DocuSign Envelope ID: 9DB75D39-9C5F-44CA-B95F-0B5DB8F9850F

«DIEPPEDIS»

Société par Actions Simplifiée au capital de €.40 000
Siège Social : Etran
76370 MARTIN EGLISE

492 578 661 RCS DIEPPE

RAPPORT DU COMITE DIRECTEUR A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

REUNIE EXTRAORDINAIREMENT LE VENDREDI 28 SEPTEMBRE 2023

Chers Associés,

Nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire, conformément à la loi et aux statuts pour vous présenter notre rapport sur les comptes consolidés de l'exercice qui a débuté le 1er avril 2022 et pris fin le 31 mars 2023 et soumettre à votre approbation cesdits comptes consolidés.

Compte tenu de la position de notre Société à la tête d'un Groupe et conformément à l'article L233-16 du Code de Commerce, nous vous présentons les comptes consolidés.

Le périmètre de consolidation comprend la société suivante :

- La société « SOCIETE DIEPPE DISTRIBUTIO – SDD

Au cours de l'exercice clos le 31 janvier 2023, le Groupe a réalisé un chiffre d'affaires net de €.55 427 098.

Ses autres produits d'exploitation s'élèvent à €.802 161 et ses produits financiers à €.6 758.

Ses charges d'exploitation s'élèvent à €.54 925 506 et ses charges financières à €.391 091.

Il en résulte un résultat courant avant impôt de €.1 083 234, lequel après incidence de produits exceptionnels pour €.93 165 de charges exceptionnelles pour €.10 079 et d'un impôt sur les bénéfices pour €.217 726, laisse apparaître un résultat d'ensemble consolidé de €.620 956.

Le résultat du Groupe s'élève à €.620 599 et le résultat hors Groupe à €.357.

Nous vous précisons que la consolidation vise à présenter la situation financière et les résultats d'un groupe de Sociétés, comme si celles-ci ne formaient qu'une seule entité.

Elle offre aux associés la possibilité d'évaluer la rentabilité de leur investissement et de mesurer l'opportunité et l'efficacité de la stratégie de développement.

Nous vous remercions de votre attention et nous espérons que ces précisions vous permettront d'adopter les résolutions que nous allons vous soumettre.

LE COMITE DIRECTEUR

Les Parties sont expressément convenues de signer électroniquement le présent acte par le biais du service www.docusign.com, Prestataire de Service de Confiance électronique (PSCe) qualifié eIDAS, conformément aux termes des articles 1316-4, 1366, 1367 et 1375 du Code civil, chacune des Parties s'accordant pour reconnaître à cette signature électronique la même valeur que sa signature manuscrite et pour conférer date certaine à celle attribuée à la signature du présent Acte par le service www.docusign.com

DocuSigned by:
Jacky HENNEBIL
D1AEB1C7EB72407...

DocuSign Envelope ID: 9DB75D39-9C5F-44CA-B95F-0B5DB8F9850F

«DIEPPEDIS»

Société par Actions Simplifiée au capital de €.40 000
Siège Social : Etran
76370 MARTIN EGLISE

492 578 661 RCS DIEPPE

DS

COMPTES CONSOLIDES

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2023

Copie certifiée conforme

28 septembre 2023 | 17:57:09 CEST

DocuSigned by:
Jacky HENNEBIL
D1AEB1C7EB72407...

DocuSign Envelope ID: 9DB75D39-9C5F-44CA-B95F-0B5DB8F9850F

Bilan consolidé

Actif en €	31/03/2023	31/03/2022
Immobilisations incorporelles	7 862 175	
Dont Ecart d'acquisition	*7 845 208*	
Immobilisations corporelles	4 651 323	
Immobilisations financières	1 707 331	
Participations par mise en équivalence		
Actif immobilisé	**14 220 829**	
Stocks et en-cours	2 815 881	
Créances clients et comptes rattachés	903 032	
Autres créances et comptes de régularisation	1 288 322	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	500 165	
Actif circulant	**5 507 400**	
Total Actif	**19 728 229**	

Passif	31/03/2023	31/03/2022
Capital social ou individuel	40 000	
Primes		
Réserves	968 940	
Résultat Groupe		
Capitaux propres - Part du groupe	**1 008 940**	
Intérêts minoritaires	**1 681**	
Provisions pour risques et charges	**578 369**	
Emprunts et dettes financières	10 547 279	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 397 690	
Dettes fiscales et sociales	2 194 270	
Dettes	**18 139 239**	
Comptes de régularisation		
Total Passif	**19 728 229**	

DS

DocuSign Envelope ID: 9DB75D39-9C5F-44CA-B95F-0B5DB8F9850F

Compte de résultat consolidé

En €	31/03/2023	31/03/2022
Chiffre d'affaires	**55 427 098**	
Autres produits d'exploitation	802 161	
Achats consommés	44 981 509	
Charges de personnel	5 430 935	
Impôts et taxes	618 154	
Dotations aux amortissements des immobilisations	676 895	
Résultat d'exploitation avant DAA et DAP des écarts d'acquisition	**1 303 753**	
Dotation aux dépréciations des écarts d'acquisitions	163 814	
Résultat d'exploitation après DAA et DAP des écarts d'acquisition	**1 139 939**	
Produits et charges financières	-384 333	
Produits et charges exceptionnelles	83 086	
Impôts sur les résultats	217 736	
Résultat net des entités intégrées	**620 956**	
Quote-part dans les résultats des entités mis en équivalence		
Résultat net d'ensemble consolidé	**620 956**	
Intérêts minoritaires	**357**	
Résultat net (Part du groupe)	**620 956**	
Résultat par action	155,15	
Résultat dilué par action	155,15	

DS

DocuSign Envelope ID: 9DB75D39-9C5F-44CA-B95F-0B5DB8F9850F

Annexe aux comptes consolidés

Le bilan avant répartition de l'exercice clos au 31/03/2023, dont le total est de 19 728 229 euros et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat d'ensemble consolidé de 620 956 euros.

L'exercice clos le 31/03/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/03/2022 avait une durée de 12 mois.

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

Principes comptables et méthodes d'évaluation

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

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes 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.

REGLEMENTATION COMPTABLE

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français conformément au nouveau règlement ANC 2020-01.
Les méthodes appliquées sur option sont conformes aux méthodes prescrites par ce référentiel.

DS

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

DocuSign Envelope ID: 9DB75D39-9C5F-44CA-B95F-0B5DB8F9850F

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

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 intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

Les biens financés par crédit-bail ont été portés à l'actif du bilan comme s'ils avaient été financés par emprunt. Le règlement du ANC 2020-01 considère comme méthode préférentielle la comptabilisation suivante :

- au bilan, sous forme d'une immobilisation et d'un emprunt correspondant ;
- au compte de résultat, sous forme d'une dotation aux amortissements et d'une charge financière.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES 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 dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

STOCKS

Les stocks des sociétés DIEPPEDIS 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.

DS

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.

DocuSign Envelope ID: 9DB75D39-9C5F-44CA-B95F-0B5DB8F9850F

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.

CREANCES ET DETTES

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

COMPENSATION DES IMPOTS DIFFERES

Conformément au règlement ANC 2020-01, les actifs et passifs d'impôt différé ont été compensés lorsqu'ils concernaient une même entité fiscale.

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Les engagements de retraite font l'objet d'une mention dans l'annexe des comptes annuels sociaux. Dans les comptes consolidés ainsi présentés, ces engagements sont comptabilisés (méthode préférentielle).

Les méthodes de calcul retenues sont les suivantes :

- Condition : départ volontaire,
- Age estimé de la retraite : 65 ans,
- Méthode de calcul : droits accumulés avec projection salariale (progression : 2%),
- Rotation : lente,
- Taux d'actualisation retenu : 2.80%,
- Convention collective n°3305 : commerce à prédominance alimentaire.

PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées sont des « provisions ne correspondant pas à l'objet normal d'une provision et comptabilisées en application de dispositions légales ».

Ces provisions n'ont pas un caractère économique bien prononcé et sont dans les comptes individuels une entorse au principe de prééminence de la réalité financière sur l'apparence juridique. Aussi, elles doivent être éliminées dans le cadre du retraitement vers les comptes consolidés.

DS

DocuSign Envelope ID: 9DB75D39-9C5F-44CA-B95F-0B5DB8F9850F

MODALITES DE CONSOLIDATION

Les trois méthodes utilisées sont l'intégration globale, l'intégration proportionnelle et la mise en équivalence dès lors que le groupe possède un contrôle exclusif, conjoint ou une influence notable.

Lors de la première consolidation d'une entreprise contrôlée exclusivement, la valeur d'entrée des éléments identifiables de son actif et de son passif est évaluée :

- Pour les biens destinés à l'exploitation, à leur valeur d'utilité des actifs et passifs,
- Pour les biens non destinés à l'exploitation, à leur valeur de marché à la date d'acquisition ou, en l'absence de marché, à leur valeur vénale nette des coûts de sortie.

On appelle « écart d'évaluation » la différence entre la valeur d'entrée dans le bilan consolidé et la valeur comptable du même élément dans le bilan de l'entreprise contrôlée.

La différence entre le coût d'acquisition des titres et l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition constitue l'écart d'acquisition.

Informations complémentaires et éléments significatifs de l'exercice

DS

Le Ministère de l'Economie et des Finances a assigné le GALEC en février 2018 à rembourser 22 fournisseurs des remises additionnelles au titre des exercices 2013, 2014 et 2015.

La provision exceptionnelle de l'exercice s'élève à 90 000 Euros.

DocuSign Envelope ID: 9DB75D39-9C5F-44CA-B95F-0B5DB8F9850F

Composition du groupe

La société mère :

SAS DIEPPEDIS
Hameau d'Etran Martin
76370 NEUVILLE LES DIEPPE

Activité : Holding exploitante

Les sociétés filiales :

SAS SDD
Hameau d'Etran Martin
76370 NEUVILLE LES DIEPPE

Activité : Loueur de fonds

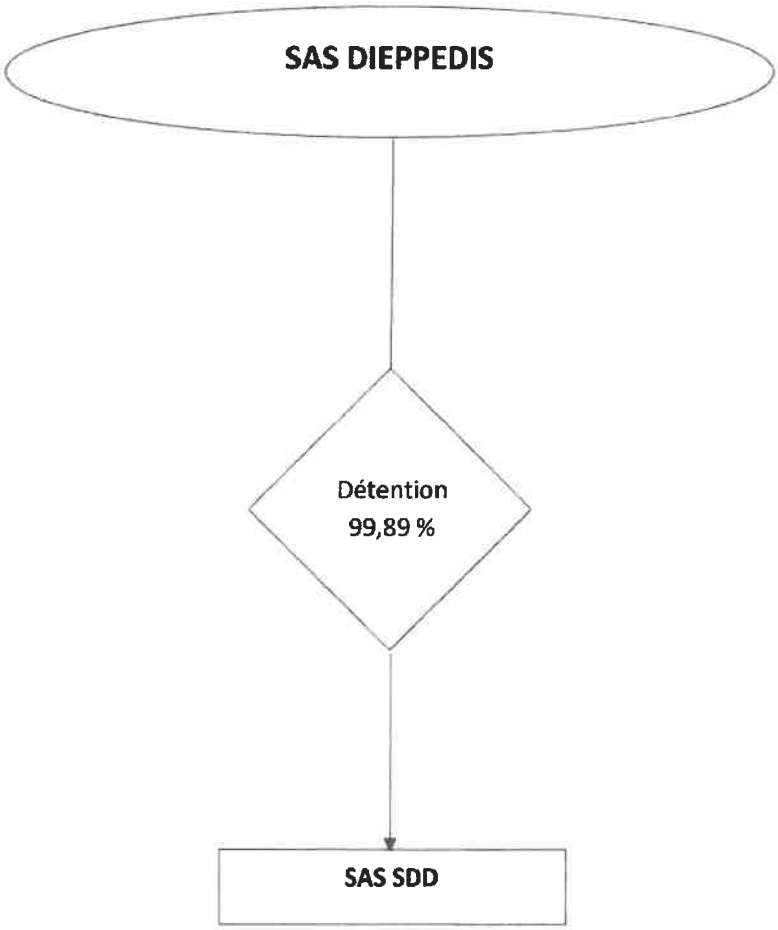
Méthode choisie et intérêts financiers

DS
JH

Entreprise détenue	*Contrôle groupe*	*Intérêts groupe*	*Méthode choisie*
DIEPPEDIS	100%	100%	Intégration globale
SDD	99,89%	99,89%	Intégration globale

DocuSign Envelope ID: 9DB75D39-9C5F-44CA-B95F-0B5DB8F9850F

Organigramme du groupe



DocuSign Envelope ID: 9DB75D39-9C5F-44CA-B95F-0B5DB8F9850F

Seuils de consolidation

Les seuils suivants sont à apprécier globalement pour l'ensemble des sociétés entrant dans le périmètre de consolidation :

- Total des bilans de toutes les sociétés à consolider > 24 M €
- Total du CA de toutes les sociétés à consolider > 48 M €
- Nombre moyen de salariés permanents de l'ensemble des sociétés > 250

Chiffres Clés au 31/03/2023

Sociétés du groupe	Total Bilan (en K€)	Chiffre d'affaires (en K€)	Effectifs
- DIEPPEDIS	23 639	55 405	138
- SDD	2 723	697	-
TOTAL	**26 362**	**56 102**	**138**

Les comptes consolidés ont été établis pour la première fois pour les comptes arrêtés au 31/03/2023.

La date de clôture de la société mère DIEPPEDIS est le 31/03/2023. Il en est de même pour la société SDD.

DS

Par mesure de simplification et étant donné l'absence d'évènements significatifs sur ces filiales, il n'a pas été réalisé de situation intermédiaire comme le préconise le règlement ANC 2020-01.

DELOITTE ET ASSOCIES
19 rue Edouard Vaillant
37000 TOURS
Représenté par :
Antoine LABARRE

VDB ET ASSOCIES
15 avenue Paul Claudel
80480 DURY
Représenté par :
Rachid AISSAOUI

EXEMPLAIRE GREFFE

DIEPPEDIS

Société par actions simplifiée au capital de 40 000 €
Siège social : Hameau d'Etran
76370 MARTIN EGLISE

SIRET : 492 578 661 00018
APE : 4711F

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDÉS

Exercice clos le 31 mars 2023

Aux Associés de la Société DIEPPEDIS,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos assemblées générales des 06/09/2019 et 28/09/2018, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société DIEPPEDIS relatifs à l'exercice clos le 31 mars 2023 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

FONDEMENT DE L'OPINION

- **Référentiel d'audit**

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

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

- **Indépendance**

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

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « première consolidation » en page 15 de l'annexe des comptes consolidés relative à l'absence de présentation de comptes comparatifs.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires des informations données dans le rapport sur la gestion du groupe du Comité Directeur.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES CONSOLIDÉS

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le Comité Directeur.

RESPONSABILITÉS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES CONSOLIDÉS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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. 823-10-1 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 commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à TOURS et DURY, le 27 septembre 2023

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

DELOITTE ET ASSOCIES	**VDB ET ASSOCIES**
Représenté par :	Représenté par :
Antoine LABARRE	**Rachid AISSAOUI** | **Aurélie DELMAS**





DESCRIPTION DÉTAILLÉE DES RESPONSABILITÉS DES COMMISSAIRES 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 consolidés 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 consolidés ;

- 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;

- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

E.Leclerc

GROUPE DIEPPEDIS

Centre E. LECLERC
Hameau d'Etran – BP 4
76 370 MARTIN EGLISE

COMPTES CONSOLIDES

Exercice Clos le 31/03/2023

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

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

ETATS DE SYNTHESE

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Bilan consolidé

Actif en €	31/03/2023	31/03/2022
Immobilisations incorporelles	7 862 175	
Dont Ecart d'acquisition	*7 845 208*	
Immobilisations corporelles	4 651 323	
Immobilisations financières	1 707 331	
Participations par mise en équivalence		
Actif immobilisé	**14 220 829**	
Stocks et en-cours	2 815 881	
Créances clients et comptes rattachés	903 032	
Autres créances et comptes de régularisation	1 288 322	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	500 165	
Actif circulant	**5 507 400**	
Total Actif	**19 728 229**	

Passif	31/03/2023	31/03/2022
Capital social ou individuel	40 000	
Primes		
Réserves	348 341	
Résultat Groupe	620 599	
Capitaux propres - Part du groupe	**1 008 940**	
Intérêts minoritaires	**1 681**	
Provisions pour risques et charges	**578 369**	
Emprunts et dettes financières	10 547 279	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 397 690	
Dettes fiscales et sociales	2 194 270	
Dettes	**18 139 239**	
Comptes de régularisation		
Total Passif	**19 728 229**	

S.A.S VDB et ASSOCIES Commissaire aux Comptes

Compte de résultat consolidé

En €	31/03/2023	31/03/2022
Chiffre d'affaires	**55 427 098**	
Autres produits d'exploitation	802 161	
Achats consommés	44 981 509	
Charges de personnel	5 430 935	
Impôts et taxes	618 154	
Dotations aux amortissements des immobilisations	676 895	
Résultat d'exploitation avant DAA et DAP des écarts d'acquisition	**1 303 753**	
Dotation aux dépréciations des écarts d'acquisitions	163 814	
Résultat d'exploitation après DAA et DAP des écarts d'acquisition	**1 139 939**	
Produits et charges financières	-384 333	
Produits et charges exceptionnelles	83 086	
Impôts sur les résultats	217 736	
Résultat net des entités intégrées	**620 956**	
Quote-part dans les résultats des entités mis en équivalence		
Résultat net d'ensemble consolidé	**620 956**	
Intérêts minoritaires	**357**	
Résultat net (Part du groupe)	**620 956**	
Résultat par action	155,15	
Résultat dilué par action	155,15	

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

En €	Capital	Réserves	Résultats	Autres	Total part groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres N-2						
Correction des A nouveaux						
Affectation en réserves						
Distributions de dividendes						
Variation de capital						
Résultat N-1						
Variations des écarts de conversion						
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts						
Variation de périmètre						
Autres variations						
Capitaux propres N-1		**-5 714 539**			**-5 714 539**	
Correction des A nouveaux	40 000	5 327 463	816 703		**6 182 733**	1 433
Affectation en réserves		566 503	-566 503			
Distributions de dividendes		100 091	-250 200		**-150 000**	-109
Variation de capital		10 893			**10 893**	
Résultat N			620 956		**620 599**	357
Variations des écarts de conversion						
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts						
Variation de périmètre						
Autres variations		59 254			**59 254**	
Capitaux propres N	**40 000**	**349 665**	**620 956**		**1 008 940**	**1 681**

S.A.S. VDB et ASSOCIES Commissaires aux Comptes

Annexe aux comptes consolidés

Le bilan avant répartition de l'exercice clos au 31/03/2023, dont le total est de 19 728 229 euros et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat d'ensemble consolidé de 620 956 euros.

L'exercice clos le 31/03/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/03/2022 avait une durée de 12 mois.

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

Principes comptables et méthodes d'évaluation

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

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes 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.

RÈGLEMENTATION COMPTABLE

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français conformément au nouveau règlement ANC 2020-01.
Les méthodes appliquées sur option sont conformes aux méthodes prescrites par ce référentiel.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

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 intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

Les biens financés par crédit-bail ont été portés à l'actif du bilan comme s'ils avaient été financés par emprunt. Le règlement du ANC 2020-01 considère comme méthode préférentielle la comptabilisation suivante :

- au bilan, sous forme d'une immobilisation et d'un emprunt correspondant ;
- au compte de résultat, sous forme d'une dotation aux amortissements et d'une charge financière.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES 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 dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

STOCKS

Les stocks des sociétés DIEPPEDIS 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.

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.

SAS VDB et ASSOCIES Commissaire aux Comptes

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.

CREANCES ET DETTES

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

COMPENSATION DES IMPOTS DIFFERES

Conformément au règlement ANC 2020-01, les actifs et passifs d'impôt différé ont été compensés lorsqu'ils concernaient une même entité fiscale.

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Les engagements de retraite font l'objet d'une mention dans l'annexe des comptes annuels sociaux. Dans les comptes consolidés ainsi présentés, ces engagements sont comptabilisés (méthode préférentielle).

Les méthodes de calcul retenues sont les suivantes :

- Condition : départ volontaire,
- Age estimé de la retraite : 65 ans,
- Méthode de calcul : droits accumulés avec projection salariale (progression : 2%),
- Rotation : lente,
- Taux d'actualisation retenu : 2.80%,
- Convention collective n°3305 : commerce à prédominance alimentaire.

PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées sont des « provisions ne correspondant pas à l'objet normal d'une provision et comptabilisées en application de dispositions légales ».

Ces provisions n'ont pas un caractère économique bien prononcé et sont dans les comptes individuels une entorse au principe de prééminence de la réalité financière sur l'apparence juridique. Aussi, elles doivent être éliminées dans le cadre du retraitement vers les comptes consolidés.

SAS VDB et ASSOCIES Commissaire aux Comptes

MODALITES DE CONSOLIDATION

Les trois méthodes utilisées sont l'intégration globale, l'intégration proportionnelle et la mise en équivalence dès lors que le groupe possède un contrôle exclusif, conjoint ou une influence notable.

Lors de la première consolidation d'une entreprise contrôlée exclusivement, la valeur d'entrée des éléments identifiables de son actif et de son passif est évaluée :

- Pour les biens destinés à l'exploitation, à leur valeur d'utilité des actifs et passifs,
- Pour les biens non destinés à l'exploitation, à leur valeur de marché à la date d'acquisition ou, en l'absence de marché, à leur valeur vénale nette des coûts de sortie.

On appelle « écart d'évaluation » la différence entre la valeur d'entrée dans le bilan consolidé et la valeur comptable du même élément dans le bilan de l'entreprise contrôlée.

La différence entre le coût d'acquisition des titres et l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition constitue l'écart d'acquisition.

Informations complémentaires et éléments significatifs de l'exercice

Le Ministère de l'Economie et des Finances a assigné le GALEC en février 2018 à rembourser 22 fournisseurs des remises additionnelles au titre des exercices 2013, 2014 et 2015.

La provision exceptionnelle de l'exercice s'élève à 90 000 Euros.

SAS VDB et ASSOCIES Commissaire aux Comptes

Composition du groupe

La société mère :

SAS DIEPPEDIS
Hameau d'Etran Martin
76370 NEUVILLE LES DIEPPE

Activité : Holding exploitante

Les sociétés filiales :

SAS SDD
Hameau d'Etran Martin
76370 NEUVILLE LES DIEPPE

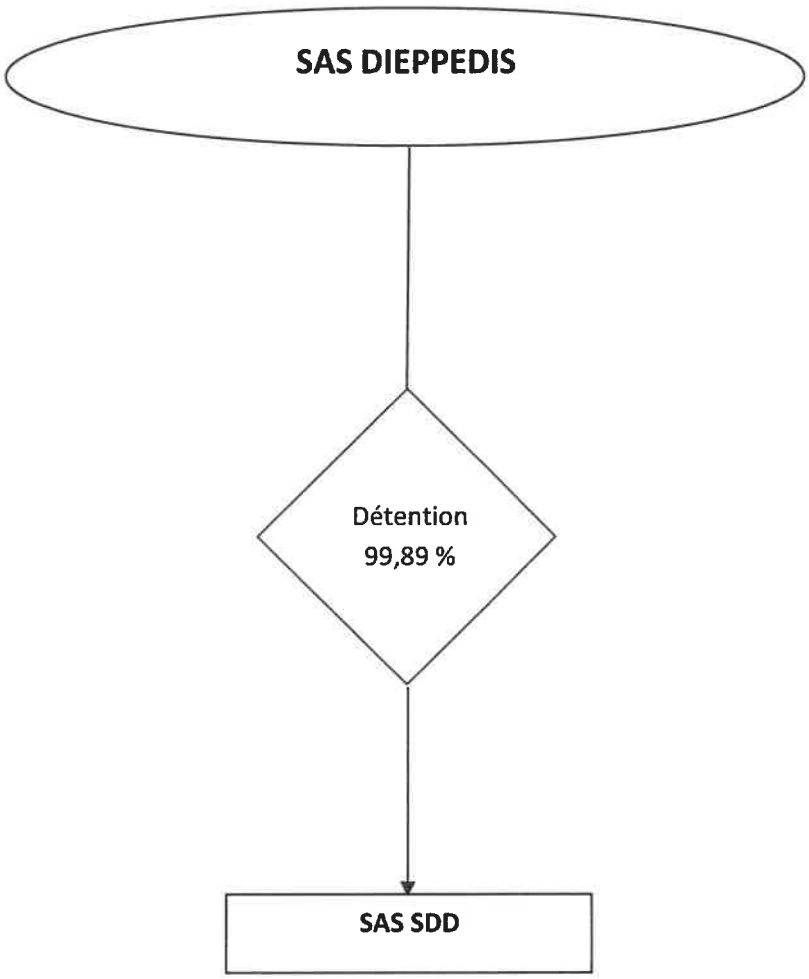
Activité : Loueur de fonds

Méthode choisie et intérêts financiers

Entreprise détenue	*Contrôle groupe*	*Intérêts groupe*	*Méthode choisie*
DIEPPEDIS	100%	100%	Intégration globale
SDD	99,89%	99,89%	Intégration globale

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Organigramme du groupe



SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Seuils de consolidation

Les seuils suivants sont à apprécier globalement pour l'ensemble des sociétés entrant dans le périmètre de consolidation :

- Total des bilans de toutes les sociétés à consolider > 24 M €
- Total du CA de toutes les sociétés à consolider > 48 M €
- Nombre moyen de salariés permanents de l'ensemble des sociétés > 250

Chiffres Clés au 31/03/2023

Sociétés du groupe	Total Bilan (en K€)	Chiffre d'affaires (en K€)	Effectifs
- DIEPPEDIS	23 639	55 405	138
- SDD	2 723	697	-
TOTAL	**26 362**	**56 102**	**138**

Les comptes consolidés ont été établis pour la première fois pour les comptes arrêtés au 31/03/2023.

La date de clôture de la société mère DIEPPEDIS est le 31/03/2023. Il en est de même pour la société SDD.

Le choix a été fait de ne pas présenter de comptes comparatifs dans le respect de l'article 121-3 du règlement ANC 2020-01 qui précise qu'un groupe peut présenter des documents de synthèse sans comparatif avec l'exercice précédent dans le cas d'un groupe préexistant nouvellement soumis à l'obligation d'établir des comptes consolidés.

Information sur la consolidation

ECARTS D'ACQUISITION

Au 31 mars 2009, l'écart de première consolidation lié à l'acquisition des titres de SDD avait été analysé et comptabilisé en fonds commercial.
Au 31 mars 2010, afin de tenir compte des plus-values sur le fonds de commerce et sur l'immobilier, l'écart de première consolidation a été analysé de la manière suivante :

- Ecart de première consolidation 14 219 819 €

- Plus-value sur fonds de commerce 7 200 000 €
- Plus-value sur immobilier 3 755 411 €

- Total des écarts d'évaluation 10 955 411 €
- Total des écarts d'évaluation nets (99,89%) 10 943 542 €

Cette analyse a entraîné la comptabilisation, da des éléments suivants :

- D'un écart d'acquisition de 3 276 276 €
- D'une plus-value sur fonds de commerce de 7 200 000 €
- D'une plus-value sur immobilier de 3 755 411 €

Suite au rachat des actions de la SAS SDD par la SAS DIEPPEDIS le 1er février 2007 au prix de 15 518 940 €, un écart d'acquisition positif de 3 276 276 € a été constaté dans les comptes consolidés au 31/03/2010.
Cet écart d'acquisition est amorti sur 20 ans.

La dotation pratiquée au titre de l'amortissement de l'écart d'acquisition au 31/03/2023 s'élève à 163 814 €. Le cumul des amortissements pratiqués à cette même date s'élève donc à 2 660 067 €.

Conformément au règlement ANC 2015-07 l'écart d'évaluation sur fonds de commerce a été reclassé en écart d'acquisition, cet écart a une durée de vie limitée et a fait l'objet d'un test de dépréciation. L'écart d'acquisition préexistant continu d'être amorti sur 20 ans.

INDEMNITES DE RETRAITE

Dans les comptes individuels de la société DIEPPEDIS, les indemnités de retraite ne font pas l'objet d'une comptabilisation mais d'une mention dans l'annexe.

Le règlement ANC 2020-01 (§ 300) et l'avis du CNC n°97-06 relatif aux changements comptables considèrent comme méthode préférentielle la constitution d'une provision pour la totalité des engagements de retraite.

L'engagement total étant estimé à 488 368 Euros, une provision est à constater.

Cette provision comptabilisée dans les comptes consolidés se décompose en une reprise annuelle de 153 006 Euros et une provision en à-nouveau de 641 374 Euros.

DIVIDENDES INTRA-GROUPES

La société DIEPPEDIS a perçu de sa filiale SDD des dividendes d'un montant de 100 091 Euros au titre de la distribution des résultats de l'exercice clos au 31/03/2022.

Ces dividendes sont à éliminer.

TAUX D'IMPOT

Le taux d'impôt retenu est de 25 %.

LES ECRITURES INTRA-GROUPES

Les principales créances et dettes réciproques ainsi que les principaux produits et charges réciproques ont été éliminés (cf. tableau joint ci-après).

Opérations et comptes réciproques retraités

Comptes réciproques au 31/03/2023 Zone de saisie

GROUPE DIEPEDIS Comptes réciproques au 31 mars 2023

Société	Numéro compte	Libellé	Solde		DIEP DIEPPEDIS	SDD SDD
DIEP	451000	Groupe IS - Contribution	111 328	dt		111 328
DIEP	455003	Compte courant SDD	8 339	dt		8 339
DIEP	455870	Interêts courus cc sdd	11 614	dt		11 614
DIEP	763000	Revenus des autres créances	-11 614	ct		-11 614
DIEP	613580	Location gérance	600 000	dt		600 000
DIEP	6132	Rdt loyer express	75 000	dt		75 000
SDD	451000	Groupe dieppedis is	-111 328	ct	-111 328	
SDD	455011	Compte courant dieppedis	-8 339	ct	-8 339	
SDD	455860	Interêts courus cc sdd	-11 614	ct	-11 614	
SDD	661500	Interêts compte courant	11 614	dt	11 614	
SDD	708380	Location gérance	-600 000	ct	-600 000	
SDD	708381	Loyer express	-75 000	ct	-75 000	
					0	
			-0		-794 667	794 667

	DIEPPEDIS	SDD
DIEPPEDIS		794 667
SDD	-794 667	

SAS VDB et ASSOCIES Commissaires aux Comptes

Immobilisations incorporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	**10 505 275**					**10 505 275**
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	186 827		19 456			167 371
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles	14 880					14 880
Immobilisations Incorporelles brutes	**10 706 982**		**19 456**			**10 687 526**

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	**2 496 253**	**163 814**				**2 660 067**
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	180 863	3 877	19 456			165 284
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Amortissements et provisions	**2 677 116**	**167 691**	**19 456**			**2 825 351**

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	**8 009 022**		**163 814**			**7 845 208**
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	5 964		3 877			2 087
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles	14 880					14 880
Valeurs nettes	**8 023 902**		**167 691**			**7 862 175**

Immobilisations corporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	607 421		115 098			492 323
Constructions	9 046 952		60 943			8 986 009
Installations techniques, matériel, outillage	2 201 403	6 986	863 037			1 345 352
Autres immobilisations corporelles	6 218 682	28 015	4 392 220			1 854 477
Immobilisations en cours	34 098	919 082				953 180
Avances et acomptes	15 570					15 570
Valeurs brutes	**18 283 706**	**1 033 583**	**5 431 298**			**13 885 991**

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains						
Constructions	6 113 859	315 580	82 157			6 347 282
Installations techniques, matériel, outillage	2 093 637	41 959	863 037			1 272 559
Autres immobilisations corporelles	5 847 933	159 114	4 392 220			1 614 827
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Amortissements et provisions	**14 055 429**	**516 653**	**5 337 414**			**9 234 668**

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	607 421		115 098			492 323
Constructions	2 933 093		294 366			2 638 727
Installations techniques, matériel, outillage	107 766		34 973			72 793
Autres immobilisations corporelles	530 329		51 599			478 730
Immobilisations en cours	34 098	919 082				953 180
Avances et acomptes	15 570					15 570
Valeurs nettes	**4 228 277**	**919 082**	**496 036**			**4 651 323**

S.A.S VDB et ASSOCIES Commissaire aux Comptes

Immobilisations financières

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations						
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés	837 192	785 018				1 622 210
Prêts	9 851					9 851
Autres immobilisations financières	77 199		1 929			75 270
Créances rattachées à des participations						
Valeurs brutes	**924 242**	**785 018**	**1 929**			**1 707 331**

Provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations						
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
Créances rattachées à des participations						
Provisions						

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations						
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence	837 192	785 018				1 622 210
Autres titres immobilisés	9 851					9 851
Prêts	77 199		1 929			75 270
Autres immobilisations financières						
Créances rattachées à des participations						
Valeurs nettes	**924 242**	**785 018**	**1 929**			**1 707 331**

SAS VDB et ASSOCIES Commissaire aux Comptes

Principales composantes du stock

Valeurs en €	Brutes	Dépréciations	Nettes
Matières premières, approvisionnements			
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises	2 853 184	37 303	2 815 881
Valeurs brutes	**2 853 184**	**37 303**	**2 815 881**

SAS VDB et ASSOCIES Commissaire aux Comptes

Provisions

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Reprises	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation du taux de change	Autres mouvements	Clôture
Provisions capital appelé non versé										
AUTRES PROVISIONS REGLEMENTEES										
Provisions pour risques		90 000								90 000
Provisions pour charges		661 374		173 006						488 368
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES		751 374		173 006						578 368
Provisions sur frais d'établissement										
Prov. sur frais de recherche et développement										
Prov. sur conss, brevets et droits similaires										
Provisions dépréciation droit au bail										
Provisions dépréciation fond commercial										
Provisions sur autres immo. Incorporelles										
Provisions sur immobilis. incorporelles en cours										
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES										
Provisions sur terrains										
Provisions sur terrains en crédit bail										
Provisions sur constructions										
Provisions sur constructions en crédit bail										
Provisions sur immobilis. corporelles en cours										
PROV. SUR IMMO CORPORELLES										
Provisions sur titres de participation										
Prov. pour cess.actifs nets en cours										
Provisions sur titres mis en équivalence										
Provisions sur créances rattachées										
Provisions sur autres titres immobilisés										
Provisions sur prêts										
Provisions sur autres immobilis. financières										
PROV. SUR IMMO FINANCIERES										
Provisions sur stocks matières premières										
Provisions sur en cours de biens										
Provisions sur en cours de services										
Provisions sur stocks produits finis										
Provisions sur stocks marchandises		33 220	37 303	33 220						37 303
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS		33 220	37 303	33 220						37 303
Prov. sur avances et acptes versés sur cmdes										
Provisions sur comptes clients		120 428	119 061	120 428						119 061
Provision dépreciation clients douteux										
Provisions sur autres créances										
Provisions charges constatées avan.										
Prov. sur valeurs mobilières de placement										
Provisions sur actions propres										
PROVISIONS POUR DEPRECIATION		120 428	119 061	120 428						119 061
TOTAL GENERAL		905 022	156 364	326 654						734 732

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Créances par échéance

	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an/-5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	1 622 210			1 622 210
Prêts	9 851			9 851
Autres immobilisations financières	75 270			75 270
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	1 022 093	1 022 093		
Clients douteux	136 333	136 333		
Actif d' impôt différé				
Autres créances	749 769	749 769		
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL GENERAL	**3 479 193**	**1 771 862**	**0**	**1 707 331**

SAS VDB et ASSOCIES Commissaire aux Comptes

Dettes par échéance

	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an/-5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements	7 948 653	2 229 000	5 231 304	488 350
Concours bancaires courants	2 484 457	2 484 457		
Emprunts en crédit bail	118 920	39 761	79 159	
Intérêts courus sur emprunts	29 940	29 940		
Emprunts et dettes financières divers	30 540	30 540		
Avances et acomptes reçus sur commandes en	13 718	13 718		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 280 083	5 280 083		
Dettes fiscales et sociales	542 340	542 340		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1	1		
Autres dettes	369 797	369 797		
TOTAL GENERAL	**16 818 450**	**11 019 637**	**5 310 463**	**488 350**

SAS VDB et ASSOCIES Commissaire aux Comptes

Impôts différés de l'exercice

Actif d'impôt différé	*Montant*
Fiscalité différée	
Engagement retraite	
Suppression frais d'établissement	
Activation du crédit-bail	
PV sur immobilier	
Amortissement de l'écart d'évaluation	
Total	

Passif d'impôt différé	*Montant*
Activation du crédit-bail	**-4 146**
PV sur immobilier	
Ecart d'évaluation	**1 408 279**
Amortissement de l'écart d'évaluation	**-1 129 580**
Fiscalité différée	**-33 449**
Engagement retraite	**-122 092**
Suppression des provisions réglementées	**50 788**
Total	**169 800**

Détail de l'impôt sur le résultat	*Montant*
Impôts dus sur les bénéfices	**248 742**
Impôts différés sur les bénéfices	**-31 006**
Total	**217 736**

SAS VDB et ASSOCIES Commissaires aux Comptes

Preuve d'impôt consolidée

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	620 956
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	**620 956**
Impôt exigible comptabilisé	248 742
Impôts sur les plus-values	
Impôts non assis sur le résultat	
Impôt différé comptabilisé	-19 638
Impôt différé distribution	
Impôt réel	**229 104**
Impôt différé changement de taux au résultat (ANC 2020-01)	-11 368
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	**838 692**
IMPOT THEORIQUE GROUPE	**209 673**
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	**19 431**
JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	-39 980
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	**-39 980**
Ecarts permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	41 623
Ecarts entre Variation bilancielle et Résultat	17 537
Ecarts temporaires	
Déficit exercice non activé	
Utilisation déficit antérieur	
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué	
Résultat imposé ultérieurement	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	250
Résultat sociétés transparente fiscalement	
Autres bases	
Résultat et corrections intégration fiscale	
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	**59 410**
JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	**19 430**

SAS VDB et ASSOCIES Commissaire aux Comptes

Effectifs

	Effectif au 31/03/2023	Effectif au 31/03/2022
Cadres	8	
Agents de maîtrise	16	
Employés	114	
Ouvriers		
TOTAL	138	

Rémunérations des dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Engagements financiers

Rubriques	Montant hors bilan 31/03/2023
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions et retraites	488 368
Autres engagements donnés	6 285 724
Autres engagements reçus	
TOTAL	**6 774 092**

Dettes garanties par des sûretés réelles

Rubriques	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 938 149
Concours bancaires courants	
Emprunts en crédit bail	
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	**5 938 149**

SAS VDB et ASSOCIES Commissaire aux Comptes

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	50 234 114
Ventes de produits finis	4 035 267
Prestations de services	1 157 717
TOTAL	**55 427 098**

Répartition par marché géographique	Montant
France	55 427 098
Etranger	
TOTAL	**55 427 098**

SAS VDB et ASSOCIES Commissaires aux Comptes

Charges exceptionnelles

Taux de l'Impôt Société :	Nature des charges exceptionnelles	31/03/2023	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	31/03/2022
25 %	Pénalités sur marchés et dédits payés sur achats et ventes				
	Pénalités, amendes fiscales et pénales	5 081	1 178		
	Dons, libéralités				
	Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice				
	Subventions accordées				
	Rappel d'impôts (autres qu' IS)				
	Autres charges sur opérations de gestion	3 049	762		
	Charges sur exercices ant. (en cours d'exercice)	1 949	487		
	Sous-total	**10 079**	**2 520**		
	Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles				
	Immobilisations financières				
	Autres éléments d'actif				
	Malis provenant de clauses d'indexation				
	Lots				
	Sous-total				
	Malis provenant du rachat par l'entreprise d'actions et				
	Charges exceptionnelles diverses				
	Sous-total				
	Dotations aux amortissements exceptionnels				
	Dotations aux provisions réglementées (stock)				
	Dotations aux provisions réglementées				
	Dotations aux provisions pour risques et charges				
	Dotations aux provisions pour dépréciation exceptionnelles				
	Sous-total				
	Autres charges exceptionnelles non détaillées				
	TOTAL	**10 079**	**2 520**		

Produits exceptionnels

Nature des produits exceptionnels	31/03/2023	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	31/03/2022
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes				
Libéralités perçues				
Rentrées sur créances amorties				
Subventions d'équilibre.				
Dégrèvement d'impôts (autres qu'impôt sur les bénéfices)				
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	14 237	3 559		
Produits sur exercices antérieurs	58 675	14 669		
Sous-total	**72 912**	**18 228**		
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Autres éléments d'actif corporels				
Autres éléments d'actif incorporels				
Sous-total				
Immobilisations financières				
Titres consolidées				
Sous-total				
Bonis provenant de clauses d'indexation				
Lots				
Bonis provenant du rachat d'actions et d'obligations émises				
Produits exceptionnels divers				
Sous-total				
Amortissements dérogatoires				
Provision spéciale de réévaluation				
Plus-values réinvesties				
Sous-total				
Reprises sur provisions réglementées (stocks)				
Reprises sur autres provisions réglementées				
Reprises sur provisions pour risques et charges	20 000	5 000		
Reprises sur provisions pour dépréciation				
Sous-total	**20 000**	**5 000**		
Autres produits exceptionnels non détaillés	252	63		
TOTAL	**93 165**	**23 291**		

SAS VDB et ASSOCIES Commissaire aux Comptes