 104 281					32 104 281
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
<b>TOTAL (1)</b>	<b>52 768 925</b>					<b>52 768 925</b>
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions	3 414 092					3 414 092
<b>TOTAL</b>	<b>56 183 017</b>					<b>56 183 017</b>

# ENGAGEMENTS HORS BILAN

SLAFCSA

10/12/2015 au 31/12/2015

## ENGAGEMENTS REÇUS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Cautionnements, avals et garanties reçus par la société						
Sûretés réelles reçues						
Actions déposées par les administrateurs						
Autres engagements reçus						
Achats vins primeurs	719 938					719 938
<b>TOTAL</b>	<b>719 938</b>					<b>719 938</b>

# DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	32 104 281	32 104 281
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>32 104 281</b>	<b>32 104 281</b>

# ACCROISSEMENTS ET ALLÈGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPÔTS

SCAPEL

FR 03/21/2025 et 03/21/2025

Dans le cadre de l'article 220 quinquies du CGI, la société a opté pour le report en arrière de son déficit pour 1M €. Elle bénéficie ainsi d'une créance de carry back de 250k€ qui pourra être utilisée pour le paiement de l'IS au titre des 5 prochaines années ou à défaut être remboursée au terme de ces 5 ans soit dès le 01/01/2029.

## CRÉANCES ET DETTES NON COMPTABILISÉES D'IMPÔT DIFFÉRÉ

NATURE	DÉBUT EXERCICE		VARIATIONS		FIN EXERCICE	
	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF
<b>I. DÉCALAGES CERTAINS OU ÉVENTUELS</b>						
1 Provisions réglementées						
11 Provisions à réintégrer ultérieurement						
- provisions pour hausse des prix						
-						
12 Provisions à réintégrer éventuellement						
- provisions pour fluctuation des cours						
-						
13 Provisions libérées sous condition d'emploi						
- provisions pour investissement						
-					1 617	1 617
14 Amortissements dérogatoires						
-						
-						
2 Subventions d'investissement						
3 Charges non déductibles temporairement						
31 A déduire l'année suivante						
- congés payés	552 499		609 441	552 499	609 441	
- participation des salariés	272 180			272 180		
- contribution sociale de solidarité	291 504		328 870	291 504	328 870	
- autres	19 252		21 112	19 252	21 112	
32 A déduire ultérieurement						
- provisions pour propres assureur						
- provisions pour retraite						
- autres						
4 Produits non taxables temporairement						
- plus-values nettes à court terme						
- plus-values de fusion						
- plus-values à long terme différées						
5 Charges déduites (ou produits imposés) fiscalement et non encore comptabilisées (à ventiler)						
<b>TOTAL</b>	<b>1 135 435</b>		<b>959 423</b>	<b>1 137 052</b>	<b>959 423</b>	<b>1 617</b>
<b>II. ÉLÉMENTS À IMPUTER</b>						
- Déficit reportables fiscalement		8 098 263		2 012 187		10 110 450
- Moins values à long terme						
- Autres						
<b>III. ÉLÉMENTS DE TAXATION ÉVENTUELLE</b>						
- Réserve spéciale des plus-values à long terme						
- Réserve spéciale des profits de construction						
- Plus-values sur éléments d'actif non amortissables apportés lors d'une fusion						
- Autres						

# EFFECTIF

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

Les dirigeants ne sont pas rémunérés par la Scapest.

## LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :		
Ingénieurs et cadres	33,00	31,00
Agents de maîtrise	47,00	44,00
Employés et techniciens	84,00	83,00
Ouvriers	375,00	373,00
<b>Total</b>	<b>539,00</b>	<b>531,00</b>

Afin de disposer d'une information pertinente, l'effectif indiqué ci-dessus a été calculé en équivalent temps plein (ETP).



# IDENTITÉ DE LA SOCIÉTÉ-MÈRE CONSOLIDANT LES COMPTES ET ENTREPRISES LIÉES

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉLÉMENTS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIÉES ET LES PARTICIPATIONS

POSTES	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la sté a un lien de participation
Immobilisations financières		
Participations	7 800	100 000
Créances rattachées à des participations	208 534	
Prêts		
Autres titres immobilisés		
Autres immobilisations financières		
<b>Total des immobilisations</b>	<b>216 334</b>	<b>100 000</b>
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		
Capital souscrit appelé, non versé		
<b>Total des créances</b>		
Disponibilités		
<b>Total des disponibilités</b>		
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établiss. de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		6 396
Avances et acomptes reçus sur cdes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>Total des dettes</b>		<b>6 396</b>
Produits		
Produits de participations		21 781
Autres produits financiers	12 788	
Locations mobilières	14 737	
Mise à dispo personnel	1 000	

# RÉSULTAT DES 5 DERNIERS EXERCICES

SCAPE SA

15/07/2025 11:27:05

NATURE DES INDICATIONS	Exercice 01/23 au 12/23	Exercice 01/22 au 12/22	Exercice 01/21 au 12/21	Exercice 01/20 au 12/20	Exercice 01/19 au 12/19
<b>I - Capital en fin d'exercice</b>					
Capital social	5 278 981	5 274 791	5 237 081	5 237 081	5 207 751
Nombre des actions ordinaires existantes (A)	12 599	12 589	12 499	12 499	12 429
Nombre des actions à dividende prioritaire (sans droit de vote existantes) (A)					
Nombre maximal d'actions futures à créer :					
- par conversion d'obligations					
- par exercice de droits de souscription					
<b>II - Opérations et résultat de l'exercice</b>					
Chiffre d'affaires hors taxes	1 924 913 320	1 709 948 336	1 619 029 779	1 600 691 813	144 799 691
Résultat avant impôts (B), participation des salariés, dotations et reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	10 299 228	27 981 130	11 769 174	11 818 431	11 924 521
Impôts sur les bénéfices	-254 426	1 270 247	-5 704	-4 788	597
Participation des salariés due au titre de l'exercice	351 600	1 467 120	527 588	379 694	330 700
Résultat net (C)		14 230 425			
Dotations et reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	10 202 054	11 013 338	11 247 290	11 443 525	11 593 224
Résultat distribué (D)					
<b>III - Résultat par action</b>					
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations et reprises sur amorts, dépréciations, provisions = (B) / (A)	817,46	2 222,67	941,61	945,55	959,41
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations et reprises sur amorts, dépréciations provisions	809,75	2 005,22	899,86	915,56	932,76
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations et reprises sur amorts, dépréciations, provisions = (C) / (A)		1 130,39			
Dividende attribué à chaque action = (D) / (A)					
<b>IV - Personnel</b>					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	539	550	533	519	507
Montant de la masse salariale de l'exercice	19 307 961	18 035 231	16 933 424	17 075 642	15 888 475
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice (sécurité sociale, oeuvres sociales)	7 459 850	6 758 352	6 624 595	6 382 950	5 828 072

# TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	SOLDE INITIAL	AUGMENTATION	DIMINUTION	SOLDE FINAL
Capital social	5 274 791	4 190		5 278 981
Primes liées au capital social				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	5 732	521 747		527 479
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	196 438	13 708 678		13 905 116
Écart d'équivalence				
Report à nouveau	-2 475 163			-2 475 163
Résultat de l'exercice	14 230 425		14 230 425	
Subventions d'investissement		61 680	55 212	6 468
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>17 232 223</b>	<b>14 296 295</b>	<b>14 285 637</b>	<b>17 242 881</b>

## TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Informations financières (5)

	Capital (6)	Réserves et report à nouveau avant attribution des résultats (b) (10)	Quote-part du capital détenu en %	Valeurs comptables des titres détenus (7) (8)		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (9) (9)	Montant des cautions et avais donnés par la société (7)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé (7) (10)	Résultats (Bénéfice ou perte du dernier exercice clos) (7) (10)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (7)
				Brute	Nette					
Filiales et participations (1)										
<b>A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS CI-DESSUS (2) (3)</b>										
1 . Filiales (+ 50% du capital détenu par la société)										
CARBUSCA - -	7 800	215 910	100,00	7 800	7 800	195 746		3 622 985	-11 245	
Observations	Selon cptes au 31/01/2024									
2 . Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)										
ULISSIMMO - -	500 000		20,00	100 000	100 000	-6 396		259 134	87 560	21 781
Observations	Selon cptes au 31/12/2023									

(1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).

(2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).

(3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation, indiquer la dénomination et le siège social.

(4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.

(5) Mentionner au pied du tableau la parité entre l'euro et les autres devises.

(6) Dans la monnaie locale d'opération.

(7) En euros lorsque l'entité l'utilisera pour présenter ses comptes.

(8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.

(9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.

(10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.

## TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Informations financières (5)

Capital (b)	Reserves et report à nouveau avant affectation des résultats (b) (1U)	Quote-part du capital détenu en %	valeurs comptables des titres détenus (1) (b)	Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (1) (3)	Montant des cautions et avals donnés par la société (1)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé (1) (1U)	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos) (1) (1U)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (1)
			Brute	Nette				

Filiales et participations (1)

### B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONCERNANT LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS

1. Filiales non reprises au § A :
  - a. Filiales françaises
  - b. Filiales étrangères
2. Participations non reprises au § A :
  - a. Dans des sociétés françaises
  - b. Dans des sociétés étrangères

- (1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).  
 (2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).  
 (3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation, indiquer la dénomination et le siège social.  
 (4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.  
 (5) Mentionner au pied du tableau la parité entre l'euro et les autres devises.  
 (6) Dans la monnaie locale d'opération.  
 (7) En euros lorsque l'entité l'utilisera pour présenter ses comptes.  
 (8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.  
 (9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.  
 (10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.

# CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

SCAPEST

PERIODE 01/01/2023 AU 31/12/2023

## PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
67110000 Penalites	40	
67120000 Amendes fisc.& pen.	45	
67181000 Ch.exceptionnelles loi gays	9 248	
67182000 Autres ch ex franchise/ sinis	22 887	
67263500 Ch s/ex antr s/taxes	17 591	
67263700 Ch s/ex ant-Autres impôts	1 270	
67276300 Ch s/ex antr s/Pdts financiers	65	
68710000 Dot amort excep des imm	72 234	
77111857 Péna Achats & Ventes.2018 GT57		237
77111901 Péna Achats & Ventes.2019 GT1		9 720
77111902 Péna Achats & Ventes.2019 GT2		432
77111903 Péna Achats & Ventes.2019 GT3		2 779
77111905 Péna Achats & Ventes.2019 GT5		3 029
77111957 Péna Achats & Ventes.2019 GT57		2 677
77113001 Pénalités/Diverses 2020 GT1		25 804
77113002 Pénalités/Diverses 2020 GT2		573
77113003 Pénalités/Diverses 2020 GT3		3 189
77113005 Pénalités/Diverses 2020 GT5		43 234
77113041 Pénalités/Diverses 2020 GT41		-64
77113057 Pénalités/Diverses 2020 GT57		1 666
77113101 Pénalités/Diverses 2021 GT1		391 155
77113102 Pénalités/Diverses 2021 GT2		151 744
77113103 Pénalités/Diverses 2021 GT3		36 997
77113105 Pénalités/Diverses 2021 GT5		53 286
77113110 Pénalités/Diverses 2021 GT10		4 570
77113141 Pénalités/Diverses 2021 GT41		431
77113157 Pénalités/Diverses 2021 GT57		2 977
77113201 Pénalités/Diverses 2022 GT1		2 064 575
77113202 Pénalités/Diverses 2022 GT2		794 656
77113203 Pénalités/Diverses 2022 GT3		515 241
77113205 Pénalités/Diverses 2022 GT5		516 361
77113206 Pénalités/Diverses 2022 GT6		1 048
77113207 Pénalités/Diverses 2022 GT7		200
77113210 Pénalités/Diverses 2022 GT10		36 290
77113241 Pénalités/Diverses 2022 GT41		4 491
77113257 Pénalités/Diverses 2022 GT57		115 880
77113292 Pénalités/Diverses 2022 GT92		2 331
77113301 Pénalités/Diverses 2023 GT1		268 091
77113302 Pénalités/Diverses 2023 GT2		76 913
77113303 Pénalités/Diverses 2023 GT3		32 256
77113305 Pénalités/Diverses 2023 GT5		59 905
77113310 Pénalités/Diverses 2023 GT10		2 989
77113341 Pénalités/Diverses 2023 GT41		720
77113357 Pénalités/Diverses 2023 GT57		14 655
77140000 Rentrées/créances amorties		2 009
77180000 Autres prod.except.		1 473
77181000 Ecart positif s/sinistres		1 789
77182000 Ecarts positifs sur sinistres		2 816
77183000 Indemnité frais s/messages ret		306 933
77263500 Pdts /ex ant - impots&taxes		6
77264000 Pdts /ex ant - ch.perso		359
77560000 Prod cession immo financières		11 224
77700000 Subventions investissements		1 212
77880000 Produits exceptionnels divers		3 266
78750000 Reprise prov. risques et charg		1 072 846
<b>TOTAL</b>	<b>123 381</b>	<b>6 644 972</b>

# CHARGES ET PRODUITS SUR EXERCICES ANTÉRIEURS

SCAPE51

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PRODUITS ET CHARGES SUR EXERCICES ANTÉRIEURS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
65260200 Ch/ex ant- Ach stockés	120 773	
65260400 Charges sur exercices antérieur	950	
65260600 Ch/ex ant- Ach non stockés	20 820	
65260700 Ch/ex ant- Ach marchandises	41 077	
65260800 Ch./Ex.Ant-Fr.Access.Achats	1 503	
65261100 Ch/ex ant- Ss traitance	2 713	
65261300 Ch/ex ant- Locations	8 804	
65261500 Ch/ex ant- Entretien&Répa	103 197	
65261600 Ch/ex ant- Assurances	13 933	
65262100 Ch/ex ant- Pers intérim	4	
65262200 Ch/ex ant- Honoraires	29 662	
65262300 Ch s/ex ant - communication	511	
65262400 Ch/ex ant- Transports	2 462	
65262700 Charges sur exercices antérieur	184	
65262800 Ch/ex ant- Cotisations	459	
65264000 Ch s/ex ant - rem	387	
65269000 Charges sur exercices antérieur	1 369	
65270600 Ch./Ex.Ant-Part.Pub.	298	
65270800 Ch s/ ex ant - prest. serv.	62 026	
65279100 CH S/EX ANT - TRANSFERT CHARG	16 149	
67263500 Ch s/ex antr s/taxes	17 591	
67263700 Ch s/ex ant-Autres impôts	1 270	
67276300 Ch s/ex antr s/Pdts financiers	65	
75260200 Pr./Ex.Ant-Ach.Stock.-Aut.Appr		32 129
75260400 Pdts s/ex ant - Ach prest&serv		950
75260600 Pdts /ex ant - Ach non stockés		2 172
75260700 Pdts /ex ant - Ach.marchandise		198 088
75260708 Pdts /ex ant - Ach.march PRGX		45 795
75260800 Pdt s/ex ant s/cotisations		7 845
75261100 Pdt s/ex ant - sous traitance		351
75261300 Pdts /ex ant - Locations		3 449
75261500 Pdts /ex ant - Entretien&Répa		5 939
75261600 Pdt s/ex ant - assurances		22 148
75262100 Pdts /ex ant - Pers.ext.		16
75262200 Pdts /ex ant - Honoraires		42
75262300 Pr./Ex.Ant-Publicité		55
75262400 Pdt s/ex ant - transport		340
75262600 Pdt s/ex ant s/frais telecomm.		190
75262800 Pdt s/ex ant - cotisations		17 053
77263500 Pdts /ex ant - impots&taxes		6
77264000 Pdts /ex ant - ch.perso		359
<b>TOTAL</b>	<b>446 205</b>	<b>336 926</b>

# TRANSFERTS DE CHARGES

SCAPESI

01/01/2012 - 31/12/2012

## TRANSFERTS DE CHARGES

	DÉSIGNATION	MONTANT
79160200	Trsf charges achats stockés	19 717
79160600	Trsft ch achats non stockés	844
79160701	Trsf charg achats marchand GT2	71
79160702	Trsf charg achats marchand GT2	16 921
79160703	Trsf charg achats marchand GT3	3 304
79160705	Trsf charg achats marchand GT5	6 142
79160710	Trsf charg achat marchand GT10	1 194
79160757	Trsf charg achat marchand GT57	38 582
79160802	Trsf charges s/acc. achats GT2	4 947
79161500	Trsfert charges s/entretien	1 156
79161800	Transfert de charges divers	2 026
79162100	Transf.ch./ perso interim	1 410
79162400	Trsf de charges sur transports	2 990
79162500	Trsft ch. s/frais dépl	276
79162600	Transf.ch./frs communication	2 360
79164000	Trsft ch. s/frais personnel	79 199
79164500	Trsft ch s/frs perso - Ch soc	261 798
79164700	Trsft ch alloc activ partielle	5 115
	<b>TOTAL</b>	<b>448 052</b>



## **SCAPEST**

Société Anonyme Coopérative  
à capital variable

Siège social : rue du Moulin  
ZI de St Martin s/le Pré  
51000 CHALONS EN CHAMPAGNE

SIRET : 301 986 154 00039  
APE : 4617A

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

---



**S.A.S. D'EXPERTISE COMPTABLE  
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**

15, Avenue Paul Claudel - 80480 DURY  
Tél. 03 22 53 45 00  
E-mail : [vdb@vdbassociés.fr](mailto:vdb@vdbassociés.fr)  
web : [vdbassociés.fr](http://vdbassociés.fr)  
Capital social de 250.000 €  
R.C.S. Amiens B 581 720 729  
N° TVA : FR 85581720729

Aux Associés de la Société SCAPEST,

## **I/ OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Société SCAPEST, 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 l'exercice.

## **II/ FONDEMENT DE L'OPINION**

### **2.1 – REFERENTIEL 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.

### **2.2 - INDEPENDANCE**

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

### **III/ JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Nous vous informons qu'au regard de la situation de mandataire de votre société vis-à-vis de ses adhérents dans le cadre des opérations de collecte et de versements de divers avantages liés aux achats desdits adhérents, nous avons réalisé des travaux permettant d'avoir l'assurance raisonnable de la conformité des versements aux décisions de votre conseil d'administration. Les modalités de cette activité sont indiquées dans la note « informations complémentaires » de l'annexe aux comptes annuels.

### **IV/ VÉRIFICATIONS SPECIFIQUES**

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

#### **→ Informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Associés**

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 Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Associés.

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

Concernant la déclaration de performance extra-financière prévue par l'article L. 225-102-1 du code de commerce, nous vous informons que ces informations n'ont pas été fournies dans le rapport de gestion.

#### **→ Informations relatives au gouvernement d'entreprise**

Nous attestons de l'existence, dans le rapport du Conseil d'administration sur le gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L. 225-37-4 du Code de commerce.

## **V/ 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 Conseil d'administration.

## **VI/ RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

---

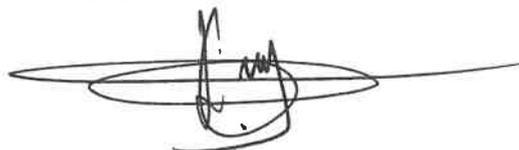
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à DURY, le 4 juin 2024

**VDB ET ASSOCIES**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Représenté par :  
**Rachid AISSAOUI**



## **DESCRIPTION DÉTAILLÉE DES RESPONSABILITÉS**

### **DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

---

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 s'ils reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

# COMPTES ANNUELS

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## Bilan

# BILAN

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Valeurs au 31/12/23		% de l'actif	Valeurs au 31/12/22		% de l'actif
	Val. Brutes	Amort. & dépr		Val. Nettes		
Capital souscrit non appelé						
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>						
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement						
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	5 578 804	5 324 172	254 632		334 657	
Fonds commercial (1)						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours	1 180 185		1 180 185		704 434	
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles				19		21
Terrains	6 311 202	81 543	6 229 659		6 238 308	
Constructions	44 454 028	19 897 988	24 556 040		27 226 501	
Installations tech., matériel & outillages	80 764 755	53 376 697	27 388 058		33 591 236	
Autres immobilisations corporelles	29 119 156	22 992 087	6 127 070		6 243 351	
Immobilisations corporelles en cours	36 893		36 893		4 895	
Avances et acomptes	1 176 216		1 176 216		136 015	
Immobilisations financières (2)				5		5
Participations	13 597 123	923 434	12 673 689		12 318 017	
Créances rattachées à des participations	950 229		950 229		1 088 287	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	2 600 063		2 600 063		2 581 540	
Prêts						
Autres immobilisations financières	2 484 537		2 484 537		2 686 125	
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>188 253 191</b>	<b>102 595 921</b>	<b>85 657 270</b>	<b>24</b>	<b>93 153 368</b>	<b>26</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Stocks et en-cours				17		17
Matières premières et autres appro						
En-cours de production (biens et services)						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	61 823 013	1 733 598	60 089 415		62 350 723	
Avances et acomptes versés sur commandes	749 653		749 653		921 808	
Créances				52		51
Créances Clients et Cptes rattachés (3)	154 265 867	64 118	154 201 749		152 415 990	
Autres créances (3)	28 030 537		28 030 537		28 692 694	
Capital souscrit - appelé non versé						
Valeurs mobilières de placement				4		4
Actions propres						
Autres titres	15 223 961		15 223 961		15 087 727	
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	1 028 371		1 028 371		748 327	
Charges constatées d'avance (3)	6 694 039		6 694 039	2	4 546 613	1
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>267 815 441</b>	<b>1 797 716</b>	<b>266 017 725</b>	<b>76</b>	<b>264 763 882</b>	<b>74</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
Primes de remboursement des emprunts						
Ecarts de conversion actif						
<b>TOTAL ACTIF GÉNÉRAL</b>	<b>456 068 632</b>	<b>104 393 638</b>	<b>351 674 995</b>	<b>100</b>	<b>357 917 250</b>	<b>100</b>

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

# BILAN (SUITE)

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PASSIF

	Valeurs au 31/12/23	% du passif	Valeurs au 31/12/22	% du passif
<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
Capital (dont versé : 5 278 981 )	5 278 981	2	5 274 791	1
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves		4		
Réserve légale	527 479		5 732	
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	13 905 116		196 438	
Report à nouveau	-2 475 163	-1	-2 475 163	-1
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			14 230 425	4
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>17 236 413</b>	<b>5</b>	<b>17 232 223</b>	<b>5</b>
Subventions d'investissement	6 468			
Provisions réglementées				
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>17 242 881</b>	<b>5</b>	<b>17 232 223</b>	<b>5</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques	62 745		1 135 591	
Provisions pour charges				
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>62 745</b>		<b>1 135 591</b>	
<b>DETTES (1)</b>				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	73 311 683	21	85 419 254	24
Emprunts et dettes financières diverses (3)	6 566		28 177	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	284 887		43 903	
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	199 523 738	57	202 153 371	56
Dettes fiscales et sociales	22 650 433	6	18 469 516	5
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	2 339		62 029	
Autres dettes	34 956 688	10	29 547 053	8
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	3 633 035	1	3 826 133	1
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>334 369 369</b>	<b>95</b>	<b>339 549 436</b>	<b>95</b>
Écarts de conversion passif				
<b>TOTAL PASSIF GÉNÉRAL</b>	<b>351 674 995</b>	<b>100</b>	<b>357 917 250</b>	<b>100</b>

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

21 585 376

312 499 106

39 501 660

33 619 314

305 886 219

39 623 654

# COMPTES ANNUELS

*SCAPEST*

---

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## Compte de résultat

---

# COMPTE DE RÉSULTAT

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	% CA	Du 01/01/22 Au 31/12/22	% CA	Variation en valeur en %	
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises	1 866 948 580	97	1 663 459 961	97	203 488 618	12
Production vendue (biens et services)	57 964 740	3	46 488 375	3	11 476 365	25
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>1 924 913 320</b>	<b>100</b>	<b>1 709 948 336</b>	<b>100</b>	<b>214 964 983</b>	<b>13</b>
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	1 506 931		490 328		1 016 603	207
Autres produits	478 159		585 225		-107 065	-18
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 926 898 410</b>	<b>100</b>	<b>1 711 023 889</b>	<b>100</b>	<b>215 874 521</b>	<b>13</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises	1 819 887 045	95	1 622 397 588	95	197 489 457	12
Variation de stocks	1 685 026		-7 924 174		9 609 200	121
Achats de matières premières et autres approvisionnements	2 269 118		2 222 673		46 445	2
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	64 604 574	3	59 356 843	3	5 247 731	9
Impôts, taxes et versements assimilés	3 326 593		3 162 322		164 271	5
Salaires et traitements	19 307 961	1	18 035 231	1	1 272 730	7
Charges sociales	7 459 850		6 758 352		701 499	10
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amorts	10 629 193	1	10 643 612	1	-14 419	
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	1 632 353		1 191 851		440 502	37
Dotations aux provisions						
Autres charges	450 337		115 504		334 833	290
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>1 931 252 050</b>	<b>100</b>	<b>1 715 959 802</b>	<b>100</b>	<b>215 292 248</b>	<b>13</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-4 353 640</b>		<b>-4 935 913</b>		<b>582 273</b>	<b>12</b>

Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun

Bénéfice ou perte transférée

Perte ou bénéfice transféré

SAS VDB et ASSOCIÉS  
Commissaire aux Comptes

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

336 561  
447 929

473 060  
114 407

# COMPTE DE RÉSULTAT (SUITE)

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	% CA	Du 01/01/22 Au 31/12/22	% CA	Variation en valeur	en %
<b>Produits financiers</b>						
De participation (3)						
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)	71 525		61 953		9 572	15
Autres intérêts et produits assimilés (3)	917 004		612 942		304 062	50
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>988 529</b>		<b>674 896</b>		<b>313 634</b>	<b>46</b>
<b>Charges financières</b>						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)	3 059 306		978 917		2 080 389	213
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES</b>	<b>3 059 306</b>		<b>978 917</b>		<b>2 080 389</b>	<b>213</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>-2 070 777</b>		<b>-304 021</b>		<b>-1 766 756</b>	<b>-581</b>
<b>RÉSULTAT COURANT avant impôts</b>	<b>-6 424 417</b>		<b>-5 239 934</b>		<b>-1 184 482</b>	<b>-23</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion	5 556 424		6 382 750		-826 327	-13
Sur opérations en capital	15 702		15 168 604	1	-15 152 902	-100
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges	1 072 846		1 937 098		-864 252	-45
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>6 644 972</b>		<b>23 488 452</b>	<b>1</b>	<b>-16 843 480</b>	<b>-72</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion	51 147		60 968		-9 821	-16
Sur opérations en capital			84 167		-84 167	-100
Dot. amortissements, dépréciations, prov.	72 234		1 135 591		-1 063 357	-94
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>123 381</b>		<b>1 280 726</b>		<b>-1 157 345</b>	<b>-90</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>6 521 591</b>		<b>22 207 726</b>	<b>1</b>	<b>-15 686 136</b>	<b>-71</b>
Participation des salariés aux résultats	351 600		1 467 120		-1 115 520	-76
Impôt sur les bénéfices	-254 426		1 270 247		-1 524 673	-120
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 934 531 911</b>	<b>100</b>	<b>1 735 187 237</b>	<b>101</b>	<b>199 344 674</b>	<b>11</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 934 531 911</b>	<b>100</b>	<b>1 720 956 812</b>	<b>101</b>	<b>213 575 099</b>	<b>12</b>
<b>Bénéfice ou Perte</b>			<b>14 230 425</b>	<b>1</b>	<b>-14 230 425</b>	<b>-100</b>

# ANNEXE LÉGALE

SCAPEST

---

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## Annexe légale

# RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 351 674 994,60 Euros, dégage un bénéfice de 0Euro .

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels. Seules les informations présentant un caractère significatif sont produites.

### Informations complémentaires et éléments significatifs de l'exercice

Les spécificités relatives à la forme et à l'activité de la société sont les suivantes :

- La société est régie par le Loi du 11 Juillet 1972. Dans ce cadre, elle achète toutes marchandises pour le compte exclusif de ses adhérents, lesquels distribuent effectivement lesdites marchandises que la société a acquis pour leur compte.

La mission essentielle de la société repose donc sur un mandat général qui lui est confié par ses adhérents, elle fonctionne, pour une partie significative de ses approvisionnements comme un commissionnaire opaque à l'égard de ses adhérents, tous à l'enseigne E.LECLERC.

- Dans le cadre de ce même mandat, les adhérents ont collectivement décidé de délivrer, chacun dans leur point de vente, au profit des fournisseurs, des prestations spécifiques en souhaitant que celles-ci fassent l'objet d'une facturation unique établie par la centrale pour leur propre compte. Les adhérents donnent donc mandat à la société d'établir les factures, la centrale se chargeant ensuite de répartir le produit de ces prestations à chaque adhérent. Ces opérations de facturations et de reversement sont constatées en classe IV (comptes 472, par nature de prestations).

Afin que le lecteur puisse porter un jugement avisé sur les présents comptes, les informations suivantes sont données :

#### DEDUCTION DES BONIS PROVENANT D'OPERATIONS FAITES AVEC LES ASSOCIES

- La centrale d'achats est une Société Anonyme Coopérative régie par la Loi du 10 Septembre 1947.

- Les bonis, d'un montant de 10 306 736.50 euros avant impôts, représentent les excédents nets de l'exercice à répartir entre tous les adhérents. Ils sont soumis aux conditions générales de déductibilité visées par l'article 214.1 du Code Général des Impôts.

- Le conseil d'administration en date du 14/12/2023 a décidé de répartir l'intégralité des excédents nets aux adhérents.

Ces excédents sont répartis :

- Pour le boni sur stock : au prorata des enlèvements des adhérents par GT sur l'exercice comptable,

- Pour les marges arrière : au prorata des enlèvements des adhérents par GT sur l'année civile,

- Le mali sur cotisations est réparti en fonction des enlèvements globaux de l'exercice comptable.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

# RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par les règlements N° 2015-06 du 23 novembre 2015 et N° 2016-07 du 4 novembre 2016.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

### Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

### Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

# RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## Méthode de décomposition des immobilisations :

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	de 10 à 20 ans
- Agencement et aménagement des constructions	12 ans
- Installations techniques	de 06 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels	de 05 à 20 ans
- Logiciels	de 01 à 05 ans
- Brevets	7 ans
- Agencements et aménagements terrains	de 06 à 10 ans
- Matériels de transport	4 ans
- Mat. bureau et informatique	de 03 à 10 ans
- Mobilier	de 05 à 10 ans

## IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur les immobilisations financières (titres) et titres de placement ne sont pas incorporés dans les coûts des immobilisations et sont comptabilisés en charges.

## PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### STOCKS

Les stocks sont évalués au dernier prix de cession connu.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêt des comptes.

Le montant des stocks bruts au 31/12/2023 s'élèvent à 61 823 013 euros, après une dépréciation de 1 733 598 euros leur évaluation au dernier prix du marché est de 60 089 415 euros.

### CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### DETTES

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

# ETAT DES IMMOBILISATIONS

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.:	Frais d'établissement et de développement	<b>TOTAL</b>			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>	6 192 591		566 398
CORP.:	Terrains		6 311 202		
		Sur sol propre	29 270 075		
	Constructions	Sur sol d'autrui	1 215 419		
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.	13 986 306		
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		80 559 917		218 899
		Inst. générales, agencés & aménagés divers	13 614 933		730 451
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	5 498 220		
		Matériel de bureau & mobilier informatique	8 885 691		612 978
		Emballages récupérables & divers			
		Immobilisations corporelles en cours		4 895	31 998
	Avances et acomptes		136 015	1 167 716	
		<b>TOTAL</b>	159 482 674		2 762 042
FINANCIERES:	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		14 329 738		368 460
	Autres titres immobilisés		2 581 540		41 063
	Prêts et autres immobilisations financières		2 686 125		74 248
		<b>TOTAL</b>	19 597 404		483 772
	<b>TOTAL GENERAL</b>		185 272 669		3 812 212

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORP.:	Frais d'établissement & dévelop.	<b>TOTAL</b>				
	Autres postes d'immob. incorporelles	<b>TOTAL</b>			6 758 989	
CORP.:	Terrains				6 311 202	
		Sur sol propre			29 270 075	
	Constructions	Sur sol d'autrui		17 190	1 198 229	
		Inst. gal. agen. amé. cons		583	13 985 723	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			14 061	80 764 755	
		Inst. gal. agen. amé. divers	34 790		14 310 594	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		83 850	5 414 370	
		Mat. bureau, inform., mobilier		104 477	9 394 193	
		Emb. récupérables & divers				
		Immobilisations corporelles en cours			36 893	
	Avances et acomptes		127 515		1 176 216	
		<b>TOTAL</b>	162 305	220 161	161 862 250	
FINANCIERES:	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations		150 845		14 547 353	
	Autres titres immobilisés		22 541		2 600 063	
	Prêts & autres immob. financières		275 837		2 484 537	
		<b>TOTAL</b>	449 223		19 631 953	
	<b>TOTAL GENERAL</b>		611 528	220 161	188 253 192	

# ETAT DES AMORTISSEMENTS

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	5 153 500	170 673		5 324 172
<b>TOTAL</b>	<b>5 153 500</b>	<b>170 673</b>		<b>5 324 172</b>
Terrains	72 894	8 649		81 543
Sur sol propre	8 931 193	1 468 488		10 399 681
Constructions	1 131 154	24 567	17 190	1 138 531
Inst. générales agen. aménag.	7 182 952	1 177 407	583	8 359 776
Inst. techniques matériel et outil. industriels	46 968 681	6 422 077	14 061	53 376 697
Autres immobs corporelles	10 819 513	541 117	2 871	11 357 759
Inst. générales agencem. amén.	2 845 248	618 770	83 850	3 380 168
Mat. bureau et informatiq., mob.	8 090 652	269 679	104 477	8 255 853
Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>	<b>86 042 287</b>	<b>10 530 753</b>	<b>223 032</b>	<b>96 350 008</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>91 195 786</b>	<b>10 701 426</b>	<b>223 032</b>	<b>101 674 181</b>

## CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs Incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr. Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp. Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
Total général non ventilé							

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices

Montant net au début de l'exercice

Augmentations

Dotations de l'exercice aux amortissements

Montant net à la fin de l'exercice

Frais d'émission d'emprunt à étaler  
Primes de remboursement des obligations

SAS VDB CADAFEC  
Commissaire aux Comptes

# ETAT DES PROVISIONS

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. glsments miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	<b>TOTAL</b>				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	1 135 591		1 072 846	62 745
	<b>TOTAL</b>	1 135 591		1 072 846	62 745
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation	923 434			923 434
	- autres immobs financières				
Sur stocks et en cours	1 157 316	1 603 938	1 027 656	1 733 598	
Sur comptes clients	66 926	28 415	31 223	64 118	
Autres provisions pour dépréciation					
	<b>TOTAL</b>	2 147 677	1 632 353	1 058 879	2 721 150
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	3 283 268	1 632 353	2 131 725	2 783 895
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		1 632 353	1 058 879	
	Dont dotations & reprises				
	- financières				
	- exceptionnelles			1 072 846	
	Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée				

# ETAT DES CRÉANCES

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

		ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACIIF IMMOBILISE		Créances rattachées à des participations	950 229		950 229
		Prêts (1) (2)			
		Autres immobilisations financières	2 484 537		2 484 537
		Clients douteux ou litigieux	69 545	69 545	
ACIIF CIRCULANT		Autres créances clients	154 196 322	154 196 322	
		Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
		Personnel et comptes rattachés	3 413	3 413	
		Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 907	7 907	
		Impôts sur les bénéfices	254 804	254 804	
		Etat & autres coll. publiques	5 104 578	5 104 578	
		Taxe sur la valeur ajoutée			
		Autres impôts, taxes & versements assimilés	25 094	25 094	
		Divers			
		Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	22 634 742	22 634 742		
	Charges constatées d'avance	6 694 039	6 694 039		
		<b>TOTAUX</b>	<b>192 425 209</b>	<b>188 990 443</b>	<b>3 434 766</b>
renvois	(1)	Montant - Créances représentatives de titres prêtés des - Prêts accordés en cours d'exercice			
	(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

## REPORT EN ARRIÈRE DES DÉFICITS

REPORT EN ARRIÈRE DES DÉFICITS	Montant	Échéance
Report en arrière des déficits N	250 000	01/01/2029
<b>TOTAUX</b>	<b>250 000</b>	

# ETAT DES DETTES

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	73 311 683	51 726 307	21 585 376	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	6 566	6 566		
Fournisseurs & comptes rattachés	199 523 738	199 523 738		
Personnel & comptes rattachés	3 618 020	3 618 020		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	2 057 873	2 057 873		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	7 757 878	7 757 878		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	9 216 663	9 216 663		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	2 339	2 339		
Groupe & associés (2)	10 306 737	10 306 737		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	24 649 952	24 649 952		
Dettes représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	3 633 035	3 633 035		
<b>TOTAUX</b>	<b>334 084 482</b>	<b>312 499 106</b>	<b>21 585 376</b>	
Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exer.	12 031 478			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

# COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation		6 694 039
Financières		
Exceptionnelles		
	<b>TOTAL</b>	<b>6 694 039</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

	PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations		53 731
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		22 359 472
Autres créances		22 462 511
Disponibilités		341 481
	<b>TOTAL</b>	<b>45 217 196</b>

# COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	3 633 035
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>3 633 035</b>

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	190 708
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 321 093
Dettes fiscales et sociales	4 889 299
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	24 376 410
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>48 777 510</b>

# COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	12 589,00	419,00
Titres émis pendant l'exercice	80,00	419,00
Titres remboursés pendant l'exercice	70,00	419,00
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	12 599,00	419,00

# VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

PRODUITS	CA France	CA Export	Total
Ventes de marchandises (en k€)	1 824 923		1 824 923
Production vendue (biens et services) (en k€)	99 990		99 990
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>1 924 913</b>		<b>1 924 913</b>

# ENGAGEMENTS HORS BILAN

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 3 414 092,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les méthodes de calcul sont les suivantes:

- Condition: (départ volontaire)
- Age estimé de la retraite: 63 ans
- Méthode de calcul: droits accumulés avec projection salariale (progression: 2%)
- Rotation: moyenne
- Taux d'actualisation retenu: 2.56%
- Convention collective n°3305: commerce à prédominance alimentaire.

L'ANC n°2013-02 recommande l'utilisation du taux des obligations d'Etat comme taux d'actualisation. Au 31/12/2023, nous avons retenu le taux d'actualisation de 2.56%.

Le montant de l'engagement retraite est indiqué charges comprises. Un taux moyen de 41,73% a été appliqué.

## ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société	20 664 644					20 664 644
Engagements assortis de sûretés réelles	32 104 281					32 104 281
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
<b>TOTAL (1)</b>	<b>52 768 925</b>					<b>52 768 925</b>
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions	3 414 092					3 414 092
<b>TOTAL</b>	<b>56 183 017</b>					<b>56 183 017</b>

# ENGAGEMENTS HORS BILAN

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ENGAGEMENTS REÇUS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Cautionnements, avals et garanties reçus par la société						
Sûretés réelles reçues						
Actions déposées par les administrateurs						
Autres engagements reçus						
Achats vins primeurs	719 938					719 938
<b>TOTAL</b>	<b>719 938</b>					<b>719 938</b>

# DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	32 104 281	32 104 281
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>32 104 281</b>	<b>32 104 281</b>

# ACCROISSEMENTS ET ALLÈGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPÔTS

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Dans le cadre de l'article 220 quinquies du CGI, la société a opté pour le report en arrière de son déficit pour 1M €. Elle bénéficie ainsi d'une créance de carry back de 250k€ qui pourra être utilisée pour le paiement de l'IS au titre des 5 prochaines années ou à défaut être remboursée au terme de ces 5 ans soit dès le 01/01/2029.

## CRÉANCES ET DETTES NON COMPTABILISÉES D'IMPÔT DIFFÉRÉ

NATURE	DÉBUT EXERCICE		VARIATIONS		FIN EXERCICE	
	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF
<b>I. DÉCALAGES CERTAINS OU ÉVENTUELS</b>						
1 Provisions réglementées						
11 Provisions à réintégrer ultérieurement						
- provisions pour hausse des prix						
-						
12 Provisions à réintégrer éventuellement						
- provisions pour fluctuation des cours						
-						
13 Provisions libérées sous condition d'emploi						
- provisions pour investissement						
-				1 617		1 617
14 Amortissements dérogatoires						
-						
-						
2 Subventions d'investissement						
3 Charges non déductibles temporairement						
31 A déduire l'année suivante						
- congés payés	552 499		609 441	552 499	609 441	
- participation des salariés	272 180			272 180		
- contribution sociale de solidarité	291 504		328 870	291 504	328 870	
- autres	19 252		21 112	19 252	21 112	
32 A déduire ultérieurement						
- provisions pour propres assureur						
- provisions pour retraite						
- autres						
4 Produits non taxables temporairement						
- plus-values nettes à court terme						
- plus-values de fusion						
- plus-values à long terme différées						
5 Charges déduites (ou produits imposés) fiscalement et non encore comptabilisées (à ventiler)						
<b>TOTAL</b>	<b>1 135 435</b>		<b>959 423</b>	<b>1 137 052</b>	<b>959 423</b>	<b>1 617</b>
<b>II. ÉLÉMENTS À IMPUTER</b>						
- Déficit reportables fiscalement	8 098 263		2 012 187		10 110 450	
- Moins values à long terme						
- Autres						
<b>III. ÉLÉMENTS DE TAXATION ÉVENTUELLE</b>						
- Réserve spéciale des plus-values à long terme						
- Réserve spéciale des profits de construction						
- Plus-values sur éléments d'actif non amortissables apportés lors d'une fusion						
- Autres						

# EFFECTIF

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

Les dirigeants ne sont pas rémunérés par la Scapest.

## LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :		
Ingénieurs et cadres	33,00	31,00
Agents de maîtrise	47,00	44,00
Employés et techniciens	84,00	83,00
Ouvriers	375,00	373,00
<b>Total</b>	<b>539,00</b>	<b>531,00</b>

Afin de disposer d'une information pertinente, l'effectif indiqué ci-dessus a été calculé en équivalent temps plein (ETP).

# IDENTITÉ DE LA SOCIÉTÉ-MÈRE CONSOLIDANT LES COMPTES ET ENTREPRISES LIÉES

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## IDENTITÉ DE LA SOCIÉTÉ CONSOLIDANTE

Les comptes annuels des filiales n'étant pas significatifs, il n'a pas été établi de comptes consolidés.

# IDENTITÉ DE LA SOCIÉTÉ-MÈRE CONSOLIDANT LES COMPTES ET ENTREPRISES LIÉES

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉLÉMENTS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIÉES ET LES PARTICIPATIONS

POSTES	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la sté a un lien de participation
Immobilisations financières		
Participations	7 800	100 000
Créances rattachées à des participations	208 534	
Prêts		
Autres titres immobilisés		
Autres immobilisations financières		
<b>Total des immobilisations</b>	<b>216 334</b>	<b>100 000</b>
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		
Capital souscrit appelé, non versé		
<b>Total des créances</b>		
Disponibilités		
<b>Total des disponibilités</b>		
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établiss. de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		6 396
Avances et acomptes reçus sur cdes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>Total des dettes</b>		<b>6 396</b>
Produits		
Produits de participations		21 781
Autres produits financiers	12 788	
Locations mobilières	14 737	
Mise à dispo personnel	1 000	

# RÉSULTAT DES 5 DERNIERS EXERCICES

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

NATURE DES INDICATIONS	Exercice 01/23 au 12/23	Exercice 01/22 au 12/22	Exercice 01/21 au 12/21	Exercice 01/20 au 12/20	Exercice 01/19 au 12/19
<b>I - Capital en fin d'exercice</b>					
Capital social	5 278 981	5 274 791	5 237 081	5 237 081	5 207 751
Nombre des actions ordinaires existantes (A)	12 599	12 589	12 499	12 499	12 429
Nombre des actions à dividende prioritaire (sans droit de vote existantes) (A)					
Nombre maximal d'actions futures à créer :					
- par conversion d'obligations					
- par exercice de droits de souscription					
<b>II - Opérations et résultat de l'exercice</b>					
Chiffre d'affaires hors taxes	1 924 913 320	1 709 948 336	1 619 029 779	1 600 691 813	144 799 691
Résultat avant impôts (B), participation des salariés, dotations et reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	10 299 228	27 981 130	11 769 174	11 818 431	11 924 521
Impôts sur les bénéfices	-254 426	1 270 247	-5 704	-4 788	597
Participation des salariés due au titre de l'exercice	351 600	1 467 120	527 588	379 694	330 700
Résultat net (C)		14 230 425			
Dotations et reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	10 202 054	11 013 338	11 247 290	11 443 525	11 593 224
Résultat distribué (D)					
<b>III - Résultat par action</b>					
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations et reprises sur amortissements, dépréciations, provisions = (B) / (A)	817,46	2 222,67	941,61	945,55	959,41
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations et reprises sur amortissements, dépréciations provisions	809,75	2 005,22	899,86	915,56	932,76
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations et reprises sur amortissements, dépréciations, provisions = (C) / (A)		1 130,39			
Dividende attribué à chaque action = (D) / (A)					
<b>IV - Personnel</b>					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	539	550	533	519	507
Montant de la masse salariale de l'exercice	19 307 961	18 035 231	16 933 424	17 075 642	15 888 475
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice (sécurité sociale, oeuvres sociales)	7 459 850	6 758 352	6 624 595	6 382 950	5 828 072

# TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	SOLDE INITIAL	AUGMENTATION	DIMINUTION	SOLDE FINAL
Capital social	5 274 791	4 190		5 278 981
Primes liées au capital social				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	5 732	521 747		527 479
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	196 438	13 708 678		13 905 116
Écart d'équivalence				
Report à nouveau	-2 475 163			-2 475 163
Résultat de l'exercice	14 230 425		14 230 425	
Subventions d'investissement		61 680	55 212	6 468
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>17 232 223</b>	<b>14 296 295</b>	<b>14 285 637</b>	<b>17 242 881</b>

# TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Informations financières (5)	Capital (6)	Réserves et report à nouveau avant attraction des résultats (6) (10)	Quote-part du capital détenu en %	Nette		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (7) (9)	Montant des cautions et avoirs donnés par la société (7)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé (7) (10)	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos) (7) (10)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (7)
				Brute	Nette					
Filiales et participations (1)										
<b>A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS CI-DESSUS (2) (3)</b>										
1 . Filiales (+ 50% du capital détenu par la société)										
CARBUSCA - -	7 800	215 910	100,00	7 800	7 800	195 746	3 622 985	-11 245		21 781
	Selon cptes au 31/01/2024									
2 . Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)										
ULLISSIMO - -	500 000		20,00	100 000	100 000	-6 396	259 134	87 560		
	Selon cptes au 31/12/2023									

- (1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).  
(2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (5 B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).  
(3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation, indiquer la dénomination et le siège social.  
(4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.  
(5) Mentionner au pied du tableau la parité entre l'euro et les autres devises.  
(6) Dans la monnaie locale d'opération.  
(7) En euros lorsque l'entité l'utilisera pour présenter ses comptes  
(8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.  
(9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.  
(10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.

# TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Capital (b)	Reserves et report a nouveau avant affectation des resultats (b) (10)	Quote-part du capital detenu en %	Valeurs comptables des titres detenus (8) (8)	Nette	Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (9) (9)	Montant des cautions et avals donnés par la société (7)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé (11) (11)	Resultats (benefice ou perte du dernier exercice clos) (7) (10)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (7)
-------------	--	--------------------------------------	---	-------	---	---	--	---	--

Informations financières (5)

Filiales et participations (1)

## B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONCERNANT LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS

1. Filiales non reprises au § A :
  - a. Filiales françaises
  - b. Filiales étrangères
2. Participations non reprises au § A :
  - a. Dans des sociétés françaises
  - b. Dans des sociétés étrangères

(1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro STREN).  
 (2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B), en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).  
 (3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation, indiquer la dénomination et le siège social.  
 (4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.  
 (5) Mentionner au pied du tableau la parité entre l'euro et les autres devises.  
 (6) Dans la monnaie locale d'opération.  
 (7) En euros lorsque l'entité utilisera pour présenter ses comptes  
 (8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.  
 (9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.  
 (10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.  
 (11) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.

# CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
67110000 Penalites	40	
67120000 Amendes fisc.& pen.	45	
67181000 Ch.exceptionnelles loi gays	9 248	
67182000 Autres ch ex franchise/ sinis	22 887	
67263500 Ch s/ex antr s/taxes	17 591	
67263700 Ch s/ex ant-Autres impôts	1 270	
67276300 Ch s/ex antr s/Pdts financiers	65	
68710000 Dot amort excep des imm	72 234	
77111857 Péna Achats & Ventes.2018 GT57		237
77111901 Péna Achats & Ventes.2019 GT1		9 720
77111902 Péna Achats & Ventes.2019 GT2		432
77111903 Péna Achats & Ventes.2019 GT3		2 779
77111905 Péna Achats & Ventes.2019 GT5		3 029
77111957 Péna Achats & Ventes.2019 GT57		2 677
77113001 Pénalités/Diverses 2020 GT1		25 804
77113002 Pénalités/Diverses 2020 GT2		573
77113003 Pénalités/Diverses 2020 GT3		3 189
77113005 Pénalités/Diverses 2020 GT5		43 234
77113041 Pénalités/Diverses 2020 GT41		-64
77113057 Pénalités/Diverses 2020 GT57		1 666
77113101 Pénalités/Diverses 2021 GT1		391 155
77113102 Pénalités/Diverses 2021 GT2		151 744
77113103 Pénalités/Diverses 2021 GT3		36 997
77113105 Pénalités/Diverses 2021 GT5		53 286
77113110 Pénalités/Diverses 2021 GT10		4 570
77113141 Pénalités/Diverses 2021 GT41		431
77113157 Pénalités/Diverses 2021 GT57		2 977
77113201 Pénalités/Diverses 2022 GT1		2 064 575
77113202 Pénalités/Diverses 2022 GT2		794 656
77113203 Pénalités/Diverses 2022 GT3		515 241
77113205 Pénalités/Diverses 2022 GT5		516 361
77113206 Pénalités/Diverses 2022 GT6		1 048
77113207 Pénalités/Diverses 2022 GT7		200
77113210 Pénalités/Diverses 2022 GT10		36 290
77113241 Pénalités/Diverses 2022 GT41		4 491
77113257 Pénalités/Diverses 2022 GT57		115 880
77113292 Pénalités/Diverses 2022 GT92		2 331
77113301 Pénalités/Diverses 2023 GT1		268 091
77113302 Pénalités/Diverses 2023 GT2		76 913
77113303 Pénalités/Diverses 2023 GT3		32 256
77113305 Pénalités/Diverses 2023 GT5		59 905
77113310 Pénalités/Diverses 2023 GT10		2 989
77113341 Pénalités/Diverses 2023 GT41		720
77113357 Pénalités/Diverses 2023 GT57		14 655
77140000 Rentrées/créances amorties		2 009
77180000 Autres prod.except.		1 473
77181000 Ecart positif s/sinistres		1 789
77182000 Ecarts positifs sur sinistres		2 816
77183000 Indemnité frais s/messages ret		306 933
77263500 Pdts /ex ant - impots&taxes		6
77264000 Pdts /ex ant - ch.perso		359
77560000 Prod cession immo financières		11 224
77700000 Subventions investissements		1 212
77880000 Produits exceptionnels divers		3 266
78750000 Reprise prov. risques et charg		1 072 846
<b>TOTAL</b>	<b>123 381</b>	<b>6 644 972</b>

# CHARGES ET PRODUITS SUR EXERCICES ANTÉRIEURS

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PRODUITS ET CHARGES SUR EXERCICES ANTÉRIEURS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
65260200 Ch/ex ant- Ach stockés	120 773	
65260400 Charges sur exercices antérieur	950	
65260600 Ch/ex ant- Ach non stockés	20 820	
65260700 Ch/ex ant- Ach marchandises	41 077	
65260800 Ch./Ex.Ant-Fr.Access.Achats	1 503	
65261100 Ch/ex ant- Ss traitance	2 713	
65261300 Ch/ex ant- Locations	8 804	
65261500 Ch/ex ant- Entretiens&Répa	103 197	
65261600 Ch/ex ant- Assurances	13 933	
65262100 Ch/ex ant- Pers intérim	4	
65262200 Ch/ex ant- Honoraires	29 662	
65262300 Ch s/ex ant - communication	511	
65262400 Ch/ex ant- Transports	2 462	
65262700 Charges sur exercices antérieur	184	
65262800 Ch/ex ant- Cotisations	459	
65264000 Ch s/ex ant - rem	387	
65269000 Charges sur exercices antérieur	1 369	
65270600 Ch./Ex.Ant-Part.Pub.	298	
65270800 Ch s/ ex ant - prest. serv.	62 026	
65279100 CH S/EX ANT - TRANSFERT CHARG	16 149	
67263500 Ch s/ex antr s/taxes	17 591	
67263700 Ch s/ex ant-Autres impôts	1 270	
67276300 Ch s/ex antr s/Pdts financiers	65	
75260200 Pr./Ex.Ant-Ach.Stock.-Aut.Appr		32 129
75260400 Pdts s/ex ant - Ach prest&serv		950
75260600 Pdts /ex ant - Ach non stockés		2 172
75260700 Pdts /ex ant - Ach.marchandise		198 088
75260708 Pdts /ex ant - Ach.march PRGX		45 795
75260800 Pdt s/ex ant s/cotisations		7 845
75261100 Pdt s/ex ant - sous traitance		351
75261300 Pdts /ex ant - Locations		3 449
75261500 Pdts /ex ant - Entretiens&Répa		5 939
75261600 Pdt s/ex ant - assurances		22 148
75262100 Pdts /ex ant - Pers.ext.		16
75262200 Pdts /ex ant - Honoraires		42
75262300 Pr./Ex.Ant-Publicité		55
75262400 Pdt s/ex ant - transport		340
75262600 Pdt s/ex ant s/frais telecomm.		190
75262800 Pdt s/ex ant - cotisations		17 053
77263500 Pdts /ex ant - impots&taxes		6
77264000 Pdts /ex ant - ch.perso		359
<b>TOTAL</b>	<b>446 205</b>	<b>336 926</b>

# TRANSFERTS DE CHARGES

SCAPEST

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TRANSFERTS DE CHARGES

	DÉSIGNATION	MONTANT
79160200	Trsf charges achats stockés	19 717
79160600	Trsft ch achats non stockés	844
79160701	Trsf charg achats marchand GT2	71
79160702	Trsf charg achats marchand GT2	16 921
79160703	Trsf charg achats marchand GT3	3 304
79160705	Trsf charg achats marchand GT5	6 142
79160710	Trsf charg achat marchand GT10	1 194
79160757	Trsf charg achat marchand GT57	38 582
79160802	Trsf charges s/acc. achats GT2	4 947
79161500	Trsfert charges s/entretien	1 156
79161800	Transfert de charges divers	2 026
79162100	Transf.ch./ perso interim	1 410
79162400	Trsf de charges sur transports	2 990
79162500	Trsft ch. s/frais dépl	276
79162600	Transf.ch./frs communication	2 360
79164000	Trsft ch. s/frais personnel	79 199
79164500	Trsft ch s/frs perso - Ch soc	261 798
79164700	Trsft ch alloc activ partielle	5 115
	<b>TOTAL</b>	<b>448 052</b>

**Société Coopérative d'Approvisionnement PARIS-EST - SCAPEST**

Société Anonyme à Capital Variable  
Siège Social : Rue du Moulin

**51 520 - SAINT MARTIN SUR LE PRE**

301 986 154 R.C.S. CHALONS EN CHAMPAGNE

**ASSEMBLEE GENERALE**

**EN DATE DU 20 JUIN 2024**

**(Exercice clos le 31/12/2023)**

**PROJET DE RESOLUTION D'AFFECTION DU RESULTAT**

L'Assemblée Générale, sur la proposition du Conseil d'Administration constate qu'en l'absence de résultat comptable, il n'y a pas lieu à affectation de ce résultat.

L'Assemblée Générale reconnaît, en outre, que le rapport présenté par le Conseil mentionne qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois derniers exercices.

**RESOLUTION VOTEE**

L'Assemblée Générale, sur la proposition du Conseil d'Administration constate qu'en l'absence de résultat comptable, il n'y a pas lieu à affectation de ce résultat.

L'Assemblée Générale reconnaît, en outre, que le rapport présenté par le Conseil mentionne qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois derniers exercices.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

**CERTIFIE CONFORME**

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'R' followed by several horizontal strokes.