

SAPAR

Monsieur Jean Claude AUGÉ
9 rue Saint Christophe
77100 MEAUX

Monsieur,

Vous avez sollicité notre analyse en qualité d'expert-comptable de votre société quant aux réemplois des sommes allouées à titre provisionnelle par le tribunal en application du contrat d'assurances AXA versées en 2001 dans les comptes de la SAS SAPAR ainsi que des sommes versées en 2010 par «TECHNIP » et au cumul des dépenses engagées par la société depuis 2000 à fin 2022.

Afin de répondre à votre demande nous avons réalisé une analyse des flux financiers à partir des bilans comptables de 1999 à 2022, en reclassant les postes comptables « Autres créances » et « Autres dettes » du bilan sur la ligne « Créances et dettes litiges Assurances »

Vous nous avez sollicité afin de faire une synthèse des flux financier afin de comprendre l'utilisation des fonds encaissés par la société SAPAR.

A partir des bilans comptables en notre possession nous pouvons synthétiser les mouvements financiers suivant :

	période 2000 à 2022
Indemnité provisionnelle AXA	9 918 k€
Indemnité Technip	3 819 k€
Total des encaissements SAPAR 2000-2022	13 737 k€
Disparition du cycle normal d'exploitation (BFR) et apurement des dettes existantes à la date du sinistre (annexe 1)	-1 062 k€
Résultats bilan comptable hors financiers et indemnité technip (<i>dépenses post sinistre incendie engagées par la sociétés de 2000 à 2022</i>) Annexe 2	-6 151 k€
Restitution à l'assureur MMA	-446 k€
Saisie attribution CEPME	-5 000 k€
Total des décaissements SAPAR 2000-2022	-12 659 k€
Encaissement nette (13 737 - 12 663)	1 078 k€
Cette somme correspond à la Trésorerie figurant au bilan au 31/12/2022	1 057 k€
<i>Ecart de 21 k€ correspondant au BFR au 31/12/2022</i>	

Quincy Voisins, le 6 septembre 2023



Cyrille BOURGEOIS
AUDIT & STRATEGY
SERVICE CONSEIL

Annexe 1 BFR au 31/12/99 (en k€)

	Bilan 31/12/99
Actif circulant	699k€
Trésorerie	350k€
Passif à court terme	-2 111k€
Solde dettes au 31/12/1999 antérieures sinistre (BFR)	-1 062k€

Annexe 2 Soldes intermédiaires de gestion (en k€)

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
Production vendue biens																							276	
Production stockée																							-167	
108																							108	
Achats matières premières																							-348	
Variation stocks MP											63												-350	
Charges consommées	-676	-4	-2	-4	-5	-3	-1	-2	-2	-2	63	63	63	-63	-63	-63	-63	-63	-63	-63	-63	-63	-63	-698
MARGE BRUTE GLOBALE	-568	-4	-2	-4	-5	-3	-1	-2	-2	-2	63	63	63	-63	-63	-63	-63	-63	-63	-63	-63	-63	-63	-589
Achats et charges externes	-323	-110	-138	-226	-124	-120	-105	-161	-101	-178	-45	-94	-217	-81	-87	-59	-79	-53	-125	-66	-8	-77	-124	-2702
Impôts et taxes	-48	-3	-2	-8	-4	-4	-4	-4	-3	2	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1	1						-88
Subventions d'exploitation																								
Salaires bruts	-287	-109	-117	-151	-118	-128	-139	-64	-51	-30	-16	-17	-17	-17	-10	-10	-9	-7						-1279
Charges sociales	-112	-46	-47	-61	-52	-57	-52	-31	-58	-6	-3	-9	-9	-7	-7	-7	-12	-4						-581
Transferts charges	25	1	28	26					2	2	49	6	6	3	2	2	1							141
Reprises sur provisions	101				2		1																	105
Autres produits	2																							2
Dotations aux amortissements	-33	-2	-2	-2	-2	-2	-1	-1	-1	-1	-2													-63
Dotations et reprises sur provisions	-218								29	-63														30
Autres charges	-63																							-290
RESULTAT D'EXPLOITATION	-1523	-273	-280	-426	-303	-314	-302	-264	-215	-182	-49	-72	-245	-101	-102	-75	-102	-63	-125	-76	-9	-83	-130	-5313
Charges exceptionnelles	-2699	-89	-16	-37	-157	-1		-87	-12															-3144
Produits exceptionnels	593	154	41	46	25	6	11	12	146	382	155	799				21			21	19				2434
+/- Valeur sur cession d'immobilisations																								
Dotations et reprises sur provisions exceptionnelles	-367	70	-3	30				-1200	26	160						1000		34	68	50	4			-127
Résultat exceptionnel	-2472	134	23	39	-132	5	11	-1188	85	543	143	143	799	799	1021	1021	34	89	69	3	-44	-44	-44	-838
RESULTAT AVANT RESULTAT FINANCIER ET INDEMNITE TECHNIP	-4131	-128	-192	-343	-419	-278	-269	-1392	-194	268	-45	-170	39	746	-69	938	-87	-10	-54	23	-11	-138	-84	-6151
Résultat financier	-136	11	65	44	16	31	22	59	-64	-94	4	-240	284	48	33	-8	15	18	-19	30	-5	-11	46	149
Indemnité TECHNIP sur litige											3819													3819
RESULTAT AVANT IS	-4131	-128	-192	-343	-419	-278	-269	-1392	-194	268	3774	-170	39	746	-69	938	-87	-10	-54	23	-11	-138	-84	-2183
Participation des salariés																								
Impôts sur les bénéfices																								
RESULTAT NET	-4131	-128	-192	-343	-419	-278	-269	-1392	-194	268	3774	-170	39	746	-69	938	-87	-10	-54	23	-11	-138	-84	-2183