

VERDUN DISTRIBUTION
Société par actions simplifiée
au capital de 38 140 euros
Siège social : "La Galavaude"
Place Maurice Genevoix
55100 VERDUN
439 317 280 RCS BAR LE DUC

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE DES ASSOCIES
DU 13 MARS 2025

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2024

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2024 s'élevant à 3 128 269,41 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice 3 128 269,41 euros

En totalité au compte « **autres réserves** ».

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

EXERCICES	Revenus ouvrant droit à l'abattement visé par les dispositions de l'article 158 du C.G.I. (personnes physiques)	Revenus n'ouvrant pas droit à l'abattement visé par les dispositions de l'article 158 du C.G.I. (personnes morales)
30 septembre 2023	1 409 111,20 €	1 090 924,80 €
30 septembre 2022	845 475,40 €	654 561,60 €
30 septembre 2021	NEANT	NEANT

Par ailleurs, l'Assemblée rappelle que par délibération de l'Assemblée Générale du 19 décembre 2024, il a été décidé de prélever sur le poste « Autres Réserves » une somme de 5 998 300,00 euros et de distribuer ladite somme aux Associés.

Vote de l'Assemblée Générale des associés du 13 mars 2025

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
Le Président
Christophe BACOT



CERTIFIÉ CONFORME

Comptes annuels

SAS VERDUN DISTRIBUTION

Place Maurice Genevoix
55100 VERDUN

Exercice clos le : 30/09/2024

EXEMPLAIRE GREFFE

APE : 4711F

SIRET : 43931728000014

Sommaire

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

<i>Bilan Actif</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>2</i>
<i>Compte de Résultat 1/2</i>	<i>3</i>
<i>Compte de Résultat 2/2</i>	<i>4</i>
ANNEXE LEGALE	
<i>Règles et méthodes comptables</i>	<i>5</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>11</i>
<i>Amortissements</i>	<i>12</i>
<i>Mali technique sur immobilisations</i>	<i>13</i>
<i>Amortissements du mali technique</i>	<i>14</i>
<i>Provisions</i>	<i>15</i>
<i>Créances et Dettes</i>	<i>16</i>
<i>Plusieurs postes du bilan</i>	<i>17</i>
<i>Fonds commercial</i>	<i>18</i>
<i>Produits à recevoir (avec détail)</i>	<i>19</i>
<i>Charges à payer (avec détail)</i>	<i>20</i>
<i>Charges constatées d'avance (avec détail)</i>	<i>21</i>
<i>Variations des capitaux propres</i>	<i>22</i>
<i>Capital social</i>	<i>23</i>
<i>Ventilation du chiffre d'affaires</i>	<i>24</i>
<i>Ventilation de l'Impôt sur les bénéfices</i>	<i>25</i>
<i>Honoraires des commissaires aux comptes</i>	<i>26</i>
<i>Engagements financiers donnés et reçus</i>	<i>27</i>
<i>Dettes garanties par des suretés réelles</i>	<i>28</i>
<i>Acc. Allèg. dette future impôts</i>	<i>29</i>
<i>Rémunérations des dirigeants + Effectif moyen</i>	<i>30</i>
<i>Tableau des filiales et participations 1</i>	<i>31</i>
<i>Produits et Charges exceptionnels</i>	<i>32</i>
<i>Transferts de charges</i>	<i>33</i>
<i>Tableau des résultats sur 5 ans</i>	<i>34</i>

Bilan Actif

CERTIFIE CONFORME

30/09/2024

30/09/2023

Brut

Amort. et Dépréc.

Net

Net

Capital souscrit non appelé (I)

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Frais d'établissement

Frais de développement

Concessions brevets droits similaires

Fonds commercial (1)

Autres immobilisations incorporelles

Avances et acomptes

612 996

549 753

63 243

71 950

1 347 412

1 347 412

1 347 412

4 934 124

4 934 124

4 934 124

7 357

7 357

12 619

ACTIF IMMOBILISE

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Terrains

Constructions

Installations techniques, mat. et outillage indus.

Autres immobilisations corporelles

Immobilisations en cours

Avances et acomptes

1 351 805

428 544

923 261

852 088

18 911 692

9 547 503

9 364 189

6 956 689

7 879 534

5 526 027

2 353 507

1 404 637

5 539 009

3 597 017

1 941 992

1 713 537

2 505 193

IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)

Participations évaluées selon mise en équival.

Autres participations

Créances rattachées à des participations

Autres titres immobilisés

Prêts

Autres immobilisations financières

485 916

485 916

485 916

2 933 463

306

2 933 158

2 829 485

10 850

10 850

11 525

2 879 755

2 879 755

3 350 131

TOTAL (II)

46 893 914

19 649 149

27 244 764

26 475 306

STOCKS ET EN-COURS

Matières premières, approvisionnements

En-cours de production de biens

En-cours de production de services

Produits intermédiaires et finis

Marchandises

31 889

31 889

26 944

8 642 598

224 273

8 418 325

8 238 104

Avances et Acomptes versés sur commandes

14 293

14 293

16 742

ACTIF CIRCULANT

CREANCES (3)

Créances clients et comptes rattachés

Autres créances

Capital souscrit appelé, non versé

1 864 198

9 197

1 855 001

1 553 489

1 409 367

1 409 367

1 495 126

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

7 754 944

7 754 944

5 646 745

DISPONIBILITES

2 378 831

2 378 831

2 444 587

Charges constatées d'avance

336 838

336 838

349 061

TOTAL (III)

22 432 959

233 470

22 199 489

19 770 799

COMPTES DE
REGULARISATION

Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)

Primes de remboursement des obligations (V)

Ecart de conversion actif (VI)

TOTAL ACTIF (I à VI)

69 326 872

19 882 619

49 444 253

46 246 105

(1) dont droit au bail

80 000

80 000

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

10 850

11 525

(3) dont créances à plus d'un an

CERTIFIE CONFORME**Bilan Passif**

	30/09/2024	30/09/2023

Compte de Résultat 1/2

		30/09/2024	30/09/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	France		
	Exportation		
	Ventes de marchandises	83 008 956	83 008 956
	Production vendue (Biens)	6 314 298	6 314 298
	Production vendue (Services et Travaux)	3 352 828	3 352 828
	Montant net du chiffre d'affaires	92 676 083	92 676 083
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	84 140	25 873
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	580 784	524 681
	Autres produits	553 411	371 201
	Total des produits d'exploitation (1)	93 894 418	82 902 267
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	66 418 665	57 411 501
	Variation de stock	(199 710)	(370 360)
	Achats de matières et autres approvisionnements	3 292 055	3 379 023
	Variation de stock	(4 945)	(1 784)
	Autres achats et charges externes	5 328 720	5 346 539
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 205 125	966 422
	Salaires et traitements	8 560 222	8 123 675
	Charges sociales du personnel	2 004 371	1 862 611
	Cotisations personnelles de l'exploitant		
	Dotations aux amortissements :		
	- sur immobilisations	1 985 642	1 671 321
	- charges d'exploitation à répartir		
	Dotations aux dépréciations :		
	- sur immobilisations	233 470	214 890
	- sur actif circulant		
	Dotations aux provisions	323 191	312 189
	Autres charges	118 015	38 386
	Total des charges d'exploitation (2)	89 264 822	78 954 414
	RESULTAT D'EXPLOITATION	4 629 596	3 947 853

Compte de Résultat

2/2

		30/09/2024	30/09/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		4 629 596	3 947 853
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)	203 961	29 411
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	341 226	222 535
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	545 186	251 946
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	486 165	228 927
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		486 165	228 927
RESULTAT FINANCIER		59 022	23 019
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		4 688 618	3 970 871
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	87 553	90 901
	Sur opérations en capital	66 930	117 793
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	154 483	208 694
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	5 613	36 909
	Sur opérations en capital	28 415	29 906
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		34 580
	Total des charges exceptionnelles	34 029	101 394
RESULTAT EXCEPTIONNEL		120 454	107 300
PARTICIPATION DES SALAIRES		505 359	401 879
IMPOTS SUR LES BENEFICES		1 175 444	1 012 016
TOTAL DES PRODUITS		94 594 087	83 362 906
TOTAL DES CHARGES		91 465 818	80 698 630
RESULTAT DE L'EXERCICE		3 128 269	2 664 276
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées			78 954
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées		31 444	42 880

Etats financiers au 30/09/2024

ANNEXE LEGALE

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **49 444 253** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **94 594 087** euros et un total **charges** de **91 465 818** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **3 128 269** euros.

L'exercice considéré débute le **01/10/2023** et finit le **30/09/2024**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base:

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

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

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

Les comptes annuels au 30/09/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n°2014-05 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 14 novembre 2016.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Règles et Méthodes Comptables

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Types d'immobilisations	Durée amortissement
Logiciels informatiques	de 1 à 3 ans
Droit d'entrée et pas de porte	Non amortissable
Fonds commercial	Non amortissable
Mali de fusion fonds de commerce	Non amortissable
Terrains	Non amortissable
Aménagement des terrains	de 6 à 15 ans
Constructions	de 8 à 40 ans
Installations, agencements des constructions	de 3 à 20 ans
Matériels et outillages industriels	de 1 à 20 ans
Agencements, aménagements, installations	de 1 à 20 ans
Matériel de transport	de 4 à 7 ans
Matériel de bureau et informatique	de 1 à 10 ans
Mobilier	de 3 à 10 ans
Mali de fusion Terrain	Non amortissable
Mali de fusion Construction	15 ans

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

La dépréciation des immobilisations, notamment du fonds de commerce, est évaluée par l'entité à chaque clôture au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'il existe un indice de perte de valeur.

Aucune dépréciation du fonds de commerce n'a été constatée du fait de la valeur d'utilité pour la société liée à cet actif.

Un test de dépréciation a été effectué au 30.09.2024.

Le fonds de commerce, ainsi évalué, ne nécessite pas de dépréciation au 30.09.2024.

Stocks et en cours

Les stocks sont évalués au PNR (prix net de toutes ristournes inconditionnelles ou conditionnelles considérées comme maîtrisées, y compris les cgv et les cpv).

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

Règles et Méthodes Comptables

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

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

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Une provision pour dépréciation de 224 273 € a été comptabilisée au 30/09/2024.

Provision hausse des prix

Conformément aux dispositions de l'article 39-1-5° du CGI, une provision pour hausse des prix peut être constatée sur l'ensemble des matières, produits et approvisionnements en stocks à la condition que leur prix ait subi une hausse suffisante.

La dotation portée au compte provision pour hausse des prix est calculée en fonction des quantités de matières, produits et approvisionnement effectivement inventoriées à la date de la clôture au 30/09/2024.

Le montant total de la provision règlementée relatives aux stocks s'élève à 108 590 € au 30/09/2024.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Une provision pour dépréciation de créances clients de 9 197 € a été comptabilisée au 30/09/2024.

Règles et Méthodes Comptables

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges s'élèvent à 666 277 € au 30/09/2024 et représentent l'estimation des passifs relatifs :

- Aux litiges en cours pour un montant de 235 086 €.
- A la perte de remboursement sur sinistre en cours pour un montant de 22 708 €.
- Aux grosses réparations prévues pour un montant de 120 000 €.
- Au programme de points fidélités du magasin pour un montant de 288 483 €.

Indemnités de fin de carrières

Les engagements de retraite ont été calculés en évaluant selon la méthode prospective (méthode préférentielle), ce que la société devrait verser à ses salariés partant en retraite, en fonction:

- de la législation sociale et de la convention collective nationale appliquée par la société,
- de la durée d'activité restante des salariés supposés présents au moment de leur départ en retraite en fonction du taux de rotation du personnel et des tables de mortalité,
- des salaires réévalués jusqu'à la date de départ en retraite,
- du taux d'actualisation de 3.31 %.

Les engagements de retraite sont déterminés en retenant l'hypothèse selon laquelle le départ est à l'initiative du salarié (âge retenu : 64 ans).

Le calcul de l'engagement de retraite a été effectué en tenant compte des charges sociales à hauteur de 25.69 %.

Le montant des engagements en matière d'indemnité de fin de carrière s'élève à 1 042 058 € au 30/09/2024.

Règles et Méthodes Comptables

Intégration fiscale

La société SAS VERDUN DISTRIBUTION est la société mère d'un groupe ayant opté pour l'application des dispositions relatives à l'intégration fiscale.

1) Périmètre d'intégration

- SAS VERDUN DISTRIBUTION : société mère
- EURL VERDUNREST : société filiale

La SAS VERDIS est sortie du périmètre d'intégration au 1er octobre 2018, suite à la fusion avec la SAS VERDUN DISTRIBUTION.

2) Modalités de répartition de l'impôt sur les sociétés assis sur le résultat d'ensemble du groupe

Les filiales constatent leur charge d'impôt comme si elles étaient imposées séparément, la société mère enregistrant dans ses charges ou dans ses produits la différence entre la dette d'impôt du groupe et le cumul des charges d'impôt comptabilisées par ses filiales.

Les économies d'impôt réalisées par le groupe grâce aux déficits sont réallouées immédiatement aux sociétés déficitaires, qui bénéficient ainsi d'un produit immédiat.

Les économies ou compléments d'impôt, réalisés par le groupe, liés aux corrections des assiettes fiscales sont conservées chez la société mère.

Les économies d'impôt liées à l'utilisation des avoirs fiscaux et crédits d'impôt sont utilisées par la société mère pour le paiement de l'impôt sur les sociétés.

3) Différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt pour le paiement duquel l'entreprise est solidaire

NEANT

4) Différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt qui aurait été supporté en l'absence d'intégration fiscale

La charge d'impôt supplémentaire réalisée au niveau du groupe s'élève à 346 €.

Règles et Méthodes Comptables

5) Déficit reportable

NEANT

Fusion par absorption de la SAS VERDIS

Suite à l'AGE du 25 avril 2019, la SAS VERDUN DISTRIBUTION détenant 100 % de la SAS VERDIS, a procédé à la fusion par voie d'absorption avec effet rétroactif au 01.10.2018.

Cette fusion est placée sous le régime spécial de l'article 210A du CGI.

Les immobilisations présentes au 30.09.2018 dans la SAS VERDIS ont été reprises au 01.10.2018 par la SAS VERDUN DISTRIBUTION à la valeur nette comptable.

La différence entre la valeur nette des biens et droits apportés par la société VERDIS, soit 10 367 210 € et la valeur nette comptable des 101 000 actions de la SAS VERDIS détenues par la SAS VERDUN DISTRIBUTION soit 17 979 828 €, fait apparaître un mali de fusion d'un montant de 7 612 618 €.

Ce mali a été affecté de la manière suivante :

- Mali technique sur terrain :	431 771 € (dans le compte 211870)
- Mali technique sur constructions :	2 246 723 € (dans le compte 213871)
- Mali technique sur fonds de commerce :	4 934 124 € (dans le compte 208100)

Le mali technique sur constructions est amorti sur 15 ans.

Autres informations

La société VERDUN DISTRIBUTION ne procède pas à la consolidation de ses comptes avec ceux de ses filiales VERDUNREST et SCI SAINT MARTIN, car celles-ci ne représentent qu'un intérêt négligeable au regard de la présentation des comptes et son intégration aurait une incidence non significative sur les résultats consolidés.

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 30/09/2024
		Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virt p.à p. Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	6 869 129	115 350	82 590	6 901 889
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 869 129	115 350	82 590	6 901 889
CORPORELLES	Terrains	1 259 521	92 283		1 351 805
	Constructions sur sol propre	12 797 001	3 201 430		15 998 431
	sur sol d'autrui				
	instal. agencet aménagement	2 777 594	135 667		2 913 261
	Instal technique, matériel outillage industriels	6 391 593	1 487 941		7 879 534
	Instal., agencement, aménagement divers	3 257 282	384 241		3 641 523
	Matériel de transport	1 006 800	195 743		1 167 710
	Matériel de bureau, mobilier	606 239	123 537		729 776
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours	2 505 193	2 610 168	5 115 361	
FINANCIERES	Avances et acomptes				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	30 601 223	8 231 012	5 115 361	33 682 040
	Participations évaluées en équivalence				
FINANCIERES	Autres participations	485 916			485 916
	Autres titres immobilisés	2 829 791	106 157	2 484	2 933 463
	Prêts et autres immobilisations financières	3 361 656	745 234	1 216 285	2 890 605
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	6 677 363	851 391	1 218 769	6 309 984
TOTAL		44 147 715	9 197 753	5 197 952	46 893 914

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2024
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	503 025	46 728		549 753
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	503 025	46 728		549 753
CORPORELLES				
Terrains	407 433	21 111		428 544
Constructions sur sol propre	6 654 608	762 902		7 417 510
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement	1 963 298	166 695		2 129 993
Instal technique, matériel outillage industriels	4 986 956	539 071		5 526 027
Autres Instal., agencement, aménagement divers	2 181 768	201 638		2 383 405
Matériel de transport	487 837	186 171	8 902	665 106
Matériel de bureau, mobilier	487 179	61 326		548 505
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	17 169 078	1 938 914	8 902	19 099 091
TOTAL	17 672 103	1 985 642	8 902	19 648 843

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Différentiel de durée et au	Dotations		Différentiel de durée et au	Reprises		Mouvement n des amortisse- ment à la fin de l'exercice
		Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel		Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Mali technique sur immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 30/09/2024
			Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Viremt p.à p. Cessions	
INCORPORELLES	Frais de développement					
	Concessions brevets droits similaires					
	Droit au bail					
	Fonds commercial	4 934 124				4 934 124
	Autres immobilisations incorporelles					
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		4 934 124				4 934 124
CORPORELLES	Terrains	431 771				431 771
	Agencements et aménagements de terrains					
	Constructions sur sol propre	2 246 723				2 246 723
	Constructions sur sol d'autrui					
	Constructions - instal. agencet aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels					
	Instal., agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, informatique et mobilier					
	Emballages récupérables et divers					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		2 678 494				2 678 494
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Autres immobilisations financières					
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TOTAL MALI TECHNIQUE		7 612 618				7 612 618

Amortissements du mali technique

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Droit au bail				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
CORPORELLES	Terrains				
	Agencements et aménagements de terrains				
	Constructions sur sol propre	748 908	149 782		898 689
	Constructions sur sol d'autrui				
	Constructions - instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, informatique et mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	748 908	149 782		898 689
	TOTAL MALI TECHNIQUE	748 908	149 782		898 689

Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/09/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix	108 590			108 590
Provisions pour amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales pour prêts d'installation				
Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMENTEES	108 590			108 590
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires				
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions	108 000	12 000		120 000
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres	535 275	311 191	300 189	546 277
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	643 275	323 191	300 189	666 277
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	306			306
Sur stocks et en-cours	204 785	224 273	204 785	224 273
Sur comptes clients	10 562	9 197	10 562	9 197
Autres	3 500		3 500	
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	219 153	233 470	218 847	233 776
TOTAL GENERAL	971 018	556 661	519 036	1 008 643
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		556 661	519 036	

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

	30/09/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations		
	Prêts (1) (2)	10 850	10 850
	Autres immobilisations financières	2 879 755	2 879 755
	Clients douteux ou litigieux	18 077	18 077
	Autres créances clients	1 846 121	1 846 121
	Créances représentatives des titres prêtés		
	Personnel et comptes rattachés	1 343	1 343
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 500	2 500
	Impôts sur les bénéfices		
	Taxes sur la valeur ajoutée	375 788	375 788
	Autres impôts, taxes versements assimilés	242 169	242 169
	Divers	9 845	9 845
	Groupe et associés (2)	10 479	10 479
	Débiteurs divers	767 243	767 243
	Charges constatées d'avances	336 838	336 838
	TOTAL DES CREANCES	6 501 009	3 621 254
	(1) Prêts accordés en cours d'exercice	12 525	
	(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice	13 200	
	(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		

	30/09/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)			
	Autres emprunts obligataires (1)			
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	69 689	69 689	
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	11 286 701	1 813 337	5 615 352
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	494 941	111 050	230 823
	Fournisseurs et comptes rattachés	6 065 675	6 065 675	
	Personnel et comptes rattachés	2 201 355	2 201 355	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	768 325	768 325	
	Impôts sur les bénéfices	133 123	133 123	
	Taxes sur la valeur ajoutée	385 341	385 341	
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés	512 422	512 422	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	50 009	50 009	
	Groupe et associés (2)	3 297 898	3 297 898	
	Autres dettes	482 729	482 729	
	Dette représentative de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance			
	TOTAL DES DETTES	25 748 206	15 890 952	5 846 175
	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	4 698 138		
	(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 373 785		
	(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)	2 733 175		

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

30/09/2024

Entreprises liées

Entreprises avec un
lien de participation

Dettes, créances
représentées par
effets de commerce

Bilan Actif

Capital souscrit non appelé

Actif immobilisé

Avances, acomptes sur immobilisations incorporelles

Avances, acomptes sur immobilisations corporelles

Participations

485 916

Créances sur participations

Prêts

Autres titres immobilisés

Autres immobilisations financières

1 862 541

Actif circulant

Avances, acomptes versés sur commandes

Clients et comptes rattachés

7 001

Autres créances

56 368

Capital souscrit appelé non versé

Valeurs mobilières de placement

Disponibilités

Bilan Passif

Dettes

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires

Emprunts et dettes envers établissements de crédits

Emprunts et dettes financières divers

564 723

Avances, acomptes reçus sur commandes

Dettes fournisseurs comptes rattachés

306

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Fonds Commercial

30/09/2024

Observations

Achetés avec protection juridique

Eléments acquis du fonds de commerce

40 000 Fonds commercial PRESSING. Acquis le 01/01/2017

Fonds commerciaux réévalués

Fonds commerciaux reçus en apport

1 227 412 Fonds de commerce HYPER, PRESSE

TOTAL

1 267 412

REPARTITION DES FONDS ACQUIS :

FONDS DE COMMERCE PRESSING : 40 000 01/01/2017

REPARTITION DES FONDS RECUS EN APPORT APRES FUSION :

FONDS DE COMMERCE HYPER : 1 100 072 01/05/1993

FONDS DE COMMERCE PRESSE : 127 340 06/05/2004

FONDS CEDES : FONDS DE COMMERCE FRITERIE : 45 000 14/10/2016 Cédé le 30/05/2022

Produits à recevoir (avec détail)

	30/09/2024	30/09/2023	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières	67 183	12 652	54 531	431,0
Autres créances clients	591 384	531 238	60 146	11,32
Autres créances	769 832	754 612	15 221	2,02
TOTAL	1 428 399	1 298 501	129 897	10,00

Charges à payer (avec détail)

	30/09/2024	30/09/2023	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	28 677	20 163	8 513	42,22
Emprunts et dettes financières divers	182 472	153 979	28 493	18,50
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 019 296	982 112	37 184	3,79
Dettes fiscales et sociales	3 204 760	3 419 510	(214 750)	-6,28
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	4 435 205	4 575 764	(140 559)	-3,07

Charges constatées d'avance (avec détail)

	30/09/2024	30/09/2023	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	336 838	349 061	(12 223)	-3,50
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	336 838	349 061	(12 223)	-3,50

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 30/09/2023	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 30/09/2024
Capital social	38 500				38 500
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	3 850				3 850
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	19 439 162	2 664 276		(2 500 036)	19 603 402
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	2 664 276	(2 664 276)		3 128 269	3 128 269
Subventions d'investissement				125 442	125 442
Provisions réglementées	108 590				108 590
TOTAL	22 254 378			753 675	23 008 053
Date de l'assemblée générale 21/03/2024					
Dividendes attribués					
¹ dont dividende provenant du résultat n-1					
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1		22 254 378			
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif		22 254 378			
² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice					
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure			753 675		

Capital social

ACTIONS / PARTS SOCIALES

	30/09/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
Du capital social début exercice		3 850,00	10,0000	38 500,00
Emises pendant l'exercice				
Remboursées pendant l'exercice				
Du capital social fin d'exercice		3 850,00	10,0000	38 500,00

Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export	Total
Ventes de marchandises	83 008 956		83 008 956
Production vendue de biens	6 314 298		6 314 298
Production vendue de travaux	340 029		340 029
Production vendue de services	3 012 799		3 012 799
TOTAL	92 676 083		92 676 083

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	30/09/2024	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT		4 688 618	1 144 816	3 543 802
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)		(384 905)	30 628	(415 533)
RESULTAT COMPTABLE		4 303 713	1 175 444	3 128 269

(1) après retraitements fiscaux.

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	30/09/2024	30/09/2023	%	%	30/09/2024	30/09/2023	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur VDB	46 342	39 620	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur VDB								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	46 342	39 620	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	46 342	39 620	100,00	100,00				

Engagements financiers

	30/09/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
SELON ET AT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN		31 411 019	
		31 411 019	
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE		1 042 058	
		1 042 058	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		32 453 077	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	30/09/2024
EMPRUNT	SELON DETAIL DES ENGAGEMENTS HORS BI	BANQUES	14 800 000	10 514 072
TOTAL			14 800 000	10 514 072

Accroissements et allègements
de la dette future d'impôts

30/09/2024

ACCROISSEMENTS

Provisions règlementées	
PROVISION HAUSSE DES PRIX	108 590
Autres	

ACCROISSEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS 108 590

ALLEGEMENTS

Provisions non déductibles l'année de comptabilisation	
C3S	77 968
TASCOM	317 645
EFFORT CONSTRUCTION	25 057
PARTICIPATION DES SALARIES	511 602
Autres	

ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS 932 272

Les montants indiqués ci-dessus correspondent aux bases soumises à l'impôt sur les sociétés

Rémunérations des Dirigeants

30/09/2024

Rémunérations des membres :

- des organes d'administration
- des organes de direction
- des organes de surveillance

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Effectif moyen

	30/09/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	7	
	Professions intermédiaires	28	
	Employés	205	
	Ouvriers		
	TOTAL	240	

Filiales et participations

10

30/09/2024	Capital	Capitaux propres	Q uote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
EURL VERDUNREST	8 000	529 410	100,00	8 000	8 000
SCI SAINT MARTIN - Bilan clos au 31.12.2023	1 000	67 116	99,00	477 766	477 766

2. Participations (10 à 50 %)					
SCI FINANCIERE 4B - Bilan clos au 31.12.2023	1 500	(147 026)	10,00	150	150

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
EURL VERDUNREST	56 368		1 032 958	31 436	
SCI SAINT MARTIN - Bilan clos au 31.12.2023	800 296		227 879	66 116	

2. Participations (10 à 50 %)					
SCI FINANCIERE 4B - Bilan clos au 31.12.2023	1 000 000			2 290	

B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
	Capital			
	Capitaux propres			
	Quote part détenue en pourcentage			
	Valeur comptable des titres détenus - Brute			
	Valeur comptable des titres détenus - Nette			
	Prêts et avances consentis			
	Montant des cautions et avals			
	Chiffre d'affaires			
	Résultat du dernier exercice clos			
	Dividendes encaissés			

Produits et Charges exceptionnels

30/09/2024

Total des produits exceptionnels		154 483
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		87 553
DEGREVEMENTS PENALITES	21 252	
AUTRES PROD.EXCEP /OP.GESTION	3 000	
ECARTS POSITIFS/SINISTRES	63 101	
GAINS S/SINISTRES LOCATION E. LECL	200	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		66 930
PRODUITS CESSIONS IMMO CORPOR.	25 000	
PRODUITS CESSIONS IMMO FINANC.	35 328	
QUOTE-PART SUBV.RESULTAT	6 602	
Total des charges exceptionnelles		34 029
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		5 613
CH.EX.PENAL.AMENDES FISCALES	2 056	
FRANCHISES SUR SINISTRES	2 357	
PERTES S/SINISTRES LOCATION E. LECL	1 200	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		28 415
V.N.C. IMMO. CORPORELLES CEDEES	25 931	
V.N.C. IMMO. FINANCIERES	2 484	
Résultat exceptionnel		120 454

Transferts de charges

30/09/2024

TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOITATION

61 748

TOTAL

61 748

Tableau des résultats et autres éléments caractéristiques de la société au cours des cinq derniers exercices

(articles R. 225-102 du Code de commerce)

30/09/2020 30/09/2021 30/09/2022 30/09/2023 30/09/2024

CAPITAL en Fin d'exercice	Capital social	38 500	38 500	38 500	38 500	38 500
	Nombre d'actions ordinaires	3 850	3 850	3 850	3 850	3 850
	Nbre d'actions dividende prioritaire sans droit de vote					
	Nombre maximal d'actions à créer :					
	- Par conversion d'obligation					
	- Par droit de souscription					
OPERATIONS et RESULTAT	Chiffre d'affaires (hors taxes)	80 496 911	84 010 844	83 248 963	81 980 511	92 676 083
	Résultat avant impôts, participations dotations aux amortis et prov.	4 485 788	5 059 121	4 407 643	5 849 782	6 832 340
	Impôts sur les bénéfices	893 501	969 895	733 976	1 012 016	1 175 444
	Participation des salariés	169 603	256 782	229 969	401 879	505 359
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amortis et provisions	1 804 747	2 165 547	1 819 617	2 664 276	3 128 269
	Résultat distribué		6 002 150	6 002 150	1 500 037	2 500 036
RESULTAT PAR ACTION	Résultat après impôts, participation, avant dotations aux amortis et prov.	889	995	894	1 152	1 338
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amortis et provisions	469	562	473	692	813
	Dividende attribué		1 559	1 559	390	649
PERSONNEL	Effectif moyen salarié	213	221	226	226	240
	Montant de la masse salariale	7 479 345	7 798 746	7 942 370	8 123 675	8 560 222
	Montant des sommes versées en avantages sociaux	1 810 590	1 956 799	1 923 061	1 834 008	1 993 672

VERDUN DISTRIBUTION

**Société par actions simplifiée
Au capital de 38 500 €**

Siège social : place Maurice Genevoix
55100 VERDUN

SIRET : 439 317 280 00014
APE : 4711F

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 septembre 2024



**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
web : vdbassociés.fr
Capital social de 250.000 €
R.C.S. Amiens B 581 720 729
N° TVA : FR 85581720729

Aux Associés de la Société VERDUN DISTRIBUTION,

I/ OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 28 mars 2019, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Société VERDUN DISTRIBUTION, relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

☛ Dépréciation du fonds commercial

La société a estimé selon les modalités décrites dans l'Annexe que le fonds de commerce à l'actif s'élevant à 1 347 412 € n'a pas de durée de vie limitée et qu'à ce titre, il n'est donc pas amorti.

En application de l'article 214-15 du PCG, un test de dépréciation a été pratiqué, quand bien même il n'existe pas d'indice de perte de valeur. Ce test de dépréciation repose sur des critères et méthodes utilisés dans les apports et transactions de magasins de la même enseigne. Le test de dépréciation pratiqué n'empêche pas de constatation de perte de valeur.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société, sur la base des éléments disponibles à ce jour et mis en œuvre des tests pour vérifier l'application de cette approche.

Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le caractère raisonnable de ces estimations.

☛ Dépréciation des malis techniques de fusion

Le mali de fusion par absorption de la SAS VERDIS s'élève à 7 612 618€ et se décompose en mali technique sur terrain pour 431 771€, sur constructions pour 2 246 723€ et sur fonds de commerce pour 4 934 124€.

La société a estimé, selon les modalités décrites dans l'annexe que le mali technique sur fonds de commerce à l'actif n'a pas de durée de vie limitée et qu'à ce titre, il n'est donc pas amorti. Le mali technique sur constructions est quant à lui amorti sur 15 ans.

En application de l'article 214-15 du PCG, un test de dépréciation a été pratiqué, quand bien même il n'existe pas d'indice de perte de valeur. Ce test de dépréciation repose sur des critères et méthodes utilisés dans les apports et transactions de magasins de la même enseigne. Le test de dépréciation pratiqué n'empêche pas de constatation de perte de valeur.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société, sur la base des éléments disponibles à ce jour et mis en œuvre des tests pour vérifier l'application de cette approche.

Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le caractère raisonnable de ces estimations.

☛ Dépréciation des stocks

La société constitue des dépréciations des stocks selon les modalités décrites dans l'Annexe.

Une provision a été constituée au 30/09/2024 pour une valeur de 224 273€.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société, sur la base des éléments disponibles à ce jour et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le caractère raisonnable de ces estimations.

☛ Provision pour risques et charges

La société a constitué des provisions pour risques et charges à hauteur de 666 277€.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société, sur la base des éléments disponibles à ce jour et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le caractère raisonnable de ces estimations.

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.

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.

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

**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 Président.

**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 24 février 2025

VDB ET ASSOCIES
Commissaire aux Comptes
Représenté par :

François GARNIER



Vincent LE PAGE



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

SAS VERDUN DISTRIBUTION

Place Maurice Genevoix
55100 VERDUN

Exercice clos le : 30/09/2024

APE : 4711F

SIRET : 43931728000014

Bilan Actif

		30/09/2024		30/09/2023	
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	612 996	549 753	63 243	71 950
	Fonds commercial (1)	1 347 412		1 347 412	1 347 412
	Autres immobilisations incorporelles	4 934 124		4 934 124	4 934 124
	Avances et acomptes	7 357		7 357	12 619
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	1 351 805	428 544	923 261	852 088
	Constructions	18 911 692	9 547 503	9 364 189	6 956 689
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	7 879 534	5 526 027	2 353 507	1 404 637
	Autres immobilisations corporelles	5 539 009	3 597 017	1 941 992	1 713 537
	Immobilisations en cours				2 505 193
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	485 916		485 916	485 916
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	2 933 463	306	2 933 158	2 829 485
	Prêts	10 850		10 850	11 525
	Autres immobilisations financières	2 879 755		2 879 755	3 350 131
TOTAL (II)		46 893 914	19 649 149	27 244 764	26 475 306
ACTIF CIRCULANT	STOCKSET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	31 889		31 889	26 944
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	8 642 598	224 273	8 418 325	8 238 104
	Avances et Acomptes versés sur commandes	14 293		14 293	16 742
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	1 864 198	9 197	1 855 001	1 553 489
	Autres créances	1 409 367		1 409 367	1 495 126
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	7 754 944		7 754 944	5 646 745
	DISPONIBILITES	2 378 831		2 378 831	2 444 587
	Charges constatées d'avance	336 838		336 838	349 061
	TOTAL (III)	22 432 959	233 470	22 199 489	19 770 799
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	69 326 872	19 882 619	49 444 253	46 246 105
	(1) dont droit au bail			80 000	80 000
	(2) dont immobilisations financières à moins d'un an			10 850	11 525
	(3) dont créances à plus d'un an				

Bilan Passif

30/09/2024

30/09/2023

	Capital social ou individuel	38 500	38 500
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
Capitaux Propres	RESERVES		
	Réserve légale	3 850	3 850
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	19 603 402	19 439 162
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	3 128 269	2 664 276
	Subventions d'investissement	125 442	
	Provisions réglementées	108 590	108 590
	Total des capitaux propres	23 008 053	22 254 378
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	257 794	255 529
	Provisions pour charges	408 483	387 746
	Total des provisions	666 277	643 275
	DETTE FINANCIERE		
DETTE (1)	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	11 356 389	7 965 130
	Emprunts et dettes financières divers (3)	3 792 839	2 880 872
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	21 717	21 500
	DETTE D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 065 675	6 367 767
	Dettes fiscales et sociales	4 000 566	4 068 183
	DETTE DIVERSE		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	50 009	1 608 693
	Autres dettes	482 729	436 307
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	25 769 923	23 348 452
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	49 444 253	46 246 105
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	3 128 269,41	2 664 276,00
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	15 890 952	16 322 808
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	69 689	11 305
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

30/09/2024

30/09/2023

	France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	83 008 956	83 008 956	72 466 426
	Production vendue (Biens)	6 314 298	6 314 298	6 317 546
	Production vendue (Services et Travaux)	3 352 828	3 352 828	3 196 539
	Montant net du chiffre d'affaires	92 676 083	92 676 083	81 980 511
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation		84 140	25 873
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		580 784	524 681
	Autres produits		553 411	371 201
	Total des produits d'exploitation (1)		93 894 418	82 902 267
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		66 418 665	57 411 501
	Variation de stock		(199 710)	(370 360)
	Achats de matières et autres approvisionnements		3 292 055	3 379 023
	Variation de stock		(4 945)	(1 784)
	Autres achats et charges externes		5 328 720	5 346 539
	Impôts, taxes et versements assimilés		1 205 125	966 422
	Salaires et traitements		8 560 222	8 123 675
	Charges sociales du personnel		2 004 371	1 862 611
	Cotisations personnelles de l'exploitant			
	Dotations aux amortissements :			
	- sur immobilisations		1 985 642	1 671 321
	- charges d'exploitation à répartir			
	Dotations aux dépréciations :			
	- sur immobilisations		233 470	214 890
	- sur actif circulant			
	Dotations aux provisions		323 191	312 189
	Autres charges		118 015	38 386
	Total des charges d'exploitation (2)		89 264 822	78 954 414
	RESULTAT D'EXPLOITATION		4 629 596	3 947 853

Compte de Résultat

2/2

30/09/2024

30/09/2023

		RESULTAT D'EXPLOITATION	4 629 596	3 947 853
Opéra comm.		Bénéfice attribué ou perte transférée		
		Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		De participations (3)		
		D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)	203 961	29 411
		Autres intérêts et produits assimilés (3)	341 226	222 535
		Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
		Différences positives de change		
		Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
		Total des produits financiers	545 186	251 946
CHARGES FINANCIERS		Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
		Intérêts et charges assimilées (4)	486 165	228 927
		Différences négatives de change		
		Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
		Total des charges financières	486 165	228 927
		RESULTAT FINANCIER	59 022	23 019
		RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	4 688 618	3 970 871
PRODUITS EXCEPTIONNELS		Sur opérations de gestion	87 553	90 901
		Sur opérations en capital	66 930	117 793
		Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
		Total des produits exceptionnels	154 483	208 694
CHARGES EXCEPTIONNELLES		Sur opérations de gestion	5 613	36 909
		Sur opérations en capital	28 415	29 906
		Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		34 580
		Total des charges exceptionnelles	34 029	101 394
		RESULTAT EXCEPTIONNEL	120 454	107 300
		PARTICIPATION DES SALAIRES	505 359	401 879
		IMPOTS SUR LES BENEFICES	1 175 444	1 012 016
		TOTAL DES PRODUITS	94 594 087	83 362 906
		TOTAL DES CHARGES	91 465 818	80 698 630
		RESULTAT DE L'EXERCICE	3 128 269	2 664 276

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) dont produits concernant les entreprises liées

(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

	78 954
31 444	42 880

Etats financiers au 30/09/2024

ANNEXE LEGALE

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **49 444 253** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **94 594 087** euros et un total **charges** de **91 465 818** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **3 128 269** euros.

L'exercice considéré débute le **01/10/2023** et finit le **30/09/2024**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base:

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

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

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

Les comptes annuels au 30/09/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n°2014-05 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 14 novembre 2016.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Règles et Méthodes Comptables

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Types d'immobilisations	Durée amortissement
Logiciels informatiques	de 1 à 3 ans
Droit d'entrée et pas de porte	Non amortissable
Fonds commercial	Non amortissable
Mali de fusion fonds de commerce	Non amortissable
Terrains	Non amortissable
Aménagement des terrains	de 6 à 15 ans
Constructions	de 8 à 40 ans
Installations, agencements des constructions	de 3 à 20 ans
Matériels et outillages industriels	de 1 à 20 ans
Agencements, aménagements, installations	de 1 à 20 ans
Matériel de transport	de 4 à 7 ans
Matériel de bureau et informatique	de 1 à 10 ans
Mobilier	de 3 à 10 ans
Mali de fusion Terrain	Non amortissable
Mali de fusion Construction	15 ans

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

La dépréciation des immobilisations, notamment du fonds de commerce, est évaluée par l'entité à chaque clôture au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'il existe un indice de perte de valeur.

Aucune dépréciation du fonds de commerce n'a été constatée du fait de la valeur d'utilité pour la société liée à cet actif.

Un test de dépréciation a été effectué au 30.09.2024.

Le fonds de commerce, ainsi évalué, ne nécessite pas de dépréciation au 30.09.2024.

Stocks et en cours

Les stocks sont évalués au PNR (prix net de toutes ristournes inconditionnelles ou conditionnelles considérées comme maîtrisées, y compris les cgv et les cpv).

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

Règles et Méthodes Comptables

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

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

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Une provision pour dépréciation de 224 273 € a été comptabilisée au 30/09/2024.

Provision hausse des prix

Conformément aux dispositions de l'article 39-1-5° du CGI, une provision pour hausse des prix peut être constatée sur l'ensemble des matières, produits et approvisionnements en stocks à la condition que leur prix ait subi une hausse suffisante.

La dotation portée au compte provision pour hausse des prix est calculée en fonction des quantités de matières, produits et approvisionnement effectivement inventoriées à la date de la clôture au 30/09/2024.

Le montant total de la provision règlementée relatives aux stocks s'élève à 108 590 € au 30/09/2024.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Une provision pour dépréciation de créances clients de 9 197 € a été comptabilisée au 30/09/2024.

Règles et Méthodes Comptables

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges s'élèvent à 666 277 € au 30/09/2024 et représentent l'estimation des passifs relatifs :

- Aux litiges en cours pour un montant de 235 086 €.
- A la perte de remboursement sur sinistre en cours pour un montant de 22 708 €.
- Aux grosses réparations prévues pour un montant de 120 000 €.
- Au programme de points fidélités du magasin pour un montant de 288 483 €.

Indemnités de fin de carrières

Les engagements de retraite ont été calculés en évaluant selon la méthode prospective (méthode préférentielle), ce que la société devrait verser à ses salariés partant en retraite, en fonction:

- de la législation sociale et de la convention collective nationale appliquée par la société,
- de la durée d'activité restante des salariés supposés présents aumoment de leur départ en retraite en fonction du taux de rotation du personnel et des tables de mortalité,
- des salaires réévalués jusqu'à la date de départ en retraite,
- du taux d'actualisation de 3.31 %.

Les engagements de retraite sont déterminés en retenant l'hypothèse selon laquelle le départ est à l'initiative du salarié (âge retenu : 64 ans).

Le calcul de l'engagement de retraite a été effectué en tenant compte des charges sociales à hauteur de 25.69 %.

Le montant des engagements en matière d'indemnité de fin de carrière s'élève à 1 042 058 € au 30/09/2024.

Règles et Méthodes Comptables

Intégration fiscale

La société SAS VERDUN DISTRIBUTION est la société mère d'un groupe ayant opté pour l'application des dispositions relatives à l'intégration fiscale.

1) Périmètre d'intégration

- SAS VERDUN DISTRIBUTION : société mère
- EURL VERDUNREST : société filiale

La SAS VERDIS est sortie du périmètre d'intégration au 1er octobre 2018, suite à la fusion avec la SAS VERDUN DISTRIBUTION.

2) Modalités de répartition de l'impôt sur les sociétés assis sur le résultat d'ensemble du groupe

Les filiales constatent leur charge d'impôt comme si elles étaient imposées séparément, la société mère enregistrant dans ses charges ou dans ses produits la différence entre la dette d'impôt du groupe et le cumul des charges d'impôt comptabilisées par ses filiales.

Les économies d'impôt réalisées par le groupe grâce aux déficits sont réallouées immédiatement aux sociétés déficitaires, qui bénéficient ainsi d'un produit immédiat.

Les économies ou compléments d'impôt, réalisés par le groupe, liés aux corrections des assiettes fiscales sont conservées chez la société mère.

Les économies d'impôt liées à l'utilisation des avoirs fiscaux et crédits d'impôt sont utilisées par la société mère pour le paiement de l'impôt sur les sociétés.

3) Différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt pour le paiement duquel l'entreprise est solidaire

NEANT

4) Différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt qui aurait été supporté en l'absence d'intégration fiscale

La charge d'impôt supplémentaire réalisée au niveau du groupe s'élève à 346 €.

Règles et Méthodes Comptables

5) Déficit reportable

NEANT

Fusion par absorption de la SAS VERDIS

Suite à l'AGE du 25 avril 2019, la SAS VERDUN DISTRIBUTION détenant 100 % de la SAS VERDIS, a procédé à la fusion par voie d'absorption avec effet rétroactif au 01.10.2018.

Cette fusion est placée sous le régime spécial de l'article 210A du CGI.

Les immobilisations présentes au 30.09.2018 dans la SAS VERDIS ont été reprises au 01.10.2018 par la SAS VERDUN DISTRIBUTION à la valeur nette comptable.

La différence entre la valeur nette des biens et droits apportés par la société VERDIS, soit 10 367 210 € et la valeur nette comptable des 101 000 actions de la SAS VERDIS détenues par la SAS VERDUN DISTRIBUTION soit 17 979 828 €, fait apparaître un mali de fusion d'un montant de 7 612 618 €.

Ce mali a été affecté de la manière suivante :

- Mali technique sur terrain :	431 771 € (dans le compte 211870)
- Mali technique sur constructions :	2 246 723 € (dans le compte 213871)
- Mali technique sur fonds de commerce :	4 934 124 € (dans le compte 208100)

Le mali technique sur constructions est amorti sur 15 ans.

Autres informations

La société VERDUN DISTRIBUTION ne procède pas à la consolidation de ses comptes avec ceux de ses filiales VERDUNREST et SCI SAINT MARTIN, car celles-ci ne représentent qu'un intérêt négligeable au regard de la présentation des comptes et son intégration aurait une incidence non significative sur les résultats consolidés.

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 30/09/2024
		Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virt p.à p. Cessions	
INCORPORELLES					
Frais d'établissement et de développement					
Autres	6 869 129		115 350	82 590	6 901 889
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 869 129		115 350	82 590	6 901 889
CORPORELLES					
Terrains	1 259 521		92 283		1 351 805
Constructions sur sol propre	12 797 001		3 201 430		15 998 431
sur sol d'autrui					
instal. agencet aménagement	2 777 594		135 667		2 913 261
Instal technique, matériel outillage industriels	6 391 593		1 487 941		7 879 534
Instal., agencement, aménagement divers	3 257 282		384 241		3 641 523
Matériel de transport	1 006 800		195 743	34 833	1 167 710
Matériel de bureau, mobilier	606 239		123 537		729 776
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours	2 505 193		2 610 168	5 115 361	
Avances et acomptes					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	30 601 223		8 231 012	5 115 361	33 682 040
FINANCIERES					
Participations évaluées en équivalence					
Autres participations	485 916				485 916
Autres titres immobilisés	2 829 791		106 157	2 484	2 933 463
Prêts et autres immobilisations financières	3 361 656		745 234	1 216 285	2 890 605
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	6 677 363		851 391	1 218 769	6 309 984
TOTAL	44 147 715		9 197 753	5 197 952	46 893 914

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2024
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	503 025	46 728		549 753
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	503 025	46 728		549 753
CORPORELLES				
Terrains	407 433	21 111		428 544
Constructions sur sol propre	6 654 608	762 902		7 417 510
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement	1 963 298	166 695		2 129 993
Instal technique, matériel outillage industriels	4 986 956	539 071		5 526 027
Autres Instal., agencement, aménagement divers	2 181 768	201 638		2 383 405
Matériel de transport	487 837	186 171	8 902	665 106
Matériel de bureau, mobilier	487 179	61 326		548 505
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	17 169 078	1 938 914	8 902	19 099 091
TOTAL	17 672 103	1 985 642	8 902	19 648 843

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Différentiel de durée et au	Dotations		Différentiel de durée et au	Reprises		Mouvement n des amortisse- ment à la fin de l'exercice
		Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel		Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Mali technique sur immobilisations

		Mouvements de l'exercice					Valeurs
		Valeurs	Augmentations			Diminutions	brutes au
		brutes début	Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	30/09/2024
		d'exercice					
INCORPORELLES	Frais de développement						
	Concessions brevets droits similaires						
	Droit au bail						
	Fonds commercial	4 934 124					4 934 124
	Autres immobilisations incorporelles						
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		4 934 124					4 934 124
CORPORELLES	Terrains	431 771					431 771
	Agencements et aménagements de terrains						
	Constructions sur sol propre	2 246 723					2 246 723
	Constructions sur sol d'autrui						
	Constructions - instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 678 494					2 678 494
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
TOTAL MALI TECHNIQUE		7 612 618					7 612 618

Amortissements du mali technique

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Droit au bail				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
CORPORELLES	Terrains				
	Agencements et aménagements de terrains				
	Constructions sur sol propre	748 908	149 782		898 689
	Constructions sur sol d'autrui				
	Constructions - instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, informatique et mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		748 908	149 782		898 689
TOTAL MALI TECHNIQUE		748 908	149 782		898 689

Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/09/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix	108 590			108 590
Provisions pour amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales pour prêts d'installation				
Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMENTEES	108 590			108 590
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires				
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions	108 000	12 000		120 000
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres	535 275	311 191	300 189	546 277
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	643 275	323 191	300 189	666 277
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Sur immobilisations				
incorporelles				
corporelles				
des titres mis en équivalence				
titres de participation				
autres immo. financières	306			306
Sur stocks et en-cours	204 785	224 273	204 785	224 273
Sur comptes clients	10 562	9 197	10 562	9 197
Autres	3 500		3 500	
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	219 153	233 470	218 847	233 776
TOTAL GENERAL	971 018	556 661	519 036	1 008 643
Dont dotations et reprises		556 661	519 036	
- d'exploitation				
- financières				
- exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

	30/09/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations		
	Prêts (1) (2)	10 850	10 850
	Autres immobilisations financières	2 879 755	2 879 755
	Clients douteux ou litigieux	18 077	18 077
	Autres créances clients	1 846 121	1 846 121
	Créances représentatives des titres prêtés		
	Personnel et comptes rattachés	1 343	1 343
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 500	2 500
	Impôts sur les bénéfices		
	Taxes sur la valeur ajoutée	375 788	375 788
	Autres impôts, taxes versements assimilés	242 169	242 169
	Divers	9 845	9 845
	Groupe et associés (2)	10 479	10 479
	Débiteurs divers	767 243	767 243
	Charges constatées d'avances	336 838	336 838
	TOTAL DES CREANCES	6 501 009	3 621 254
	(1) Prêts accordés en cours d'exercice	12 525	
	(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice	13 200	
	(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		

	30/09/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)			
	Autres emprunts obligataires (1)			
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	69 689	69 689	
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	11 286 701	1 813 337	5 615 352
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	494 941	111 050	230 823
	Fournisseurs et comptes rattachés	6 065 675	6 065 675	
	Personnel et comptes rattachés	2 201 355	2 201 355	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	768 325	768 325	
	Impôts sur les bénéfices	133 123	133 123	
	Taxes sur la valeur ajoutée	385 341	385 341	
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés	512 422	512 422	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	50 009	50 009	
	Groupe et associés (2)	3 297 898	3 297 898	
	Autres dettes	482 729	482 729	
	Dettes représentatives de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance			
	TOTAL DES DETTES	25 748 206	15 890 952	5 846 175
	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	4 698 138		
	(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 373 785		
	(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)	2 733 175		

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

30/09/2024

Entreprises liées

Entreprises avec un
lien de participationDettes, créances
représentées par
effets de commerce

Bilan Actif

Capital souscrit non appelé

Actif immobilisé

Avances, acomptes sur immobilisations incorporelles

Avances, acomptes sur immobilisations corporelles

Participations

485 916

Créances sur participations

Prêts

Autres titres immobilisés

Autres immobilisations financières

1 862 541

Actif circulant

Avances, acomptes versés sur commandes

Clients et comptes rattachés

7 001

Autres créances

56 368

Capital souscrit appelé non versé

Valeurs mobilières de placement

Disponibilités

Bilan Passif

Dettes

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires

Emprunts et dettes envers établissements de crédits

Emprunts et dettes financières divers

564 723

Avances, acomptes reçus sur commandes

Dettes fournisseurs comptes rattachés

306

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Fonds Commercial

30/09/2024

Observations

Achetés avec protection juridique

Eléments acquis du fonds de commerce

40 000 Fonds commercial PRESSING. Acquis le 01/01/2017

Fonds commerciaux réévalués

Fonds commerciaux reçus en apport

1 227 412 Fonds de commerce HYPER, PRESSE

TOTAL

1 267 412

REPARTITION DES FONDS ACQUIS :

FONDS DE COMMERCE PRESSING : 40 000

01/01/2017

REPARTITION DES FONDS RECUS EN APPORT APRES FUSION :

FONDS DE COMMERCE HYPER : 1 100 072 01/05/1993

FONDS DE COMMERCE PRESSE : 127 340 06/05/2004

FONDS CEDES : FONDS DE COMMERCE FRITERIE : 45 000 14/10/2016 Cédé le 30/05/2022

Produits à recevoir (avec détail)

	30/09/2024	30/09/2023	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières	67 183	12 652	54 531	431,0
Autres créances clients	591 384	531 238	60 146	11,32
Autres créances	769 832	754 612	15 221	2,02
TOTAL	1 428 399	1 298 501	129 897	10,00

Charges à payer (avec détail)

	30/09/2024	30/09/2023	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	28 677	20 163	8 513	42,22
Emprunts et dettes financières divers	182 472	153 979	28 493	18,50
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 019 296	982 112	37 184	3,79
Dettes fiscales et sociales	3 204 760	3 419 510	(214 750)	-6,28
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	4 435 205	4 575 764	(140 559)	-3,07

Charges constatées d'avance (avec détail)

	30/09/2024	30/09/2023	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	336 838	349 061	(12 223)	-3,50
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	336 838	349 061	(12 223)	-3,50

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 30/09/2023	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 30/09/2024
Capital social	38 500				38 500
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	3 850				3 850
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	19 439 162	2 664 276		(2 500 036)	19 603 402
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	2 664 276	(2 664 276)		3 128 269	3 128 269
Subventions d'investissement				125 442	125 442
Provisions réglementées	108 590				108 590
TOTAL	22 254 378			753 675	23 008 053
Date de l'assemblée générale	21/03/2024				
Dividendes attribués					
¹ dont dividende provenant du résultat n-1					
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1	22 254 378				
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif	22 254 378				
² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice					
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure	753 675				

Capital social

		30/09/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		3 850,00	10,0000	38 500,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		3 850,00	10,0000	38 500,00

Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export	Total
Ventes de marchandises	83 008 956		83 008 956
Production vendue de biens	6 314 298		6 314 298
Production vendue de travaux	340 029		340 029
Production vendue de services	3 012 799		3 012 799
TOTAL	92 676 083		92 676 083

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	30/09/2024	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT		4 688 618	1 144 816	3 543 802
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)		(384 905)	30 628	(415 533)
RESULTAT COMPTABLE		4 303 713	1 175 444	3 128 269

(1) après retraitements fiscaux.

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	30/09/2024	30/09/2023	%	%	30/09/2024	30/09/2023	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur VDB	46 342	39 620	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur VDB								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	46 342	39 620	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	46 342	39 620	100,00	100,00				

Engagements financiers

	30/09/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
SELON ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN		31 411 019	
		31 411 019	
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE		1 042 058	
		1 042 058	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		32 453 077	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	30/09/2024
EMPRUNT	SELON DETAIL DES ENGAGEMENTS HORS BI	BANQUES	14 800 000	10 514 072
		TOTAL	14 800 000	10 514 072

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

30/09/2024

ACCROISSEMENTS	Provisions réglementées	
	PROVISION HAUSSE DES PRIX	108 590
	Autres	
	ACCROISSEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS	108 590
ALLEGEMENTS	Provisions non déductibles l'année de comptabilisation	
	C3S	77 968
	TASCOM	317 645
	EFFORT CONSTRUCTION	25 057
	PARTICIPATION DES SALARIES	511 602
	Autres	
	ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS	932 272

Les montants indiqués ci-dessus correspondent aux bases soumises à l'impôt sur les sociétés

Rémunérations des Dirigeants

30/09/2024

Rémunérations des membres :

- des organes d'administration
- des organes de direction
- des organes de surveillance

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Effectif moyen

	30/09/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	7	
	Professions intermédiaires	28	
	Employés	205	
	Ouvriers		
	TOTAL	240	

Filiales et participations

10

30/09/2024

Capital

Capitaux propres

 Quote part du capital
détenue
(en pourcentage)

 Valeur comptable des titres détenus
Brute

Nette

A. Renseignements détaillés

1. Filiales (Plus de 50 %)

EURL VERDUNREST	8 000	529 410	100,00	8 000	8 000
SCI SAINT MARTIN - Bilan clos au 31.12.2023	1 000	67 116	99,00	477 766	477 766

2. Participations (10 à 50 %)

SCI FINANCIERE 4B - Bilan clos au 31.12.2023	1 500	(147 026)	10,00	150	150
--	-------	-----------	-------	-----	-----

Prêts et avances
consentisMontant des
cautions et avals
donnés

Chiffre d'affaires

Résultat du dernier
exercice closDividendes
encaissés

1. Filiales (Plus de 50 %)

EURL VERDUNREST	56 368		1 032 958	31 436	
SCI SAINT MARTIN - Bilan clos au 31.12.2023	800 296		227 879	66 116	

2. Participations (10 à 50 %)

SCI FINANCIERE 4B - Bilan clos au 31.12.2023	1 000 000			2 290	
--	-----------	--	--	-------	--

B. Renseignements globaux

 Filiales non reprises en A
françaises étrangères

 Participations non reprises en A
françaises étrangères

Capital

Capitaux propres

Quote part détenue en pourcentage

Valeur comptable des titres détenus - Brute

Valeur comptable des titres détenus - Nettes

Prêts et avances consentis

Montant des cautions et avals

Chiffre d'affaires

Résultat du dernier exercice clos

Dividendes encaissés

Produits et Charges exceptionnels

30/09/2024

Total des produits exceptionnels		154 483
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		87 553
DEGREVEMENTS PENALITES	21 252	
AUTRES PROD.EXCEP /OP.GESTION	3 000	
ECARTS POSITIFS/SINISTRES	63 101	
GAINS S/SINISTRES LOCATION E. LECL	200	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		66 930
PRODUITS CESSIONS IMMO CORPOR.	25 000	
PRODUITS CESSIONS IMMO FINANC.	35 328	
QUOTE-PART SUBV.RESULTAT	6 602	
Total des charges exceptionnelles		34 029
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		5 613
CH.EX.PENAL.AMENDES FISCALES	2 056	
FRANCHISES SUR SINISTRES	2 357	
PERTES S/SINISTRES LOCATION E. LECL	1 200	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		28 415
V.N.C. IMMO. CORPORELLES CEDEES	25 931	
V.N.C. IMMO. FINANCIERES	2 484	
Résultat exceptionnel		120 454

Transferts de charges

30/09/2024

TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOITATION	61 748
-------------------------------------	--------

TOTAL	61 748
-------	--------

Tableau des résultats et autres éléments caractéristiques de la société au cours des cinq derniers exercices

(articles R. 225-102 du Code de commerce)

	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2024
CAPITAL en fin d'exercice	Capital social	38 500	38 500	38 500	38 500
	Nombre d'actions ordinaires	3 850	3 850	3 850	3 850
	Nbre d'actions dividende prioritaire sans droit de vote				
	Nombre maximal d'actions à créer :				
	- Par conversion d'obligation				
	- Par droit de souscription				
OPERATIONS et RESULTAT	Chiffre d'affaires (hors taxes)	80 496 911	84 010 844	83 248 963	81 980 511
	Résultat avant impôts, participations dotations aux amorts et prov.	4 485 788	5 059 121	4 407 643	5 849 782
	Impôts sur les bénéfices	893 501	969 895	733 976	1 012 016
	Participation des salariés	169 603	256 782	229 969	401 879
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amorts et provisions	1 804 747	2 165 547	1 819 617	2 664 276
	Résultat distribué		6 002 150	6 002 150	1 500 037
RESULTAT PAR ACTION	Résultat après impôts, participation, avant dotations aux amorts et prov.	889	995	894	1 152
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amorts et provisions	469	562	473	692
	Dividende attribué		1 559	1 559	390
					649
PERSONNEL	Effectif moyen salarié	213	221	226	226
	Montant de la masse salariale	7 479 345	7 798 746	7 942 370	8 123 675
	Montant des sommes versées en avantages sociaux	1 810 590	1 956 799	1 923 061	1 834 008