Bordereau attestant l'exactitude des informations - LILLE METROPOLE - 5910 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 19/09/2024 - 23305 - 1990 B 00447 - 685 420 606 - PROMOD

# I- Actif

| Bilan actif en K€ | Brut | Amort. | Depr. | Montants nets 29/02/2024 | Montants nets 28/022023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | 144 027 | (17 368) | (52 603) | 74 057 | 72 778 |
| Immobilisations corporelles | 120 409 | (103 683) | (1 469) | 15 257 | 15 267 |
| Immobilisations financières | 38 869 | | (27 903) | 10 966 | 11 763 |
| Actif immobilisé | 303 306 | (121 051) | (81 975) | 100 279 | 99 809 |
| Stocks et en-cours | 37 704 | | (4 217) | 33 487 | 43 321 |
| Créances clients et comptes rattachés | 8 787 | | (1 909) | 6 878 | 5 371 |
| Autres créances | 33 542 | | (50) | 33 492 | 23 346 |
| Valeurs mobilières de placement | 25 864 | | (109) | 25 755 | 27 532 |
| Disponibilités | 19 272 | | | 19 272 | 34 960 |
| Charges constatées d'avance | 6 193 | | | 6 193 | 5 743 |
| Actif circulant | 131 363 | | (6 286) | 125 077 | 140 273 |
| Ecart de conversion - actif | 583 | | | 583 | 564 |
| Total Actif | 435 252 | (121 051) | (88 261) | 225 940 | 240 646 |

# II- Passif

| Bilan passif en K€ | Montants nets 29/02/2024 | Montants nets 28/022023 |
|---|---|---|
| Capital | 11 746 | 11 746 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport | 71 096 | 71 096 |
| Ecart de réévaluation | 69 | 69 |
| Report à nouveau | (52 576) | (18 681) |
| Réserve légale | 1 194 | 1 194 |
| Autres reserves | 51 837 | 51 837 |
| Résultat de l'exercice | (1 053) | (33 895) |
| Provisions Réglementées | 6 367 | 5 953 |
| Total des capitaux propres | 88 681 | 89 320 |
| Provisions pour risques et charges | 3 064 | 4 029 |
| Dettes financières | 60 572 | 85 343 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 4 352 | 4 627 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 37 675 | 39 015 |
| Dettes fiscales et sociales | 28 282 | 14 302 |
| Dettes diverses | 922 | 1 180 |
| Produits constatés d'avance | 2 052 | 2 690 |
| Passif circulant | 133 855 | 147 157 |
| Ecarts de conversion passif | 340 | 140 |
| Total Passif | 225 940 | 240 646 |

Certifié conforme

# III- Compte de résultat

| Compte de résultat en K€ | 29/02/2024 | 28/02/2023 |
|---|---|---|
| Chiffre d'affaires net | 284 885 | 281 573 |
| Production immobilisée | 5 177 | 4 714 |
| Subventions d'exploitation | | |
| Reprise sur dépréciations, provisions et amortissement | 6 881 | 6 585 |
| Autres produits | 2 752 | 1 228 |
| Produits d'exploitation | 299 694 | 294 099 |
| Achats | 123 043 | 125 800 |
| Autres achats et charges externes | 94 604 | 96 432 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 3 747 | 4 090 |
| Charges de personnel | 66 045 | 61 241 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | 14 926 | 15 254 |
| Autres charges | 876 | 734 |
| Charges d'exploitation | 303 241 | 303 551 |
| Résultat d'exploitation | (3 547) | (9 452) |
| Produits financiers | 3 914 | 7 938 |
| Charges financières | 5 976 | 8 383 |
| Résultat financier | (2 062) | (445) |
| Résultat courant avant résultat exceptionnel | (5 608) | (9 898) |
| Produits exceptionnels | 12 994 | 19 636 |
| Charges exceptionnelles | 8 340 | 43 678 |
| Résultat exceptionnel | 4 653 | (24 042) |
| Impôts sur les résultats | (98) | 44 |
| Résultat net | (1 053) | (33 895) |
| Résultat par action | (0,36) | (11,54) |

Certifié conforme

promod

# PROMOD SAS

# Annexes

# Rapport financier 2024

**(arrêté annuel au 29 février 2024)**



# Sommaire


I- Actif ..... 1
II- Passif ..... 1
III- Compte de résultat ..... 2
IV- Faits marquants ..... 3
V- Principes comptables et méthodes d'évaluation ..... 4
5.1 Référentiel comptable ..... 4
5.2 Méthodes et règles d'évaluation ..... 4
VI- Analyse des principaux postes du bilan ..... 9
6.1 Immobilisations incorporelles et corporelles ..... 9
6.2 Immobilisations financières ..... 10
6.3 Stocks ..... 10
6.4 Créances ..... 10
6.5 Valeurs mobilières de placement ..... 11
6.6 Instruments financiers ..... 11
6.7 Charges constatées d'avance ..... 11
6.8 Ecarts de conversion actif ..... 11
6.9 Capitaux propres ..... 12
6.10 Provisions réglementées ..... 12
6.11 Provisions pour risques et charges ..... 12
6.12 Dettes financières ..... 13
6.13 Dettes d'exploitation ..... 13
6.14 Charges à payer ..... 14
6.15 Produits à recevoir ..... 14
6.16 Produits constatés d'avance ..... 14
6.17 Ecarts de conversion passif ..... 14
VII- Analyse des principaux postes du compte de résultat ..... 15
7.1 Chiffre d'affaires ..... 15
7.2 Charges de personnel ..... 15
7.3 Charges financières ..... 16
7.4 Produits financiers ..... 16
7.5 Résultat exceptionnel ..... 16
7.6 Crédits d'impôts ..... 16
7.7 Ventilation de l'impôt ..... 17


TP

VIII- Informations diverses ..... 18
8.1 Rémunérations allouées aux organes de direction ..... 18
8.2 Entreprises liées et participations ..... 19
8.3 Consolidation ..... 20
8.4 Autres informations ..... 20
IX- Engagements Hors Bilan ..... 21
9.1 Couverture du risque de change ..... 21
9.2 Couverture de taux ..... 22
9.3 Engagements de retraite ..... 23
9.4 Engagements au titre des contrats de location simple ..... 23
9.5 Autres engagements donnés ..... 23
X- Evènements postérieurs à la clôture ..... 24

# I- Actif

| Bilan actif en K€ | Brut | Amort | Depr | Montants nets 29/02/2024 | Montants nets 28/022023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | 144 027 | (17 368) | (52 603) | 74 057 | 72 778 |
| Immobilisations corporelles | 120 409 | (103 683) | (1 469) | 15 257 | 15 267 |
| Immobilisations financières | 38 869 | | (27 903) | 10 966 | 11 763 |
| Actif immobilisé | 303 306 | (121 051) | (81 975) | 100 279 | 99 809 |
| Stocks et en-cours | 37 704 | | (4 217) | 33 487 | 43 321 |
| Créances clients et comptes rattachés | 8 787 | | (1 909) | 6 878 | 5 371 |
| Autres créances | 33 542 | | (50) | 33 492 | 23 346 |
| Valeurs mobilières de placement | 25 864 | | (109) | 25 755 | 27 532 |
| Disponibilités | 19 272 | | | 19 272 | 34 960 |
| Charges constatées d'avance | 6 193 | | | 6 193 | 5 743 |
| Actif circulant | 131 363 | | (6 286) | 125 077 | 140 273 |
| Ecart de conversion - actif | 583 | | | 583 | 564 |
| Total Actif | 435 252 | (121 051) | (88 261) | 225 940 | 240 646 |

# II- Passif

| Bilan passif en K€ | Montants nets 29/02/2024 | Montants nets 28/022023 |
|---|---|---|
| Capital | 11 746 | 11 746 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport | 71 096 | 71 096 |
| Ecart de réévaluation | 69 | 69 |
| Report à nouveau | (52 576) | (18 681) |
| Réserve légale | 1 194 | 1 194 |
| Autres reserves | 51 837 | 51 837 |
| Résultat de l'exercice | (1 053) | (33 895) |
| Provisions Réglementées | 6 367 | 5 953 |
| Total des capitaux propres | 88 681 | 89 320 |
| Provisions pour risques et charges | 3 064 | 4 029 |
| Dettes financières | 60 572 | 85 343 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 4 352 | 4 627 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 37 675 | 39 015 |
| Dettes fiscales et sociales | 28 282 | 14 302 |
| Dettes diverses | 922 | 1 180 |
| Produits constatés d'avance | 2 052 | 2 690 |
| Passif circulant | 133 855 | 147 157 |
| Ecarts de conversion passif | 340 | 140 |
| Total Passif | 225 940 | 240 646 |



JP

# III- Compte de résultat

| Compte de résultat en K€ | 29/02/2024 | 28/02/2023 |
|---|---|---|
| Chiffre d'affaires net | 284 885 | 281 573 |
| Production immobilisée | 5 177 | 4 714 |
| Subventions d'exploitation | | |
| Reprise sur dépréciations, provisions et amortissement | 6 881 | 6 585 |
| Autres produits | 2 752 | 1 228 |
| Produits d'exploitation | 299 694 | 294 099 |
| Achats | 123 043 | 125 800 |
| Autres achats et charges externes | 94 604 | 96 432 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 3 747 | 4 090 |
| Charges de personnel | 66 045 | 61 241 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | 14 926 | 15 254 |
| Autres charges | 876 | 734 |
| Charges d'exploitation | 303 241 | 303 551 |
| Résultat d'exploitation | (3 547) | (9 452) |
| Produits financiers | 3 914 | 7 938 |
| Charges financières | 5 976 | 8 383 |
| Résultat financier | (2 062) | (445) |
| Résultat courant avant résultat exceptionnel | (5 608) | (9 898) |
| Produits exceptionnels | 12 994 | 19 636 |
| Charges exceptionnelles | 8 340 | 43 678 |
| Résultat exceptionnel | 4 653 | (24 042) |
| Impôts sur les résultats | (98) | 44 |
| Résultat net | (1 053) | (33 895) |
| Résultat par action | (0,36) | (11,54) |

# IV- Faits marquants

Les conséquences de la guerre en Ukraine se sont poursuivies durant l'exercice 2023. L'environnement économique du secteur du prêt à porter demeure incertain notamment pour ce qui concerne l'inflation, le comportement d'achat des clientes et l'évolution des coûts d'exploitation.

L'exercice 2023 est marqué par de nombreuses concrétisations du projet de l'entreprise et par les retours positifs du plan de transformation initié en 2019. Le volume d'affaires est en progression de +2,5% en surfaces comparables dans un contexte de marché qui continue sa régression (-1,2% sur 2023). Les résultats 2023 sont bien meilleurs que prévus en raison d'une activité particulièrement dynamique sur le 2eme semestre, de l'amélioration de la marge et du pilotage optimisé des stocks et des charges.

La première échéance du PGE 2020 a été remboursée au cours de l'exercice, pour un montant de 13,5 M€. Les lignes de crédit utilisées à hauteur de 12 M€ au 28/02/2023 ont été intégralement remboursées. Parallèlement, le contrat de financement portant sur des lignes de crédit et des lignes de crédits documentaires a été renouvelé jusqu'en septembre 2025. Le PGE de 2020 a été allongé de 4 ans jusqu'en 2030.

Enfin, une indemnité liée aux conséquences de la pandémie de Covid-19 a été perçue par le groupe, à hauteur de 4,5 M€.



JP

# V- Principes comptables et méthodes d'évaluation

Les principes et méthodes comptables appliqués pour l'établissement des comptes annuels sociaux au 29/02/2024 sont identiques à ceux utilisés dans les états financiers de l'exercice clos au 28/02/2023.

## 5.1 Référentiel comptable

- *Normes comptables utilisées*

Les annexes ont été effectuées à partir des comptes sociaux arrêtés au 29 février 2024. Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (Règlement ANC 2014-03)

- *Principes et modalités retenus*

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,
- principe de prudence,
- évaluation des éléments par référence à la méthode des coûts historiques (valeur d'apport ou d'acquisition),
- permanence des méthodes d'évaluation.

Les règlements n° 2015-06 et n° 2015-07 de l'Autorité des normes comptables modifient le référentiel comptable français applicable par les entreprises industrielles et commerciales pour l'établissement des comptes annuels et des comptes consolidés.

Les exercices ouverts au 1er janvier 2016 voient la première application de ces règlements n° 2015-06 et n° 2015-07, qui apportent des changements sur la nature de la qualification des fonds de commerce, des malis techniques de fusion, les parts de marché et l'écart d'acquisition

Les nouvelles règles comptables introduites par ces deux règlements sont toujours applicables.

## 5.2 Méthodes et règles d'évaluation

- *Les immobilisations incorporelles*

- *Concessions, brevets, licences*

La marque Promod figure à l'actif du bilan pour sa valeur d'apport.

Le nom de domaine figure à l'actif pour sa valeur d'acquisition au 29 février 2024. Son évaluation a été déterminée par un expert indépendant en janvier 2016.

Les logiciels informatiques acquis sont amortis en linéaire sur une durée de 3 ans.

Une production immobilisée informatique a été mise en place pour la première fois sur l'exercice 2017/2018. Elle consiste en la mise en production de projets liés au multicanal, à la digitalisation des magasins, au CRM, au pré pack et aux PDA en logistique. Les coûts comptabilisés en logiciel sont amortis comptablement sur 3 ans et fiscalement sur 1 an par la constatation d'un amortissement dérogatoire.

- *Fonds de commerce*

Les fonds de commerce et droits au bail sont enregistrés à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport.

La partie des droits d'entrée versée assimilable à un élément incorporel est comptabilisée en immobilisation. La partie qui correspond à un supplément de loyer est comptabilisée en charge constatée d'avance.

- *Les immobilisations corporelles*

Les immobilisations corporelles sont évaluées au coût d'acquisition.

Il est fait application du règlement CRC 2002-10 relatif à l'amortissement des actifs :

- Les durées d'amortissement correspondent aux durées probables d'utilisation ;
- Le mode d'amortissement retenu est le linéaire ;
- La comptabilisation par composant a été pratiquée.

**Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants :**

| | |
|---|---|
| Agencements des terrains | 10 % lin. |
| Constructions magasins | 5 % lin. |
| Constructions dépôts | 3,33 % lin. |
| Constructions siège | 2,5 % lin. |
| Installations techniques, mat. outil. | 25 % lin. 10 % lin. |
| Agencements | 12,5 % lin. |
| Agencements immobiliers | 10 % lin. |
| Matériel de transport | 25 % lin. |
| Matériel informatique | 20 % lin. |
| Matériel mobilier de bureau | 12,5 % lin. |

La comptabilisation d'un amortissement dérogatoire est effectuée afin de bénéficier d'un amortissement fiscal plus avantageux pour Promod.

- *Dépréciation des actifs immobilisés*

Le groupe a retenu le magasin comme Unité Génératrice de Trésorerie (UGT). L'UGT, composé des actifs incorporels (fonds de commerce ou droit au bail) et des actifs corporels (matériels et agencements), est soumise à un test de dépréciation annuel, pratiqué lors de la clôture.

Une dépréciation est constatée lorsque, d'une part la valeur recouvrable est inférieure à la valeur nette comptable de l'UGT magasin, et que d'autre part le taux de rentabilité du magasin, déterminé en fonction des critères d'analyse propres à l'entreprise, est inférieur à l'objectif de rentabilité.

La valeur recouvrable est la valeur la plus importante entre la valeur de marché déterminée par une expertise interne et la valeur d'utilité. La valeur d'utilité est la valeur actualisée des cash-flows futurs estimés sur 5 ans et de la valeur terminale.

Depuis le 1er janvier 2016, pour les fonds commerciaux non amortis, un test de dépréciation est obligatoirement réalisé, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur.

Conformément à la nouvelle directive comptable (art 2-8), reprise dans le PCG (art 214-19), et applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, Promod réalise la distinction entre fonds de commerce et droit au bail dans le cadre des tests de dépréciation de fonds de commerce.

Au 29/02/2024, la société n'a constaté aucune variation sur les dépréciations historiquement comptabilisées, en dehors des reprises sur les fonds sortis.

Un test de juste valeur des actifs consolidés a été mis en œuvre. Ce test est basé sur une méthode intégrant une moyenne :

- des capitaux propres consolidés de Promod SAS réévaluée de la plus-value latente estimée sur les immeubles
- d'une valeur issue d'une méthode des Discounted Cash-Flow (flux futurs de trésorerie actualisés), à partir du business plan validé par les organes de gouvernance de la société.

Aucune dépréciation ou reprise complémentaire n'a été comptabilisée à ce titre sur cet exercice.

- *Immobilisations financières*

  - *Participations et autres titres*

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les titres de participation font l'objet d'une dépréciation éventuelle dès lors que leur montant est inférieur à la valeur de la situation nette (fonds propres) de la filiale, le cas échéant réévaluée par l'écart entre la valeur d'expertise et la valeur nette comptable de ces éléments incorporels.

- *Les stocks*

Les stocks sont évalués au coût de revient selon la méthode du prix de revient moyen pondéré.

Les stocks de matières premières et de marchandises font l'objet d'une dépréciation basée sur une analyse statistique des ventes réalisée à partir des dernières saisons totalement écoulées.

- *Créances*

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est constatée lorsqu'il existe un risque de non-recouvrement.

- *Valeurs mobilières de placement*

Les valeurs mobilières de placement représentent des certificats de dépôt et OPCVM Monétaire et de comptes à terme comptabilisés à leur valeur de souscription.

La valorisation de ces valeurs à la clôture donne lieu à un écart sur la valeur liquidative de ces OPCVM qui est fiscalisé dans le résultat de l'exercice par le biais du tableau de détermination du résultat fiscal (2058 A).

La valeur comptable de ces titres au 29 février 2024 est de 10 864 334 € pour une valeur d'inventaire de 10 768 692 €, soit une moins-value fiscale latente de 109 494 € et une plus-value 13 851€ .

- *Instruments financiers*

Promod utilise des instruments financiers dans un but exclusif de couverture économique afin de gérer son exposition aux fluctuations des cours de change de devises étrangères.

Pour couvrir son exposition au risque de change, Promod a recours à des opérations d'achats ou ventes à terme. Ces instruments sont enregistrés au bilan à leur juste valeur en contrepartie des écarts de conversion sur les créances et les dettes qu'ils couvrent. Les achats et ventes à terme relatifs à des flux futurs (budgétaire) sont présentés dans les engagements hors bilan.

- *Méthodes et écarts de conversion*

Les créances et dettes en devises couvertes sont réévaluées au taux de clôture. Les écarts de réévaluation qui en résultent sont comptabilisés dans les comptes d'écart de conversion actif/passif.

- *Provisions réglementées*

Les provisions réglementées comprennent les amortissements dérogatoires.

- *Provisions pour risques et charges*



JP

Les provisions pour risques et charges ont été constituées conformément à l'avis du CNC N°00-01 sur les passifs. Ainsi, elles peuvent être analysées comme un passif, c'est-à-dire qu'elles reflètent une obligation à l'égard d'un tiers et qu'il est probable ou certain que cette obligation provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers.

Ces provisions sont constituées essentiellement pour couvrir les risques juridiques, prud'homaux, les risques liés aux filiales étrangères ainsi que les risques pour ristournes futures sur le chiffre d'affaires.

Les indemnités de fin de carrière ne sont pas comptabilisées dans les comptes sociaux et figurent en engagement hors bilan.

- *Eléments exceptionnels*

Le résultat exceptionnel est composé des éléments extraordinaires et des éléments exceptionnels de l'activité courante.

- *Résultats par action*

Le résultat par action est déterminé selon l'avis n° 27 de l'OEC.

Il est obtenu en divisant le résultat net par le nombre moyen pondéré d'actions de la période.

- *Intégration fiscale*

La société Promod SAS fait partie depuis le 1er mars 2007 du groupe d'intégration fiscale constitué par la société Promod Invest en application des articles 223-A et suivants du code général des impôts. Elle en constitue la fille. La société Promod SAS a à sa charge le montant des impôts dont elle aurait dû s'acquitter vis-à-vis du Trésor public si elle n'avait pas été membre du groupe d'intégration fiscale.

# VI- Analyse des principaux postes du bilan

## 6.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

| Valeurs brutes (en K€) | 28/022023 | 29/02/2024 | Augmentation (Inv.Emp) | Diminution (Cess. Remb.) | Autres variations |
|---|---|---|---|---|---|
| Concessions, brevets et droits similaires | 49 369 | 54 594 | 3 886 | (55) | 1 394 |
| Droit au bail | 40 641 | 40 113 | 550 | (1 079) | |
| Fonds commercial | 49 523 | 47 954 | | (1 570) | |
| Immobilisations incorporelles en cours | 1 394 | 1 367 | 1 367 | | (1 394) |
| **Immobilisations incorporelles** | **140 928** | **144 027** | **5 803** | **(2 703)** | |
| Terrains | 1 760 | 1 760 | | | |
| Constructions | 17 809 | 17 809 | | | |
| Installations techniques matériel & outillage | 24 756 | 25 347 | 1 685 | (1 197) | 103 |
| Agencements | 76 303 | 74 734 | 2 621 | (4 547) | 356 |
| Immobilisations corporelles en cours | 394 | 561 | 530 | | (363) |
| Avances et acomptes s/immo. corp. | 125 | 199 | 180 | | (106) |
| **Immobilisations corporelles** | **121 146** | **120 409** | **5 017** | **(5 744)** | **(9)** |
| | **262 074** | **264 437** | 10 819 | **(8 447)** | **(9)** |

| Amortissements et dépréciations (en K€) | 28/022023 | 29/02/2024 | Dotation | Reprise | Autres variations |
|---|---|---|---|---|---|
| Concessions, brevets et droits similaires | (36 789) | (41 259) | (4 525) | 55 | |
| Droit au bail | (11 589) | (10 510) | | 1 079 | |
| Fonds commercial | (19 771) | (18 201) | | 1 570 | |
| **Immobilisations incorporelles** | **(68 149)** | **(69 971)** | **(4 525)** | **2 703** | |
| Agencements et aménagements de terrains | (23) | (28) | (6) | | |
| Constructions | (16 625) | (16 886) | (261) | | |
| Installations techniques matériel & outillage | (19 299) | (19 934) | (1 755) | 1 120 | |
| Agencements | (69 933) | (68 304) | (2 957) | 4 584 | 2 |
| **Immobilisations corporelles** | **(105 879)** | **(105 152)** | **(4 978)** | **5 704** | **2** |
| | (174 029) | (175 123) | (9 503) | 8 407 | 2 |

## 6.2 Immobilisations financières

| Valeurs brutes (en K€) | 28/022023 | 29/02/2024 | Augmentation | Diminution | Autres variations |
|---|---|---|---|---|---|
| Créances rattachées à des part. | 1 141 | 1 126 | | | (15) |
| Intérêts courus sur créances et prêts | 1 | 1 | | | |
| Autres participations | 32 755 | 31 160 | | (1 596) | |
| Dépôts et cautionnements versés | 7 365 | 6 582 | 1 499 | (2 282) | |
| | **41 263** | **38 869** | **1 499** | **(3 878)** | **(15)** |

| Dépréciations | 28/022023 | 29/02/2024 | Dotation | Reprise |
|---|---|---|---|---|
| Titres de participation | (28 708) | (27 127) | (14) | 1 596 |
| Autres créances ratt. à des part. part | (791) | (776) | | 15 |
| | **(29 499)** | **(27 903)** | **(14)** | **1 611** |

## 6.3 Stocks

| | 29/02/2024 | | | 28/022023 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Nature du stock (en K€) | Brut | Depr. | Net | Brut | Depr. | Net |
| Stocks Fournitures | 748 | (71) | 677 | 656 | (56) | 600 |
| Stocks Tissus | 3 820 | (111) | 3 709 | 4 261 | (336) | 3 925 |
| Stocks fourniture ingénierie | 862 | | 862 | 1 438 | | 1 438 |
| Stocks mobilier | 393 | (147) | 247 | 543 | (105) | 438 |
| Stocks de marchandises | 31 880 | (3 889) | 27 991 | 41 651 | (4 730) | 36 921 |
| TOTAL | **37 704** | **(4 217)** | **33 487** | **48 549** | **(5 228)** | **43 321** |

## 6.4 Créances

| | 29/02/2024 | | | 28/022023 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Créances nettes (en K€) | Brut | Depr. | Net | Brut | Depr. | Net |
| Clients et comptes rattachés | 8 124 | (1 909) | 6 215 | 7 372 | (2 068) | 5 305 |
| Créances fiscales et sociales | 14 840 | | 14 840 | 4 557 | | 4 557 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 80 | | 80 | 67 | | 67 |
| Autres créances d'exploitation | 5 434 | | 5 434 | 6 004 | (145) | 5 858 |
| Créances diverses | 14 434 | (50) | 14 384 | 12 930 | | 12 930 |
| TOTAL | **42 912** | **(1 959)** | **40 952** | **30 930** | **(2 213)** | **28 717** |

Les créances diverses de 14 434K€ comprennent une créance d'intégration fiscale de 12 737K€ à plus de 5 ans.

## 6.5 Valeurs mobilières de placement

| Valeurs brutes (en K€) | 29/02/2024 | 28/022023 |
|---|---|---|
| Sicav | 15 864 | 17 205 |
| Certificats de dépôts | 10 000 | 11 000 |
| TOTAL | 25 864 | 28 205 |

| Dépréciations (en K€) | 29/02/2024 | 28/022023 |
|---|---|---|
| Sicav | (109) | (673) |
| TOTAL | (109) | (673) |

## 6.6 Instruments financiers

| (en K€) | 29/02/2024 | 28/02/2023 |
|---|---|---|
| instruments financiers (MTM) | 47 | |
| TOTAL | 47 | |

## 6.7 Charges constatées d'avance

| (en K€) | 29/02/2024 | 28/022023 |
|---|---|---|
| Droit entrée et loyers d'avance | 3 519 | 3 747 |
| Locations diverses | 717 | 731 |
| Divers | 1 957 | 1 265 |
| TOTAL | 6 193 | 5 743 |

## 6.8 Ecarts de conversion actif

| DEVISES | 29/02/2024 (en K €) | 28/02/2023 (en K €) |
|---|---|---|
| CNY | 4 | |
| CZK | 54 | 57 |
| GBP | 4 | 6 |
| HUF | 220 | 189 |
| PLN | 301 | 312 |
| TOTAL | 583 | 564 |



JP

## 6.9 Capitaux propres

| | | |
|---|---|---|
| **capitaux propres au 28/02/2023 (en K€)** | | **89 320** |
| augmentation des capitaux propres | | 3 199 |
| dont prov amortissement dérogatoire | 3 199 | |
| diminution des capitaux propres | | 3 838 |
| dont perte | 1 053 | |
| dont reprise amortissement dérogatoire | 2 785 | |
| **capitaux propres au 29/02/2024 (en K€)** | | **88 681** |

| | MONTANT en K€ | NOMBRE DE TITRES |
|---|---|---|
| **Capital au 28/02/2023** | **11 746** | **2 936 375** |
| Variation de capital | | |
| **Capital au 29/02/2024** | **11 746** | **2 936 375** |

## 6.10 Provisions réglementées

| (en K€) | 28/02/2023 | Dotation | Reprise (utilisée) | Reprise (provision non utilisée) | 29/02/2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| amortissements dérogatoire | 5 953 | 3 199 | 2 785 | | 6 367 |
| TOTAL | 5 953 | 3 199 | 2 785 | | 6 367 |

## 6.11 Provisions pour risques et charges

| **(en K€)** | 28/022023 | 29/02/2024 | Dotation | Reprise (utilisée) | Reprise (non utilisée) | Ecart de conversion |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Litiges travaux | 15 | 15 | | | | |
| Prud'hommes | 395 | 116 | | (218) | (61) | |
| Litige droit de bail, Renouv., Acquisitions | 550 | 550 | | | | |
| Litiges fiscaux, sociaux et douanes | 31 | 0 | | (31) | | |
| Carte Promod | 1 044 | 1054 | 1 054 | (1 044) | | |
| Plan social France | 245 | 0 | | (245) | | |
| Fermeture filiales | 848 | 381 | | (89) | (379) | |
| Divers | 901 | 947 | 627 | (565) | (16) | |
| TOTAL | **4 028** | **3 064** | **1 682** | **(2 191)** | **(456)** | **0** |
| ***dont dotations et reprises*** | | | | | | |
| *exploitations* | | | *1 084* | *(1 262)* | *(77)* | |
| *exceptionnelles* | | | *16* | *(366)* | *(379)* | |
| *financières* | | | *583* | *(564)* | | |

## 6.12 Dettes financières

| (en K€) | 28/022023 | 29/02/2024 | Augmentation (Inv.Emp) | Diminution (Cess. Remb.) | Ecart de conversion | Variations de périmètre | Autres variations |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Intérêts courus emprunt groupe | 9 | 14 | 5 | | | | |
| Emprunts auprès établiss. de crédit | 82 257 | 56 950 | 66 | (25 373) | | | |
| Intérêts courus sur emprunts | 854 | 1 418 | 564 | | | | |
| Dépôts et cautionnements reçus | 448 | 424 | | (24) | | | |
| Autres emprunts et dettes assimilées | 1 600 | 1 600 | | | | | |
| Concours bancaires (trésorerie passive) | 61 | 52 | | | | | (9) |
| instruments financiers | | 44 | 44 | | | | |
| Intérêts courus non échus - passif | 114 | 69 | | | | | (45) |
| TOTAL | **85 343** | **60 572** | **679** | **(25 396)** | | | **(54)** |

- **Ventilation par échéance des emprunts et dettes financières**

| (en K€) | 29/02/2024 | < 1 an | 1 an<<2 ans | 2 ans<<3 ans | 3 ans<<4 ans | 4 ans<<5 ans | Au-delà |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Intérêts courus sur emprunts obligataires convertibles | 1 418 | 1 418 | | | | | |
| Emprunts auprès établiss. de crédit | 56 950 | 7 232 | 5 710 | 6 382 | 7 305 | 10 049 | 20 272 |
| Intérêts courus sur emprunts | 14 | 14 | | | | | |
| Dépôts et cautionnements reçus | 424 | 15 | | | | | 409 |
| Autres emprunts et dettes assimilées | 1 600 | 1 600 | | | | | |
| instruments fiannciers | 44 | 44 | | | | | |
| Concours bancaires (trésorerie passive) | 52 | 52 | | | | | |
| Intérêts courus non échus - passif | 69 | 69 | | | | | |
| TOTAL | **60 572** | **10 445** | **5 710** | **6 382** | **7 305** | **10 049** | **20 681** |

## 6.13 Dettes d'exploitation

| (en K€) | 29/02/2024 | 28/022023 |
|---|---|---|
| Dettes fournisseurs | 37 675 | 39 015 |
| Dettes fiscales | 17 256 | 4 418 |
| Dettes sociales | 11 026 | 9 884 |
| Avances et acomptes reçus | 4 352 | 4 627 |
| Autres dettes | 1 263 | 1 321 |
| TOTAL | **71 572** | **59 264** |

Ces dettes ont les exigibilités suivantes :

à moins d'un an 71 572 K€

## 6.14 Charges à payer

| (en K€) | 29/02/2024 | 28/02/2023 |
|---|---|---|
| Emprunts et dettes financières | 1 502 | 977 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 22 495 | 21 520 |
| Dettes fiscales et sociales | 10 964 | 9 328 |
| Autres dettes | 467 | 556 |
| TOTAL | 35 428 | 32 380 |

## 6.15 Produits à recevoir

| (en K€) | 29/02/2024 | 28/02/2023 |
|---|---|---|
| Créances sur participations | 1 | 1 |
| Clients et comptes rattachés | 966 | 516 |
| Autres créances | 1 040 | 2 031 |
| Trésorerie et divers | 68 | 78 |
| TOTAL | 2 076 | 2 627 |

## 6.16 Produits constatés d'avance

| (en K€) | 29/02/2024 | 28/022023 |
|---|---|---|
| Carte fidélité | 525 | 968 |
| Participations bailleurs | 1486 | 1688 |
| Divers | 41 | 34 |
| TOTAL | 2052 | 2690 |

## 6.17 Ecarts de conversion passif

| DEVISES | 29/02/2024 (en K €) | 28/02/2023 (en K €) |
|---|---|---|
| CHF | 47 | 36 |
| RUB | | 1 |
| CNY | | 13 |
| USD | 293 | 92 |
| TOTAL | 340 | 140 |

# VII- Analyse des principaux postes du compte de résultat

## 7.1 Chiffre d'affaires

| (en K€) | 29/02/2024 | 28/02/2023 |
|---|---|---|
| **Distribution prêt-à-porter** | **280 418** | **277 430** |
| **France** | **280 418** | **277 430** |
| *dont partenaires* | *48 090* | *45 724* |
| **Production vendue de services** | **4 467** | **4 142** |
| *dont partenaires* | *1 354* | *1 048* |
| TOTAL | **284 885** | **281 573** |

## 7.2 Charges de personnel

| (en K€) | 29/02/2024 | 28/02/2023 |
|---|---|---|
| Salaires et traitements | (50 211) | (46 322) |
| Charges sociales | (15 036) | (14 027) |
| Participation et intéressement | (798) | (892) |
| TOTAL | **(66 045)** | **(61 241)** |

- **Effectif annuel proraté à la date de clôture**

| (par catégorie) | 29/02/2024 | 28/02/2023 |
|---|---|---|
| Cadres | 194 | 201 |
| Agents de maîtrise | 673 | 687 |
| Employés | 958 | 932 |
| TOTAL | **1 825** | **1 820** |



JP

## 7.3 Charges financières

| (en K€) | 29/02/2024 | 28/02/2023 |
|---|---|---|
| Dotations aux provisions | 692 | 1 236 |
| Intérêts sur emprunts et charges assimilées | 2 753 | 1 254 |
| Différences négatives de change | 2 339 | 5 893 |
| charges nettes sur cessions de VMP | 191 | |
| TOTAL | 5 976 | 8 383 |

## 7.4 Produits financiers

| (en K€) | 29/02/2024 | 28/02/2023 |
|---|---|---|
| Produits valeurs mobilières et créances | 81 | 46 |
| Autres intérêts et produits assimilés | 558 | 176 |
| Reprise sur provisions et transferts de charges | 1 236 | 983 |
| Différences positives de change | 1 989 | 6 559 |
| Produits nets sur cessions VMP | 50 | 173 |
| TOTAL | 3 914 | 7 938 |

## 7.5 Résultat exceptionnel

| (en K€) | 29/02/2024 | 28/02/2023 |
|---|---|---|
| PSE | (59) | 296 |
| Impact filiales | 326 | 660 |
| Provision marque | | (3 300) |
| Cessions d'immobilisations et mises au rebut | (2 544) | (1 379) |
| Provisions sur actifs | 2 898 | (20 072) |
| Amortissements Exceptionnels | (414) | (360) |
| Indemnités et pénalités reçues | 4 456 | |
| Litiges fournisseurs et bailleurs | | 14 |
| Contrôle fiscal, douanes, URSSAF, TVA | (13) | (31) |
| Sinistres | | 228 |
| Divers | 2 | (98) |
| TOTAL | 4 653 | (24 042) |

## 7.6 Crédits d'impôts

Au titre de l'exercice, la société Promod SAS a bénéficié des crédits d'impôt suivants :

- Mécénat : 33 042 €
- Famille : 11 395 €

## 7.7 Ventilation de l'impôt

| (en K €) | BASE | IMPOT | NET |
|---|---|---|---|
| RESULTAT COURANT | -5 608 | 885 | -6 494 |
| REINTEGRATIONS/DEDUCTIONS FISCALES | 0 | -322 | 322 |
| RESULTAT COURANT | -5 608 | 563 | -6 172 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | 4 653 | -735 | 5 388 |
| REINTEGRATIONS/DEDUCTIONS FISCALES | 0 | 269 | -269 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | 4 653 | -465 | 5 119 |
| PARTICIPATION N | 0 | 0 | 0 |
| REINTEGRATIONS/DEDUCTIONS FISCALES | 0 | 0 | 0 |
| PARTICIPATION | 0 | 0 | 0 |
| **résultat de l'exercice** | -955 | 98 | -1 053 |

- **Accroissements et allègements de la dette future d'impôt**

| (en K€) | Base imposable | Taux de l'impôt | Montant de l'impôt |
|---|---|---|---|
| IMPOTS DU SUR | | | |
| Amortissements dérogatoire | 6 367 | 25,83% | 1 644 |
| Intérêts de retard non réglés | 136 | 25,83% | 35 |
| TOTAL DES ACCROISSEMENTS | 6 503 | | 1 679 |
| | | | |
| IMPOTS PAYES D'AVANCE SUR | | | |
| Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) | 142 | 25,83% | 37 |
| Produits taxés d'avance | 340 | 25,83% | 88 |
| A déduire ultérieurement | 0 | 25,83% | 0 |
| TOTAL DES ALLEGEMENTS | 482 | | 125 |
| | | | |
| SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE | 6 021 | | 1 555 |
| | | | |
| IMPOTS DU SUR | | | |
| Plus-values différées | 51 315 | 25,83% | 13 252 |
| Moins-values à long terme | -38 722 | 15,50% | -6 000 |
| SITUATION FISCALE LATENTE NETTE | 12 594 | | 7 252 |
| | | | |
| Abattement d'I.S.sur contribution sociale | -763 | 3,30% | -25 |
| déficit fiscal | -101 047 | 25,83% | -26 095 |
| SITUATION FISCALE NETTE DIFFEREE ET LATENTE | | | -17 313 |

# VIII- Informations diverses

## 8.1 Rémunérations allouées aux organes de direction

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

## 8.2 Entreprises liées et participations

en Kl

| DENOMINATION SIEGE SOCIAL | capitaux propres avant résultat en devises | Part du capital détenu | Valeur brute titres | Valeur nette titres | prêt avance | créances clients et comptes rattachés | emprunts et dettes financières diverses | dettes fournisseurs et comptes rattachées | charges financières | Chiffre d'affaires | Résultat |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PROMOD Allemagne GMBH | 0 | 100,00% | 11 088 | 0 | 0 | | | | | 0 | 0 |
| FC DIFFUSION HUNGARY KFT | 0 | 100,00% | 2 222 | 0 | 33 | 726 | | 24 | | 0 | 0 |
| FC DIFFUSION S.A. | 1 456 | 100,00% | 866 | 866 | 0 | 1 298 | | | | 9 679 | 135 |
| PROMOD Belgique | 1 832 | 99,92% | 3 543 | 1 817 | 0 | 325 | 1 614 | 2 | 60 | 4 532 | -14 |
| PROMOD Luxembourg | -583 | 100,00% | 210 | 0 | 351 | 200 | | 1 | | 2 810 | 202 |
| PROMOD RUS | 1 690 | 100,00% | 7 649 | 0 | 0 | | | | | 0 | -14 |
| PROMOD ASIA INVEST | -618 | 100,00% | 4 233 | 0 | 776 | 61 | | | | 0 | -90 |
| PROMOD INVEST | | | | | 12 737 | | | 270 | | 3 058 | -2 014 |

Cours des devises au 29 février 2024 pour un euro :

| | bilan | résultat |
|---|---|---|
| la courone tchéque : | 25,363 | 24,1023 |
| le forint hongrois : | 393,48 | 380,4583 |
| le franc suisse : | 0,9534 | 0,9664 |
| le rouble russe : | 99,0434 | 94,4506 |
| le dollar singapourien : | 1,457 | 1,4572 |

Toutes les transactions faites avec les parties liées ont été conclues à des conditions normales de marché.

## 8.3 Consolidation

- ***Société consolidante***

Promod SAS intègre le périmètre d'une consolidation dans laquelle la société Promod Invest est la société consolidante. Promod Invest est issu d'un nouveau groupe formé en 2006 et détient 99,67% de Promod SAS.

Promod Invest est domiciliée Chemin du Verseau, 59847 Marcq-en-Baroeul.

## 8.4 Autres informations

Un plan d'attribution d'actions gratuites a été autorisé par l'assemblée générale du 11 Juillet 2022.
Il porte sur un maximum de 117.455 titres de Promod SAS.

L'attribution définitive de l'intégralité des actions gratuites est conditionnée à l'atteinte des conditions cumulatives de présence du bénéficiaire à l'expiration de la période d'acquisition soit au 12 Juillet 2024 et à l'atteinte d'un critère de performance de la société.

Au 29/02/2024, Promod SAS prévoit une réalisation partielle du plan à hauteur de 49.395 titres. L'attribution d'actions sera réalisée par émission d'actions nouvelles ou par voie de rachat de ses propres actions.

# IX- Engagements Hors Bilan

## 9.1 Couverture du risque de change

- *Position nette Promod SAS*

M USD

| Devise | Exposition au risque de change commercial (10 mois) | | Couvertures | |
|---|---|---|---|---|
| USD | Position comptable nette | -5,3 | 5,3 | -100% |
| USD | Position prévisionnelle | -38,2 | 32,2 | -84% |
| | Total | -43,5 | 37,5 | |

Exposition au risque de change: ( - ) position importatrice / ( + ) position exportatrice hors soldes bancaires

Au 29.02.2024, la position nette comptable de la saison en cours est courte de 5,3 MUSD et totalement couverte, et les couvertures, pour la position prévisionnelle, se composent d'opérations d'achats à terme pour 32,2 MUSD.

M CNY

| Devise | Exposition au risque de change commercial (10 mois) | | Couvertures | |
|---|---|---|---|---|
| CNY | Position comptable nette | 0,1 | 0,0 | 0% |
| CNY | Position prévisionnelle | -20,2 | 0,0 | 0% |
| | Total | -20,1 | 0,0 | |

Exposition au risque de change: ( - ) position importatrice / ( + ) position exportatrice hors soldes bancaires

Au 29.02.2024, la position nette comptable de la saison en cours est longue de 0,1 MCNY. La position comptable n'est pas couverte.

| | Devise | Opérations financières interco | Couvertures | Couvertures en % |
|---|---|---|---|---|
| **M USD** | | | | |
| | USD | | 0,84 | 0 |

Nous n'avons pas de couvertures adossées à nos opérations de financement interco.

Toutes les opérations en devises ont généré un résultat de change ***négatif de 0,4 MEUR***,

- *Engagements hors bilan*

**Engagements hors bilan**

| Instruments dérivés de couverture | Devise | Nominal en Mdevise | CV Meuro* | MtM (MEUR) |
|---|---|---|---|---|
| Achats à terme couvrant les dettes | USD | 5,3 | 5,0 | -0,04 |
| | CNY | 0,0 | 0,0 | 0,00 |
| | | TOTAL | 5,0 | -0,04 |

* Contre-valeur Euro : Nominal au taux de converture de l'achat ou de la vente à terme

**Engagements hors bilan**

| Instruments dérivés de couverture | Devise | Nominal en Mdevise | CV Meuro* | MtM (MEUR) |
|---|---|---|---|---|
| Achats à terme sur position prévisionnelle | USD | 32,2 | 29,4 | 0,10 |
| | CNY | 0,0 | 0,0 | 0,00 |
| | | TOTAL | 29,4 | 0,10 |

* Contre-valeur Euro : Nominal au taux de converture de l'achat ou de la vente à terme

## 9.2 Couverture de taux

Les placements existants au 29.02.2024, 25,8 MEUR, sont constitués de certificats de dépôt, d'OPCVM monétaires, de comptes à terme, et de comptes rémunérés conformément à la politique de placement, définie et approuvée par la Gouvernance du Groupe.

## 9.3 Engagements de retraite

Les engagements de retraites ont été évalués en fonction des dispositions de la convention collective des maisons à succursales de vente au détail d'habillement.

| hypothèses | au 31/12/2023 | au 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Age de départ à la retraite | 65 ou 67 ans (selon la catégorie professionnelle) | 65 ou 67 ans (selon la catégorie professionnelle) |
| Taux d'actualisation (inflation compris) | 3,50% | 3,00% |
| taux de charges sociales | de 18,24% à 46,73% (selon les catégories) | de 17,52% à 46,75% (selon les catégories) |
| la valeur actualisée du passif social | 1 428 K EUR | 1 150 K EUR |
| couverture par un contrat d'assurance. | 29% | 35% |

## 9.4 Engagements au titre des contrats de location simple

Le montant des loyers futurs, déterminé en fonction de l'engagement minimum pris par le Groupe en termes de durée, s'analyse comme suit :

| | Montant K€ |
|---|---|
| **Engagements au titres des contrats de location simple** | **64 739** |
| *à moins de 1 an* | 31 934 |
| *entre 1 et 5 ans* | 32 312 |
| *à plus de 5 ans* | 493 |

## 9.5 Autres engagements donnés

| | Montant K€ |
|---|---|
| Garanties locatives et cautions diverses | 20 000 |
| Contre garanties locatives données par Promod SAS | 3 632 |
| Cautions données à des tiers par Promod SAS | 761 |
| En cours des crédits documentaires import * | 14 890 |
| TOTAL ENGAGEMENTS DONNES | 39 283 |



JP

## X- Evènements postérieurs à la clôture

Il n'y a pas d'évènement postérieur à la clôture

Certifié conforme

REÇU GREFFE le
19 SEP. 2024
TRIBUNAL COMMERCE
LILLE MÉTROPOLE

**PROMOD**
Société par actions simplifiée au capital de 11.745.500 euros
Siège social : MARCQ-EN-BARŒUL (59700) – Chemin du Verseau
685 420 606 RCS LILLE METROPOLE
(la "**Société**")

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ET ASSEMBLEE GENERALE EXTRAORDINAIRE DU 5 JUILLET 2024**

***Procès-verbal des délibérations***

**EXTRAIT**

L'an deux mille vingt-quatre,
Le cinq juillet,
A 10 heures 30,

Les associés se sont réunis en assemblée générale ordinaire annuelle et assemblée générale extraordinaire, sur convocation du Président.

Il a été établi une feuille de présence qui a été émargée par chaque membre de l'assemblée en entrant en séance.

L'assemblée est présidée par Monsieur Julien POLLET, en sa qualité de Président de la Société (le « **Président** »).

Le Commissaire aux comptes, KPMG S.A., régulièrement convoqué, est présent.

Assiste en outre à l'assemblée Mme Hélène Pattyn, Directrice Administratif et Financier.

Il est établi que la feuille de présence qui permet de constater que les associés présents ou représentés représentent plus de la moitié des associés.

L'assemblée est en conséquence déclarée régulièrement constituée et peut ainsi valablement délibérer.

Le Président met ensuite à la disposition des associés les documents suivants :

- un exemplaire des statuts de la Société,
- la copie des lettres de convocations adressées aux associés,
- la copie de la lettre de convocation envoyée au commissaire aux comptes.

Il dépose également, les rapports et documents suivants, qui vont être soumis à l'examen de l'assemblée :

- les comptes annuels de la Société arrêtés au 29 février 2024,
- le rapports du Président et du commissaire aux comptes sur la marche de la société et sur les comptes sociaux de l'exercice clos le 29 février 2024,
- le rapport spécial des commissaires aux comptes sur les conventions visées à l'article L.227-10 du Code de commerce,



JP

[...]

- le texte des projets de résolutions.

Il précise que tous ces rapports ou documents ont été communiqués aux associés conformément aux dispositions statutaires.

L'assemblée, à sa demande, lui en donne acte.

Le Président rappelle alors l'ordre du jour :

I - Partie Ordinaire :

- Lecture des rapports du Président et du commissaire aux comptes sur la marche de la société et sur les comptes sociaux et consolidés de l'exercice clos le 29 février 2024,
- Lecture du rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions visées à l'article L.227-10 du Code de commerce ; approbation de ces conventions,
- Lecture du rapport du Conseil de surveillance ;
- Approbation des comptes annuels de l'exercice clos le 29 février 2024 et quitus au Président,
- Affectation du résultat,
- Examen du mandat du Président,
- Pouvoirs pour les formalités et dépôts.

II - Partie Extraordinaire :

[...]

- Agrément d'un nouvel associé,

Après avoir donné lecture de ses rapports, le Président présente à l'assemblée les comptes annuels de la Société.

Lecture est ensuite donnée des rapports du commissaire aux comptes.

Enfin, la discussion est ouverte.

Personne ne demandant la parole, le Président met successivement aux voix les résolutions suivantes, figurant à l'ordre du jour :

***RESOLUTION LIMINAIRE***

Les associés, connaissance prise du rapport du président, statuant à l'unanimité,

(i) prennent acte que le rapport de gestion du président, le rapport spécial du président, les rapports du commissaire aux comptes et le projet de texte des résolutions soumis à la présente assemblée n'ont pas été mis à la disposition des associés, au siège social, dans le délai requis statutairement ; et

(ii) renoncent, à titre irrévocable et définitif, à se prévaloir de cette irrégularité.

***Cette résolution, mise aux voix, est approuvée.***



JP

I - Partie Ordinaire :

***PREMIERE RESOLUTION***
***APPROBATION DES COMPTES ANNUELS***

L'assemblée générale, après avoir entendu la lecture des rapports du Président et du commissaire aux comptes sur l'exercice clos le 29 février 2024 approuve, tels qu'ils ont été présentés, les comptes annuels arrêtés à cette date, se soldant par une perte de 1 053 408 euros.

Elle approuve également, les opérations traduites dans ces comptes ou résumées dans ces rapports.

L'assemblée prend également acte de ce que la Société, au titre de l'exercice clos le 29 février 2024, a supporté un montant de 45 745,37 euros au titre de dépenses ou charges non déductibles fiscalement, visées à l'article 223 quater et quinquies du Code général des impôts.

L'Assemblée donne, en conséquence au Président, quitus de l'exécution de son mandat pour l'exercice écoulé.

***Cette résolution, mise aux voix, est approuvée.***

***DEUXIEME RESOLUTION***
***AFFECTATION DU RESULTAT***

Sur proposition du Président, l'assemblée générale décide d'affecter le résultat de l'exercice écoulé de la manière suivante :

**Origine :**

- Résultat de l'exercice..... -1 053 408 euros

**Affectation :**

- Report à nouveau.....-1 053 408 euros

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'assemblée générale prend acte qu'il lui a été rappelé qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois précédents exercices.

***Cette résolution, mise aux voix, est approuvée.***

***TROISIEME RESOLUTION***
***CONVENTIONS DE L'ARTICLE L 227-10 ET SUIVANTS DU CODE DE COMMERCE***

Statuant sur le rapport spécial qui lui a été présenté sur les conventions auxquelles l'article L.227-10 du Code de commerce est applicable, l'assemblée générale approuve purement et simplement les conclusions dudit rapport.

*Cette résolution, mise aux voix, est approuvée.*



JP

*QUATRIEME RESOLUTION*
*EXAMEN DU MANDAT DU PRESIDENT*

L'assemblée générale, après avoir entendu la lecture du rapport du Président et pris acte de l'échéance de son mandat lors de la présente Assemblée Générale, décide de renouveler dès à présent le mandat du Président, Monsieur Julien POLLET, né le 24 décembre 1978 à COURTRAI (Belgique), de nationalité française, demeurant à CROIX (59170), 66 rue d'Hem, pour une durée de trois (3) ans, soit jusqu'à l'issue de l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes de l'exercice à clore le 28 février 2027.

***Cette résolution, mise aux voix, est approuvée.***

*CINQUIEME RESOLUTION*
***POUVOIRS EN VUE DES FORMALITES***

L'assemblée générale donne tous pouvoirs au porteur d'un original, d'une copie ou d'un extrait du procès-verbal des présentes en vue de l'accomplissement des formalités légales.

***Cette résolution, mise aux voix, est approuvée.***

**II - Partie Extraordinaire :**

**[...]**

*HUITIEME RESOLUTION*

La collectivité des associés décide d'agréer Monsieur Julien POLLET, né le 24 décembre 1978 à COURTRAI (Belgique), de nationalité française, demeurant à CROIX (59170), 66 rue d'Hem, en qualité de nouvel associé de la Société ;

***Cette résolution, mise aux voix, est approuvée.***

*NEUVIEME RESOLUTION*

La collectivité des associés donne tous pouvoirs au porteur d'une copie ou d'un extrait des présentes résolutions en vue de l'accomplissement des formalités légales.

***Cette résolution, mise aux voix, est approuvée.***

CLOTURE

Plus rien n'étant à l'ordre du jour, la séance est levée.

De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal signé après lecture par le Président.

**Le Président**
*Julien POLLET*



certifié conforme

KPMG SA
36 rue Eugène Jacquet
59700 Marcq-en-Baroeul

# Promod SAS

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 29 février 2024
Promod SAS
Chemin du Verseau - 59700 Marcq-en-Baroeul

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

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

BP

KPMG SA
36 rue Eugène Jacquet
59700 Marcq-en-Baroeul

**Promod SAS**

Chemin du Verseau - 59700 Marcq-en-Baroeul

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 29 février 2024

À l'Assemblée générale de la société Promod,

## Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Promod SAS relatifs à l'exercice clos le 29 février 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 cet exercice.

## Fondement de l'opinion

### Référentiel d'audit

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

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

### Indépendance

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

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

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

KPMG

## Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Les modalités de dépréciation des immobilisations incorporelles sont exposées au point 5.2 – « Méthodes et règles d'évaluation », paragraphe « Dépréciation des actifs immobilisés » de l'annexe. Nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces estimations, en particulier les prévisions de flux de trésorerie établies en interne, à revoir les calculs effectués par la société, et à examiner la procédure d'approbation de ces estimations par la direction.

## Vérifications spécifiques

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

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

## 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.

KPMG

## Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Marcq-en-Baroeul, le 11 juin 2024

KPMG SA



Christophe Carlier

Associé