

RCS : AURILLAC Code greffe : 1501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de AURILLAC atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2006 B 00118 Numéro SIREN : 481 456 911 Nom ou dénomination : MARITHE

Ce dépôt a été enregistré le 04/01/2024 sous le numéro de dépôt B2024/000023

S.A.S. EXCO CLERMONT-FERRAND

9 Avenue Léonard de Vinci
63057 CLERMONT-FERRAND

Commissaire aux Comptes
Membre de la compagnie
régionale de Lyon Riom

WOGA

19 boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIERES Cedex

Commissaire aux Comptes
Membre de la compagnie
régionale de Lyon Riom

EXCO CLERMONT-FERRAND
19/12/2022

MARITHE

S.A.S. au capital de 460.000 €
Siège social : Avenue Léon Bélard
15100 SAINT-FLOUR

RCS Aurillac 481 456 911

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES CONSOLIDES**

A l'Assemblée Générale de la Société MARITHE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la Société MARITHE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 cet 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 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 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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 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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, à la vérification spécifique prévues par la loi des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Président.

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 Président.

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.

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 ;

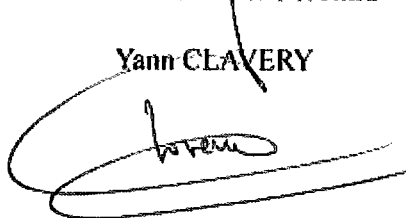
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère 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.

Fait à Clermont-Ferrand et Chamalières, le 30 septembre 2023

Les Commissaires aux Comptes

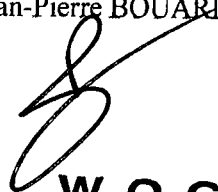
EXCO Clermont-Ferrand

Yann CLAVERY



WOGA

Jean-Pierre BOUARD



W O G A
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie
 Régionale de LYON - RIOM
 19, Boulevard Berthelot
 CS 50012
 63407 CHAMALIÈRES CEDEX
 ☎ 04 73 31 55 77

Rapport annuel consolidé 2022

mazars

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
☎ 04 73 31 55 77

Table des matières

États financiers	3
1. Compte de résultat consolidé	3
2. Bilan consolidé	4
3. Tableau de flux de trésorerie consolidé	5
4. Variations des capitaux propres	6
Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes	7
Méthodes et principes de consolidation	8
1. Principes généraux	8
2. Définition du périmètre de consolidation	8
3. Variation du périmètre de consolidation	8
4. Règles et méthodes comptables	9
Notes annexes sur les postes du bilan	11
1. Détail des écarts d'acquisition (goodwill)	12
2. Immobilisations corporelles et incorporelles	12
3. Immobilisations financières et titres mises en équivalence	15
4. Stocks et en-cours	15
5. Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation	16
6. Trésorerie nette	17
7. Provisions	17
8. Dettes financières	18
9. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation	19
Notes annexes sur les impôts différés	20
Notes annexes sur les postes du compte de résultat	21
10. Chiffre d'affaires	21
11. Autres produits d'exploitation	21
12. Achats consommés	21
13. Charges externes	22
14. Impôts et taxes	22
15. Charges de personnel	22
16. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	23
17. Produits financiers	23
18. Charges financières	24
19. Produits exceptionnels	25
20. Charges exceptionnelles	25
21. Impôts sur les résultats et preuve d'impôts	26
Autres Informations	26
22. Effectifs	26
23. Passage social au consolidé	27

États financiers

Compte de résultat consolidé

Libellé		2022	2021
Chiffres d'affaires	11	62 315 882	55 353 905
Autres produits d'exploitation	12	343 368	560 326
Produits d'exploitation		62 659 250	55 914 231
Achats consommés	13	(52 704 911)	(45 911 372)
Autres charges d'exploitation	14	(2 450 030)	(2 167 069)
Impôts et taxes	15	(533 948)	(501 814)
Charges de personnel	16	(4 982 661)	(4 585 129)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	17	(1 764 457)	(1 616 994)
Charges d'exploitation		(62 436 007)	(54 782 377)
Résultat d'exploitation		223 243	1 132 516
Produits financiers	18	143 659	185 086
Charges financières	19	(144 429)	(203 928)
Résultat financier		(770)	(18 841)
Opérations en commun			
Résultat courant des entreprises intégrées		222 473	1 113 675
Produits exceptionnels	20	118 169	120 302
Charges exceptionnelles	21	(28 068)	(18 970)
Résultat exceptionnel		85 101	101 332
Impôts sur les résultats	22	(220 377)	(483 687)
Résultat net des entreprises intégrées		87 197	731 319
Dotations aux prov. des écarts d'acquisition (impairment)			
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition			(17 253)
Quote-part dans les résultats des entreprises en mises en équiv.			
Résultat net de l'ensemble consolidé		87 197	714 066
Intérêts minoritaires		660	915
Résultat net (Part du groupe)		85 538	713 151

BILAN CONSOLIDE

Libellé		Clôture	Ouverture
Capital souscrit non appelé			
Ecart d'acquisition	1		
Immobilisations incorporelles	2	659 528	688 995
Immobilisations corporelles	2	15 585 864	16 079 092
Immobilisations financières	3	983 263	848 788
Titres mis en équivalence	3		
Actif Immobilisé		17 228 655	17 616 875
Stocks et en-cours	4	4 101 553	3 293 789
Clients et comptes rattachés	5	621 353	608 084
Impôts différés - actif		138 418	128 325
Autres créances et comptes de régularisation	5	1 867 990	1 573 464
Valeurs mobilières de placement	6	859 851	1 115 384
Disponibilités	6	2 144 529	3 086 891
Intérêts courus non échus s/ dispo.	6	33 731	33 424
Actif circulant		9 767 427	9 839 361
Total Actif		26 996 082	27 456 235
Capital		460 000	460 000
Primes liées au capital			
Ecart de réévaluation			
Réserves		8 878 790	8 493 199
Résultat net (Part du groupe)		86 538	713 151
Capitaux propres (part du groupe)	7	9 425 328	9 666 350
Intérêts minoritaires		11 621	11 825
Autres fonds propres	8	121 840	
Ecart d'acquisition passif	1		
Provisions et impôts différés	8	813 548	778 751
Provisions		935 388	778 751
Emprunts et dettes financières	9	10 585 997	11 932 763
Fournisseurs et comptes rattachés	10	4 342 011	3 519 220
Autres dettes et comptes de régularisation	10	1 695 738	1 547 325
Dettes		16 623 746	16 999 308
Total Passif		26 996 082	27 456 235

mazars

W O G A
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie
 Régionale de LYON - RIOM
 19, Boulevard Berthelot
 CS 50012
 63407 CHAMALIÈRES CEDEX
 ☎ 04 73 31 55 77

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Libellé	2022.12	2021.12
Résultat net total des entités consolidées	87 197	714 066
Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations	1548 153	1262 298
Variation de l'impôt différé	(64 426)	(28 802)
Éléments calculés ou gains/pertes liés aux var. de juste valeur	(2 335)	
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs	(6 812)	18 079
Élimination de la quote-part de résultat des sociétés MEE		
Marge brute d'autofinancement	1 561 777	1 965 641
Dividendes reçus des mises en équivalence		
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	(103 128)	281 708
Décomposition :		
Variation nette des stocks	(807 764)	23 035
Variation nette des clients et comptes rattachés	(13 270)	(175 101)
Variation nette des autres postes d'actifs	(296 393)	60 517
Variation des rubriques de liaison	112 12	(403 571)
Variation nette des fournisseurs et comptes rattachés	822 791	530 406
Variation nette des autres postes du passif	174 980	179 989
Autres	5 316	66 432
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	1 458 649	2 247 349
Acquisitions d'immobilisations	(1038 418)	(2 767 450)
Cessions d'immobilisations	10 000	4 121
Réduction des autres immobilisations financières	(100 000)	2 256
Incidence des variations de périmètre		(600 000)
Variation nette des placements à court terme	255 532	339 137
Opérations internes Haut de Bilan	(9 345)	525 802
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	(882 231)	(2 496 134)
Émissions d'emprunts	200 000	2 601 150
Remboursements d'emprunts	(1552 660)	(1606 616)
Dividendes versés des filiales	(801)	(700)
Dividendes reçus/versés de la société mère	(300 000)	(500 000)
Augmentations / réductions de capital		600 000
Variation subventions invest	134 465	
Variation nette des concours bancaires	522	(1)
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT (II)	(1 618 474)	1 093 834
Variation de change sur la trésorerie (IV)		
Variation de change sur autres postes du bilan		
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE		
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	(942 055)	845 048
Trésorerie : ouverture	3 120 315	2 275 267
Trésorerie : clôture	3 120 315	
Trésorerie : cor. à-nouv. / reclass / Chg méthode/ Juste valeur		
Trésorerie : clôture	2 178 260	3 120 315

mazars

W O G A
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie
 Régionale de LYON - RIOM
 19, Boulevard Berthelot
 CS 50012
 63407 CHAMALIÈRES CEDEX
 ☎ 04 73 31 55 77

Variations des capitaux propres

Libellé	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Auto-contrôle	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
2020.12	460 000		8 443 877			549 320	9 453 198	11 611
Affectation du résultat N-1			547 642			(547 642)		
Distribution/ brut versé			(500 000)				(500 000)	(700)
var. de capital en numéraire et en espèces			600 000				600 000	
Résultat			1			713 151	713 151	849
Autres augmentations, diminutions								
Reclass, restruct., chang. de méth.								
Ecart de conv. - Effet de change								
Variations de périmètre			(600 000)				(600 000)	
Autres			1 678			(1 678)		0
2021.12	460 000		8 493 199			713 151	9 668 350	11 760
Affectation du résultat N-1			(713 151)			(713 151)		
Distribution/ brut versé			(300 000)				(300 000)	(801)
var. de capital en numéraire et en espèces								
Résultat						86 536	86 536	660
Autres augmentations, diminutions								
Reclass, restruct., chang. de méth.								
Ecart de conv. - Effet de change								
Variations de périmètre								
Autres			5 003			0	(27 559)	3
2022.12	460 000		8 878 790			86 537	9 425 327	11 621

mazars

W O G A
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie
 Régionale de LYON - RIOM
 19, Boulevard Berthelot
 CS 50012
 63407 CHAMALIÈRES CEDEX
 ☎ 04 73 31 55 77

Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes

Faits marquants de l'exercice

La société MODAC (Boulevard de la mode sur Serignan et Bédarieux) a été constituée en 2019 avec une prise de participation à 100% par la SAS MARITHE. Le premier bilan au 31 décembre 2020 a été consolidé. La SAS MARITHE en 2021 a procédé à une augmentation de capital de 600 000 euros de La SAS MODAC pour porter son capital à 650 000 euros. La SAS MODAC a ouvert en 2022, deux nouveaux magasins.

La société MODAC a dégagé un résultat négatif sur 2022. Un abandon de compte courant a été effectué à hauteur de 625 000 euros.

La solidité de trésorerie de la SAS MARITHE lui permet d'assurer la continuité de l'exploitation.

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels au 31/12/2022 de la société ont été arrêtés sans aucun ajustement liés à la situation en Ukraine/Russie.

La société indique ne pas avoir d'exposition commerciale directe liée au conflit armé en Ukraine.

Elle doit en revanche faire face à l'augmentation du cours de certains entrants, en particulier les ressources énergétiques.

Toutefois, l'impact sur sa performance financière est à ce jour difficile à évaluer dans la mesure où nous ne connaissons pas la durée du conflit et donc les conséquences durables sur la politique d'approvisionnement ainsi que sur le cours du marché des matières premières et sur les éventuelles pénuries.

Méthodes et principes de consolidation

1. Principes généraux

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français édictés par la loi n°85.11 du 3 janvier 1985 et son décret d'application n°86.221 du 17 février 1986, ainsi que par le règlement du CRC n° 99-02 du 22 juin 1999, par le règlement du CRC n° 2005-10 du 3 novembre 2005, modifié par le règlement du ANC n°2020-01 du 29 décembre 2020.

L'exercice clos au 31.12.2022 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 31/12/2021.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des entreprises consolidées.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

2. Définition du périmètre de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Les sociétés jugées non significatives sur les critères de chiffre d'affaires, de résultat net et de total du bilan, dont le développement prévisible est limité et dont l'activité n'est pas en synergie avec le Groupe ne sont pas consolidées.

Au 31 décembre 2021, le périmètre comprenant 10 sociétés.

Libellé	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)
LA CROIX JOLIE	IG	99,55	99,55
DELICI	IG	100,00	100,00
FLORASTYL	IG	99,94	99,94
FONTLONG	IG	99,80	99,80
FORTLIBRE	IG	99,75	99,75
HAUTE AUVERGNE DISTRIBUTION	IG	99,97	99,97
MARITHE	IG	100,00	100,00
MURALIE	IG	99,95	99,95
AURISTYL	IG	100,00	100,00
MODAC	IG	100,00	100,00

Toutes sont intégrées globalement.

3. Variation du périmètre de consolidation

Il n'y a eu aucune variation du périmètre de consolidation sur 2022.

mazars

W O G A
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie
 Régionale de LYON - RIOM
 19, Boulevard Berthelot
 CS 50012
 63407 CHAMALIÈRES CEDEX
 ☎ 04 73 31 55 77

4. Règles et méthodes comptables

Les comptes ont été arrêtés par le Président. Ils sont établis dans la perspective de la continuité d'exploitation et le principe de permanence des méthodes comptables a été respecté.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du plan comptable général (CRC 99-03) et mises à jour par les règlements CRC 2002-10, CRC 2002-07 et CRC 2004-06 sur les actifs et leur dépréciation. Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Les éléments d'actif font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation des biens généralement admis dans la profession. La méthode d'amortissement retenue est la méthode linéaire et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- Constructions	10 à 30 ans
- Installations générales	10 ans
- Matériel outillage	5 à 10 ans
- Matériel de transport	4 à 5 ans
- Matériel de bureau, informatique et mobilier	5 à 10 ans
- Mobilier de bureau	10 ans
- Dépréciation des actifs immobilisés : Les actifs immobilisés et les autres immobilisations incorporelles, sont soumis à des tests de dépréciation si des indices de perte de valeur tangibles existent en cours d'exercice ou à la clôture. Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Immobilisations financières

Elles comprennent principalement des prêts, cautionnements et autres créances, ainsi que des titres de participation non consolidés. Une dépréciation est constituée si leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition. Cette valeur est comparée en fin de période à la valeur d'usage de ces mêmes titres après prise en compte de la quote-part de capitaux propres correspondant à la participation, des perspectives de rentabilité, de la position sur le marché et, le cas échéant, de leur valeur en bourse.

Stocks

Les stocks sont valorisés au prix de revient moyen pondéré. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Créances clients et autres créances

Les actifs circulants sont comptabilisés à leur valeur nominale. Une provision est constituée lorsqu'une perte apparaît comme probable ; la charge est considérée comme normale et courante à l'exception de dépréciations qui présentent un caractère exceptionnel du fait de leur contexte ou de leur montant.

Impôts différés

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêt des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Des impôts différés actif sont constatés au titre des différences temporelles déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. Un actif d'impôt différé afférant à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu.

Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.

L'impôt société reste important par rapport au résultat d'ensemble, cela provient de l'abandon de la déduction fiscale.

mazars

W O G A
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie
 Régionale de LYON - RIOM
 19, Boulevard Berthelot
 CS 50012
 63407 CHAMALIÈRES CEDEX
 ☎ 04 73 31 55 77

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée.

Engagements de retraite

Pour les sociétés du groupe le montant des engagements retraite est réparti de la manière suivante :

Entité	Montant des IFC au 31.12.2022
HAUTE AUVERGNE DISTRIBUTION	138 503 €
FLORASTYL	4 818 €
MURALIE	49 544 €
AURISTYL	1 137 €
MARITHE	12 781 €

Les autres hypothèses retenues en la matière sont les suivantes :

- Méthode de calcul choisie : Méthode rétrospective des unités de crédits projetés (conforme IAS19). Les indemnités de fin de carrière sont calculées sur la base du salaire de fin de carrière. Les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée à la clôture de l'exercice.
- Masse salariale : salaires et charges sociales
- Population retenue : Tous les salariés au 31/12/2022
- Taux d'actualisation : 3.77 %
- Taux de croissance des salaires : 5,5 %
- Table de mortalité retenue : INSEE TD 88-90
- Départ volontaire à la retraite à 65 ans.

Crédit-bail

Acquisition en 2018 d'un crédit -bail immobilier par la SAS DELICI

Notes annexes sur les postes du bilan

1. Détail des écarts d'acquisition (goodwill)

Libellé	Ouverture	Clôture	Entrées de périmètre	Sorties de périmètre	Dotation	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Ecart d'acquisition	5 242 201	5 242 201						
Amortissements des écarts d'acquisition	(5 242 201)	(5 242 201)						
Provisions des écarts d'acquisition								
Valeur nette								
Ecart d'acquisition - passif	164 787	164 787						
reprise - écarts d'acquisition - passif	(164 787)	(164 787)						
Valeur nette								

Les écarts d'acquisitions sont affectés aux entités suivantes :

Libellé	Brut	Amortissement	Dépréciation	Net
Ecart d'acquisition	5 242 201	(5 242 201)		
FLORASTYL	345 022	(345 022)		
FORTLIBRE	730	(730)		
HAD	3 846 807	(3 846 807)		
MURALIE	1 049 642	(1 049 642)		
Ecart d'acquisition - passif	164 787		(164 787)	
Partenaires				
FORTLIBRE	164 787		(164 787)	

Selon les principaux changements introduits par le règlement n°2015-07 concernant les règles d'amortissement et de dépréciation de l'écart d'acquisition, il a été décidé par mesure de simplification de continuer à amortir tous les écarts d'acquisition et d'évaluations inscrits au bilan consolidé à la clôture de l'exercice précédent, sur la durée d'utilisation antérieurement déterminée sans avoir à le justifier.

2. Immobilisations corporelles et incorporelles

Le détail des valeurs brutes s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	Ouverture	Clôture	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variation de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement						✓	✓
Frais de développement						✓	✓
Concessions, brevets et droits similaires, brevets, licences	15 738	15 738				✓	✓
Droit au bail						✓	✓
Fonds commercial	433 670	433 670				✓	✓
Autres immobilisations incorporelles	349 885	349 885				✓	✓
Immobilisations incorporelles en cours						✓	✓
Avances et acomptes s/immo. incorp.						✓	✓
Immobilisations incorporelles	799 292	799 292				✓	✓
Terrains	3 056 244	3 056 244				✓	✓
Agencements et aménagements de terrains	309 855	309 855				✓	✓
Constructions	15 691 602	15 126 274	434 672			✓	✓
Constructions sur sol d'autrui	1485 375	1485 374				✓	✓
Installations techniques, matériel & outillage	3 477 034	3 600 292	123 257			✓	✓
Autres immobilisations corporelles	5 749 711	6 520 145	849 832	(73 209)		✓	✓ (6 189)
Immobilisations corporelles en cours	410 298	3 100				✓	✓ (407 198)
Avances et acomptes s/immo. corp.	17 000					✓	✓ (17 000)
Immobilisations corporelles	30 197 119	31 101 285	1 407 761	(73 209)		✓	✓ (430 387)
Immobilisations corporelles et incorporelles	30 996 411	31 900 577	1 407 761	(73 209)		✓	✓ (430 387)
<i>Dont immobilisations en crédit-bail :</i>							
Immobilisations incorporelles	✓	✓					
Immobilisations corporelles	✓ 67 456	✓ 67 456					

Le détail des amortissements s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	Ouverture	Clôture	Dotation	Diminution (Cess., Remb.)	Ecart de conversion	Variation de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement							
Frais de développement							
Concessions, brevets et droits similaires, brevets, licences	(7 164)	(7 164)					
Droit au bail							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles	(103 133)	(132 600)	(29 467)				
Amortissements des Immobilisations incorporelles	(110 297)	(139 764)	(29 467)				
Agencements et aménagements de terrains	(230 609)	(244 422)	(13 813)				
Constructions	(6 690 501)	(7 326 871)	(636 371)				
Constructions sur sol d'autrui	(1007 865)	(1051343)	(43 479)				
Installations techniques, matériel & outillage	(2 499 724)	(2 777 025)	(277 300)				
Autres immobilisations incorporelles	(3 689 328)	(4 15 759)	(496 452)	70 021			
Ecart d'acquisition							
Amortissements des Immobilisations corporelles	(14 118 027)	(15 515 421)	(1 467 415)	70 021			
Amortissements sur actif immobilisé	(14 228 324)	(15 655 184)	(1 496 882)	70 021			
<i>Dont immobilisations en crédit-bail :</i>							
Amortissements des immobilisations incorporelles							
Amortissements des immobilisations corporelles	(39 903)	(54 153)					

La synthèse des immobilisations corporelles et incorporelles est la suivante :

Immobilisations corporelles				
Libellé	Brut	Amortissements	Dépréciations	Net
Ouverture	30 197 119	(14 118 027)		16 079 092
Augmentation (Inv,Emp)	977 375			977 375
Dotation		(1 457 259)		(1 457 259)
Diminution (Cess, Remb.)	(73 209)	70 021		(3 188)
Reprise				
Autres variations				
Effet de change et réévaluation				
Variations de périmètre				
Clôture	31 101 285	(15 515 421)		15 585 863

Immobilisations incorporelles				
Libellé	Brut	Amortissements	Dépréciations	Net
Ouverture	799 292	(110 297)		688 995
Augmentation (Inv,Emp)				
Dotation		(29 467)		(29 467)
Diminution (Cess, Remb.)				
Reprise				
Autres variations				
Effet de change et réévaluation				
Variations de périmètre				
Clôture	799 292	(139 764)		659 528

3. Immobilisations financières et titres mises en équivalence

Le détail des valeurs brutes s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	Rubriques	F00 Ouverture	F99 Clôture	F20 Augmentation (Inv,Emp)	F30 Diminution (Cess, Remb.)	Variation de la Situation nette MEE	F10 Résultat	F05 Affectation du résultat N-1	F0 Distribu brut v
Créances rattachées à des participations - part < 1an	A26720	273 457	376 138	102 680					
Titres immobilisés (non courants)	A27100	524 848	524 864	17					
Prêts	A27400								
Dépôts et cautionnements versés	A27500	47 642	75 312	27 671					
Autres créances immobilisées	A27600	2 842	6 949	4 107					
A 270 Immobilisations financières		848 788	983 263	134 475					
Titres mis en équivalence	A26000								
A 27 Actifs financiers		848 788	983 263	134 475					

Les créances immobilisées se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	Clôture	< 1an	1 << 5 ans	> 5 ans
Créances rattachées à des participations - part > 1an				
Créances rattachées à des participations - part < 1an	376 138	376 138		
Intérêts courus sur créances et prêts	6 789	6 789		
Prêts				
Dépôts et cautionnements versés	75 312			75 312
Autres créances immobilisées	160			160
Prêts, cautionnements et autres créances - part > 1an				
Prêts, cautionnements et autres créances - part < 1an				
Créances - Actif Immobilisé	458 398	382 927		75 472

4. Stocks et en-cours

Libellé	Brut	Dépréciation	Clôture	Brut	Dépréciation	Ouverture
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	5 934		5 934	5 500		5 500
En-cours de biens						
En-cours de services						
Produits intermédiaires finis						
Stocks de marchandises	4 157 524	(61 905)	4 095 619	3 345 337	(57 048)	3 288 289
Stocks et en-cours	4 163 458	(61 905)	4 101 553	3 350 837	(67 048)	3 293 789

mazars

W O G A
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie
 Régionale de LYON - RIOM
 19, Boulevard Berthelot
 CS 50012
 63407 CHAMALIÈRES CEDEX
 ☎ 04 73 31 55 77

5. Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation

Libellé	Clôture			Ouverture		
	Brute	Provisions	Net	Brute	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés	648 570	(27 216)	621 354	623 430	(15 346)	608 085
Avances et acomptes versés sur commandes	344 902		344 902	394 569		394 569
Créances sur personnel & org. Sociaux	3 357		3 357	3 653		3 653
Créances fiscales hors IS	261 719		261 719	213 628		213 628
Créances liées à l'intégration fiscale						
Etat, Impôt sur les bénéfices	43 391		43 391	45 707		45 707
Comptes courants	0		0			
Actionnaires : capital appelé non versé						
Créances sur cessions d'actifs						
Autres créances	1 044 663		1 044 663	813 772		813 772
Produits à recev. (Quote part rés. SNC)						
Intérêts courus sur créances						
Charges à répartir						
Primes sur obligations						
Ecart de conversion - actif						
Charges constatées d'avance	169 958		169 958	100 269		100 269
Autres créances et comptes de régularisation	2 516 560	(27 216)	2 489 344	2 195 028	(15 346)	2 179 682

Les clients et comptes rattachés, les autres créances et les comptes de régularisation se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	Total	< 1an	1an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Clients et comptes rattachés	648 570	648 570					
Avances et acomptes versés sur commandes	344 902	301 846					43 057
Créances sur personnel & org. Sociaux	3 357	3 357					
Créances fiscales hors IS	261 719	261 719					
Créances liées à l'intégration fiscale							
Etat, Impôt sur les bénéfices	43 391	43 383					
Comptes courants	0	0					
Actionnaires : capital appelé non versé							
Créances sur cessions d'actifs							
Autres créances	1 044 663	1 044 663					
Produits à recev. (Quote part rés. SNC)							
Intérêts courus sur créances							
Charges constatées d'avance	169 958	169 958					
Autres créances et comptes de régularisation	1 867 990	1 824 933					43 057
Actif circulant	2 516 560	2 473 503					43 057

mazars

W O G A
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie
 Régionale de LYON - RIOM
 19, Boulevard Berthelot
 CS 50012
 63407 CHAMALIÈRES CEDEX
 ☎ 04 73 31 55 77

6. Trésorerie nette

Libellé	Ouverture	Clôture
Trésorerie active nette	3 120 316	2 178 260
VMP - Equivalents de trésorerie		
Disponibilités	3 086 891	2 144 529
Intérêts courus non échus s/ dispo.	33 424	33 731
Dépréciations sur VMP - Equivalents de trésorerie		
Trésorerie passive	300 011	300 070
Concours bancaires (trésorerie passive)	300 011	300 070
Trésorerie à court terme	2 820 304	1 878 190
Placements à court terme	1 116 384	859 851
VMP - Autres placements	1 070 567	813 348
Intérêts courus non échus s/ VMP	44 817	46 503
Actions propres		
Actions propres		
Trésorerie passive assimilée une dette	1 159	1 681
Concours bancaires (dettes)	1 159	1 681
Intérêts courus non échus - passif		
Trésorerie à long terme	1 114 226	858 170
Trésorerie nette	3 934 529	2 736 361

7. Provisions

Libellé	Ouverture	Clôture	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Litiges							
Garanties							
Pertes de change							
Pertes sur contrats							
Autres risques	43 360	43 360					
Pensions et retraites	145 356	206 783	206 783	(145 356)			
Restructurations							
Autres charges							
Impôts différés	622 665	563 405					(59 260)
Provisions et impôts différés	811 381	813 548	206 783	(145 356)			(59 260)

mazars

W O G A
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie
 Régionale de LYON - RIOM
 19, Boulevard Berthelot
 CS 50012
 63407 CHAMALIÈRES CEDEX
 ☎ 04 73 31 55 77

8. Dettes financières

Libellé	Ouverture	Clôture	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variation de périmètre	Autres variations
Emprunts obligataire							
Emprunts auprès établis. de crédit	11 620 510	10 273 559	200 000	(1 546 951)			
Dépôts et cautionnements reçus	800	799					
Emission titres part. & av. de l'Etat							
Autres emprunts et dettes assimilées	4 573	4 573					
Intérêts courus sur emprunts	5 709	5 313	5 314	(5 709)			
Dettes rattachées à des participations	0	0					
Concours bancaires	301 170	301 751					582
Intérêts courus non échus - passif							
Dettes financières	11 932 763	10 585 997	205 314	(1 552 660)			582
<i>Dont immobilisations en crédit-bail :</i>							
Dettes financières	19 650	11 289					

Les dettes financières se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	Clôture	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Emprunts obligataire							
Emprunts auprès établis. de crédit	10 273 559	1 711 325	1 583 996	1 433 668	997 528	839 475	3 707 567
Dépôts et cautionnements reçus	799						800
Emission titres part. & av. de l'Etat							
Autres emprunts et dettes assimilées	4 573	4 573					
Intérêts courus sur emprunts	5 313	5 314					
Dettes rattachées à des participations	0						
Concours bancaires	301 751	301 751					
Intérêts courus non échus - passif							
Dettes financières	10 585 997	2 022 963	1 583 996	1 433 668	997 528	839 475	3 708 367

mazars

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
☎ 04 73 31 55 77

9. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Libellé	Ouverture	Clôture
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 519 220	4 342 011
Avances, acomptes reçus sur commandes	0	
Dettes sociales	879 061	800 668
Dettes fiscales (hors IS)	386 026	559 049
Dettes liées à l'intégration fiscale		
Etat - impôts sur les bénéfices	62 565	
Comptes courants	92 715	235 514
Dettes s/ acquis. d'actifs	72 157	45 590
Dividendes à payer		
Autres dettes	18 793	17 953
Charges à payer (Quote part pertes SNC)		
Intérêts courus sur dettes		
Ecart de conversion passif		
Produits constatés d'avance	36 009	36 964
Autres dettes et comptes de régularisation	1 547 325	1 698 738
Total	5 066 545	6 037 749

Les fournisseurs et comptes rattachés, les autres dettes et compte de régularisation se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	Clôture	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 342 011	4 342 631					
Avances, acomptes reçus sur commandes							
Dettes sociales	800 668	800 668					
Dettes fiscales (hors IS)	559 049	559 049					
Dettes liées à l'intégration fiscale							
Etat - impôts sur les bénéfices							
Comptes courants groupe	235 514	235 514					
Dettes s/ acquis. d'actif	45 590	45 590					
Dividendes à payer							
Autres dettes -	17 953	17 953					
Charges à payer (Quote part pertes SNC)							
Intérêts courus sur dettes							
Produits constatés d'avance	36 964	36 964					
Autres dettes et comptes de régularisation	1 698 738	1 698 738					
Total	6 037 749	6 038 369					

Notes annexes sur les impôts différés

Libellé	Ouverture	Cloûture	Variation du bas de bilan	Effets de taux (impôt)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Impôts différés - actif	128 325	138 418	48 010	27 703			(65 619)
Impôts différés - passif	622 665	563 405	11 287				(70 546)
Valeur nette d'impôt différé	(494 340)	(424 987)	36 723	27 703			4 927
Dont :							
Données sociales							
Fiscalité différée (décalages temporaires)	98 568	115 508	(8 578)	(5 914)			5 914
Fiscalité différée (écritures manuelles)	(436 878)	(363 568)	48 581	24 729			
Annulation du social pour les MEE							
Valeur nette par catégorie	(338 310)	(248 060)	40 003	18 815			5 914
Autres	(156 031)	(176 927)	(3 280)	8 888			(987)
Valeur nette par catégorie	(494 340)	(424 987)	36 723	27 703			4 927

mazars

W O G A
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie
 Régionale de LYON - RIOM
 19, Boulevard Berthelot
 CS 50012
 63407 CHAMALIÈRES CEDEX
 ☎ 04 73 31 55 77

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

10. Chiffre d'affaires

Libellé	2022	2021
Ventes de marchandises	61774 674	49 957 739
Production vendue de biens	17 460	4 988 852
Production vendue de services	461611	386 597
Produits des activités annexes	496 104	505 243
Ventes et Production intra-groupe		
Rabais, remises et ristournes accordés	(433 967)	(484 526)
Chiffre d'affaires	62 316 882	55 353 905

11. Autres produits d'exploitation

Libellé	2022	2021
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	9 197	137 097
Rep./Amt. & Dépr. immo. incorporelles		
Rep./Amt. & Dépr. immo. corporelles		
Reprise sur provisions d'exploitation		153 839
Rep./Prov. engagements de retraite	145 356	134 874
Rep./Dépr. sur actif circulant	60 602	48 602
Transferts de charges d'exploitation	113 497	80 294
Autres produits	14 715	5 621
Autres produits d'exploitation	343 367	560 326

12. Achats consommés

Libellé	2022	2021
Achats de marchandises	(52 780 390)	(45 207 998)
Achats d'études et prestations de services		
Autres achats		
Achats intra-groupe		
Achats non stockés de matières et fournitures	(636 214)	(637 760)
Variation stocks de marchandises	812 187	15 141
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(100 938)	(81643)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	443	889
Achats consommés	(52 704 912)	(45 911 372)

mazars

W O G A
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie
 Régionale de LYON - RIOM
 19, Boulevard Berthelot
 CS 50012
 63407 CHAMALIÈRES CEDEX
 ☎ 04 73 31 55 77

13. Charges externes

Libellé	2022	2021
Sous-traitance	(251 718)	(226 558)
Redevances de crédit-bail	(0)	0
Locations immobilières et charges locatives	(452 409)	(390 660)
Locations mobilières et charges locatives	(67 609)	(58 212)
Entretien et réparations	(346 922)	(303 875)
Primes d'assurances	(97 643)	(94 354)
Autres services extérieurs	(13 841)	(3 464)
Redevances		
Personnel détaché et intérimaire	(9 643)	(753)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(165 791)	(139 139)
Publicité, publications, relations publiques	(482 884)	(466 201)
Transport	(37 394)	(20 951)
Déplacements, missions et réceptions	(71 445)	(31 131)
Frais postaux et frais de télécommunications	(36 586)	(35 488)
Frais bancaires	(188 322)	(165 409)
Autres charges externes	(212 893)	(214 358)
Autres charges	(14 930)	(16 517)
Charges externes	(2 450 030)	(2 167 068)

14. Impôts et taxes

Libellé	2022	2021
Impôts et taxes sur rémunérations	(83 617)	(85 137)
Autres impôts et taxes	(450 331)	(416 678)
Impôts et taxes	(533 948)	(501 814)

15. Charges de personnel

Libellé	2022	2021
Rémunérations du personnel	(4 104 090)	(3 707 513)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(870 987)	(780 985)
Autres charges de personnel	(7 583)	(5 256)
Participation des salariés		(91374)
Charges de personnel	(4 982 660)	(4 585 129)

mazars

W O G A
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie
 Régionale de LYON - RIOM
 19, Boulevard Berthelot
 CS 50012
 63407 CHAMALIÈRES CEDEX
 ☎ 04 73 31 55 77

16. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2022	2021
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(96 679)	(279 468)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(1383 666)	(1 131 133)
Dot./Amt. charges à répartir		
Dot. aux provisions d'exploitation		
Dot./Prov. engagements de retraite	(206 783)	(145 356)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(77 330)	(61036)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(1 764 458)	(1 616 994)

17. Produits financiers

Libellé	2022	2021
Dividendes des autres participations		12
Dividendes des participations consolidées		(0)
Revenus des créances rattachées à des participations		(0)
Produits sur créances et VMP	6 796	2 688
Rep. sur provisions à caractère financier		
Rep./Dépr. sur actifs financiers		53 661
Reprise sur dépréciation titres - groupe		
Transfert de charges financières		
Gains de change sur opérations financières		
Gains de change sur achats de marchandises		
Gains de change sur autres achats externes		
Gains de change sur autres charges externes		
Gains de change sur ventes de biens		
Gains de change sur ventes de produits		
Gains de change sur ventes de services		
Produits nets sur cession de VMP		
Autres produits financiers	136 852	128 727
Incidence de juste valeur (produits)		
Produits financiers	143 648	185 086

mazars

W O G A
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie
 Régionale de LYON - RIOM
 19, Boulevard Berthelot
 CS 50012
 63407 CHAMALIÈRES CEDEX
 ☎ 04 73 31 55 77

18. Charges financières

Libellé	2022	2021
Charges d'intérêts	(144 429)	(150 267)
Pertes sur créances financières et VM P		
Pertes de change sur opérations financières		
Pertes de change sur achats de marchandises		
Pertes de change sur autres achats externes		
Pertes de change sur autres charges externes		
Pertes de change sur ventes de biens		
Pertes de change sur ventes de produits		
Pertes de change sur ventes de services		
Autres charges financières		
Incidence de juste valeur (charges)		
Dot./Amt primes de remb. des obligations		
Dot. aux provisions à caractère financier		
Dot. dépr. sur actifs financiers		
Dotations pour dépréciation titres - groupe		
Charges financières	(144 429)	(150 267)

mazars

W O G A
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie
 Régionale de LYON - RIOM
 19, Boulevard Berthelot
 CS 50012
 63407 CHAMALIÈRES CEDEX
 ☎ 04 73 31 55 77

19. Produits exceptionnels

Libellé	2022	2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	67 662	72 346
Produits excep. s/ exercices antérieurs	20 546	43 835
Produits de cession de titres (conso.)		
Produits de cession d'immo. incorp.	10 000	4 121
Produits de cession d'immo. corp.		
Produits de cession de titres		
Produits de cession d'autres élém. actif		
Subv. invest. virées au résultat, de l'ex.	12 625	
Autres produits exceptionnels		
Produits de fusion		
Incidence des changements de méthode et juste valeur		
Boni provenant du rachat d'actions propres		
Rep. sur provisions réglementées		
Rep. sur provisions à caractère exceptionnel		
Rep. excep. dépr. Immo. Fin. (impairment)		
Rep. excep./ Dépr. actif circulant		
Reprises sur dépréciations exceptionnelles		
Transfert de charges exceptionnelles		
Produits exceptionnels	110 833	120 302

20. Charges exceptionnelles

Libellé	2022	2021
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(9 315)	(5 457)
Charges excep. sur exercices antérieurs	(9 181)	(13 513)
VNC des titres conso cédés		
VNC des immo. incorp. cédées		
VNC des immo. corp. cédées	(3 188)	
VNC des titres cédés		
+/- value de consolidation		
VNC d'autres éléments d'actif cédés		
Autres charges exceptionnelles		
Charges de fusion		
Incidence des changements de méthode		
Mali provenant du rachat d'actions propres		
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	(6 383)	
Dotations aux provisions réglementées		
Dot. aux provisions à caractère exceptionnel		
Dot. excep. dépr. Immo. Fin. (impairment)		
Dot. excep./Dépr. actif circulant		
Dotations pour dépréciations exceptionnelles		
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat exceptionnel)		
Compte de liaison (Intra-groupe Résultat exceptionnel)		
Charges exceptionnelles	(28 067)	(18 970)

mazars

W O G A
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie
 Régionale de LYON - RIOM
 19, Boulevard Berthelot
 CS 50012
 63407 CHAMALIÈRES CEDEX
 ☎ 04 73 31 55 77

21. Impôts sur les résultats et preuve d'impôts

Libellé	2022	2021
Impôt sur les bénéfices	(236 960)	(363 018)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	(47 843)	(149 471)
Impôts différés	64 426	28 802
Carry-back		
Charges d'impôts	(220 377)	(483 687)

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Résultat avant amort/prov sur écarts d'acq, impôts et résultat des M EE	1 254 332
Taux d'impôt de l'entité consolidante	25,00%
Impôt théorique	(313 583)
Effets des différences de base	146 894
ID sur écritures manuelles non fiscalisées	
Effets des différences de taux	64 426
Crédits d'impôt et autres dispositions fiscales particulières	28 780
Effets des déficits non activés	
Écritures manuelles sur impôt	
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE	(202 336)
CHARGE D'IMPOT REELLE	(220 377)
ECART	18 042
Taux effectif d'impôt	17,56%

Autres Informations

22. Effectifs

Libellé	2022	2021
Effectif moyen Interne	156	155
Cadres	4	5
Agents de maîtrise et techniciens	10	10
Employés	142	140
Ouvriers		
Effectif moyen Intérimaire		
Intérimaires		
Effectif moyen total	156	155

mazars

W O G A
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie
 Régionale de LYON - RIOM
 19, Boulevard Berthelot
 CS 50012
 63407 CHAMALIÈRES CEDEX
 ☎ 04 73 31 55 77

mazars

W O G A
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON - RIOM
19, Boulevard Berthelot
CS 50012
63407 CHAMALIÈRES CEDEX
 04 73 31 55 77

23. Passage social au consolidé

	31/12/2022
Résultats	1 074 477
Résultat MARITHE	256 032
Résultat HAD	159 761
Résultat FORTLIBRE	-90 058
Résultat MURALIE	230 122
Résultat AURISTYL	61 250
Résultat DELICI	9 543
Résultat FLORASTYL	11 068
Résultat MODAC	-942
Résultat LA CROIX JOLIE	86 490
Résultat FONTLONG	351 211
Retraitements	-987 284
Annulation amortissement dérogatoires	0
Impôts différés	64 423
Crédit bail	-5 890
Ecart IFC	-61 427
Annulations des dividendes	-872 199
Annulation provision intra-groupe	82 133
Amortissement de l'écart d'acquisition	-194 324
Résultat consolidé	87 193
- Part groupe	86 534
- Part minoritaire	659



W O G A
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie
 Régionale de LYON - RIOM
 19, Boulevard Berthelot
 CS 50012
 63407 CHAMALIÈRES CEDEX
 ☎ 04 73 31 55 77

MARITHE
Société par actions simplifiée
au capital de 460 000 euros
Siège social : Avenue Léon Bélard, 15100 SAINT-FOUR
RCS AURILLAC 481 456 911

RAPPORT DE GESTION DU PRÉSIDENT
À L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE CONSOLIDÉ
EN DATE DU 30 SEPTEMBRE 2023

Exercice clos le 31 décembre 2022

Chers associés,

Conformément à la loi et aux statuts de notre Société, nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle afin de vous rendre compte de la situation et de l'activité de notre Société durant l'exercice clos le 31 décembre 2022 et de soumettre à votre approbation les comptes annuels dudit exercice.

Nous vous donnerons toutes précisions et tous renseignements complémentaires concernant les pièces et renseignements prévus par la réglementation en vigueur et qui ont été tenus à votre disposition dans les délais légaux.

Il vous sera également donné lecture du rapport de vos Commissaires aux Comptes sur les comptes annuels.

A – RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE MARITHE

I- Situation et activité de la société MARITHE et de ses filiales au cours de l'exercice 2022

Les comptes consolidés établis au 31 décembre 2022 regroupent par intégration globale l'ensemble des filiales du groupe détenues à plus de 50%.

Les sociétés sont consolidées sur la base de leurs comptes annuels au 31 décembre 2022.

La liste des sociétés consolidée est la suivante :

- La SCI CROIX JOLIE
- La SAS HAUTE AUVERGNE DISTRIBUTION
- La SAS MURALIE
- La SAS FORTLIBRE
- La SCI DE LA FONTLONG
- La SAS FLORASTYL
- La SAS DELICI

MSC

- La SAS AURISTYL
 - La SAS MODAC
- A) Evolution du groupe par activité

Le chiffre d'affaires généré par le groupe par branche d'activité est la suivante :

- gestion immobilière
- supermarché et magasin alimentaire et carburant- restauration
- textile.

En 2022, l'activité du groupe a été impactée par les événements suivants :

- les difficultés rencontrées par la société MODAC dans le développement de ses activités dues à plusieurs facteurs : le changement de mode de consommation de la clientèle, la perte d'attractivité des magasins de prêt à porter, les difficultés pour constituer de équipes performantes dans les magasins,
- les difficultés rencontrées par la société HAUTE AUVERGNE DISTRIBUTION pour constituer une équipe performante, les ruptures d'approvisionnement de marchandises.

B) Situation et activité du groupe MARITHE sur l'exercice

➤ **Faits marquants du groupe sur l'exercice**

Il est rappelé que le groupe avait perçu sur l'exercice 2017 des indemnités d'assurance conduisant au remboursement anticipé des emprunts bancaires qui étaient garantis par une assurance invalidité sur les titres de Monsieur Thierry LETOCART. Conformément aux dispositions de l'article 38 Quater du CGI, les sociétés concernées ont étalé l'imposition afférant à ces indemnités sur 5 ans. En contrepartie, une provision pour impôt pour un montant de global de 774 035 € avait été constituée.

Elle est reprise au fur et à mesure de l'étalement durant quatre années.

Pour 2021, une reprise de provision a été effectuée pour 118 852 €.

Aucune reprise de provision n'est intervenue sur l'exercice.

De nombreux événements avaient marqué le groupe dans son évolution depuis 2018.

- la société AURISTYL a été constituée pour l'exploitation d'un magasin sous l'enseigne KIABI à AURILLAC. Celui-ci a été ouvert au public au printemps 2019. Cette société est détenue à 100% par la société MARITHE,
- la société MARITHE a pris également une participation de 10% au capital de la SCI MALICI, SCI ayant pour activité l'acquisition de biens immobiliers en vue de la location,
- la société DELICI a acquis le fonds de restauration en juin 2018 qu'elle exploitait jusqu'alors en location gérance,

MSC

- la société HAUTE AUVERGNE DISTRIBUTION a acquis le fonds de carburant que la société DELICI exploitait jusqu'à fin juin 2018 en location gérance. La société HAUTE AUVERGNE DISTRIBUTION a poursuivi la location gérance consentie précédemment à la société DELICI,

- l'ensemble des biens immobiliers de la zone du Crozatier à SAINT GEORGES sur lesquels se situent ce fonds de restauration et de vente de carburant a été par ailleurs acquis par la SCI DE LA FONTLONG,

- pour ce qui concerne la société MURALIE, cette dernière a agrandi sa superficie de vente en 2018,

L'ensemble de ces opérations a été réalisé par les filiales sous l'égide de la société MARITHE et ses équipes, en tant qu'animatrice de groupe.

Sur 2021, dans le cadre de son rôle d'animatrice, la société MARITHE avait poursuivi ses efforts et l'exercice avait été marqué par les faits suivants :

- Sur AURILLAC :

Assistance dans la poursuite du développement de l'activité de la société AURISTYL.

- Sur SAINT FLOUR et MARCENAT :

- Consolidation de la politique commerciale sur le supermarché propriété de la société HAD et de la station de carburant du Crozatier.

- MURALIE :

- Poursuite de l'assistance au développement de l'activité commerciale de la société MURALIE.

- MODAC :

Sur 2021, dans le cadre de son rôle d'animatrice, la société MARITHE a accompagné les équipes de la société MODAC pour l'ouverture des deux magasins de textile multimarques, l'un à Sérignan (en février) et le second à Bédarieux (en mai).

Il s'agit d'un concept multimarques reparté en univers : chic, détente, sport, lingerie et chaussures, accessoires.

La société MARITHE assiste cette société dans les commandes auprès des marques en direct.

Pour conforter la situation nette de cette société, la société MARITHE a procédé à une augmentation de capital de 600 000 € de la société MODAC sur 2021.

Sur 2021, sous l'égide de la société MARITHE, la société MODAC a poursuivi son développement sur deux autres villes : CASTRES et RIVESALTES, magasins dont l'ouverture a été faite sur le premier semestre 2022.

MSC

La société MARITHE a part ailleurs assiste la société MODAC dans la procédure d'opposition au dépôt de la marque BOULEVARD DE LA MODE qui a été déposée par la société LADY FRIPE en février 2022. Cette opposition a été rejetée en 2023 par l'INPI. La décision a été prise de ne pas interjeter appel.

- HAUTE AUVERGNE DISTRIBUTION :

Par ailleurs, est intervenue pour le compte de la société HAUTE AUVERGNE DISTRIBUTION, l'ouverture de la station-service et du bistrot de Marcenat : sur 2022 ces deux activités sont satisfaisantes.

Pour la société FORTLIBRE, la société MARITHE avait mis en place un nouveau concept du NETTO et avait accompagné la société dans la mise en place de ce nouveau concept sur 2021. Ce concept a boosté de façon significative le chiffre d'affaires, mais de façon insuffisante.

Pour la société HAUTE AUVERGNE DISTRIBUTION, la mise en place d'une unité de fabrication traiteur a été réalisée, laquelle a trouvé un bon écho auprès de la clientèle.

D'une manière générale, il convient de noter que la situation économique actuelle ne participe pas à un développement serein du groupe : la pandémie, bien que résorbée, laisse des traces et notamment un changement dans le modèle de consommation de la clientèle.

Cette clientèle se trouve plus sur une consommation de proximité entraînant de ce fait une baisse de la consommation alimentaire et l'achat sur internet pour le prêt à porter.

De plus, la baisse du pouvoir d'achat et l'augmentation du carburant diminue significativement les moyennes panier.

Pour autant, dans ce climat peu serein, avec en toile de fond le conflit russo-ukrainien, l'ensemble du groupe surmonte ces difficultés.

➤ **Présentation des comptes consolidés**

Nous allons vous présenter en détail les comptes annuels que nous soumettons à votre approbation et qui ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Sauf mention contraire, les chiffres ci-dessous correspondent aux données consolidées, c'est-à-dire après retraitement des opérations intra-groupe.

- Analyse des comptes consolidés du groupe

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2022:

MSC

- . Le **chiffre d'affaires** du groupe s'est élevé à 62 315 882 € contre 55 353 905 € l'exercice précédent,
- . Les produits d'exploitation étant de 62 659 250 € contre 55 914 231 € l'exercice précédent
- . Les charges d'exploitation étant de 62 433 671 € contre 54 782 377 € l'exercice précédent
- . Le **résultat d'exploitation** est donc de 225 579 € contre 1 132 516 € l'exercice précédent
- . Les produits financiers étant de 143 659 € contre 185 086 € l'exercice précédent
- . Les charges financières étant de 144 429 € contre 203 928 € l'exercice précédent
- . Le **résultat financier** est donc de 770 € contre 18 841 € l'exercice précédent
- . Les produits exceptionnels étant de 110 833 € contre 120 302 € l'exercice précédent
- . Les charges exceptionnelles étant de 28 068 € contre 18 970 € l'exercice précédent
- . Le **résultat exceptionnel** est donc de 82 765 € contre 101 332 € l'exercice précédent
- . Le résultat net du groupe consolidé est de 87 197 € contre 714 066 € l'exercice précédent
- . Nous noterons que la trésorerie nette du groupe s'élève à 2 178 260 € contre 3 120 315 € l'exercice précédent.

C) Evolution prévisible et perspectives d'avenir du groupe MARITHE

Les sociétés filles, sous l'égide de la société MARITHE, société animatrice du groupe, poursuivent leur développement.

Sur les exercices précédents, la société LA FONTLONG a acquis les terrains sur MARCENAT et construit l'ensemble immobilier, a procédé au déplacement et agrandissement du RELAIS DES MOUSQUETAIRES qui se situait en centre bourg.

Les services de la société MARITHE ont par ailleurs travaillé sur le dossier de création de la station de distribution de carburant et lavage, l'obtention des autorisations administratives, la réalisation de l'implantation et la négociation des marchés et suivent l'évolution de cette activité.

Les services de la société MARITHE ont poursuivi le développement du site en aménageant les locaux adjacents et implanté une activité de restauration et d'une activité de taxis- Pompes funèbres. Ces activités sont pérennes.

La société MARITHE pour le compte de la société FORTLIBRE et eu égard à l'expertise qu'elle possède, a recherché des locataires.

Un premier bail a été signé avec l'entreprise POMPES FUNEBRES DELACOURT le 19 mai 2020, pour une activité de taxi- pompes funèbres.

Le deuxième local a été consenti en location à la société HAD pour l'exploitation d'une activité de restauration sous l'enseigne LA PETITE PAUSE par bail du 1^{er} janvier 2020.

La société HAD a donné mission à la société MARITHE de rechercher une licence IV à acquérir pour l'exploitation de cette activité de restauration. Cette licence IV a été acquise en 2020.

MSC

La société MARITHE, dans le cadre de son rôle d'animation a procédé à la négociation des baux pour deux locaux, l'un à SERIGNAN et l'autre à BEDARIEUX pour des activités de prêt-à-porter.

Pour ce faire, il a été procédé à la création d'une entité juridique dédiée, la société MODAC.

Les baux négociés en 2019 sont signés en 2020.

Dans le cadre de cette société MODAC, la société MARITHE a recherché d'autres sites sur le grand ouest permettant d'ouvrir d'autres magasins. Un site a été négocié pour une mise en location auprès du groupe ACTION sur CASTRES auquel a été adossé un magasin exploité sous l'enseigne « Comptoir de la mode » par la société MODAC.

Un deuxième local a été maîtrisé sur RIVESALTES : l'ouverture du quatrième magasin de la société a été réalisée en février 2022.

En tant qu'animatrice de groupe, la société MARITHE a redéfinie les politiques commerciales des sociétés FORTLIBRE et MURALIE déstabilisées pour la première par une zone commerciale très dense et pour la deuxième, l'agrandissement de la surface commerciale qui a entraîné une perte de rigueur dans la gestion des stocks et marges.

Compte tenu du développement des activités des filiales dans le cadre de la stratégie mise en place, il est apparu la nécessité de conforter l'équipe de notre structure. Un directeur des ressources humaines devra rejoindre la structure avant fin d'exercice.

Une personne a été embauchée pour la mise en place de la coordination textile sur tous les magasins et une autre pour la négociation et l'achat des stocks sur tous les magasins.

En dépit des efforts, il est très difficile et notamment pour SAINT-FLOUR, de trouver du personnel motivé et compétent : la région semble ne pas intéresser certains postes qualifiés et certains rayons souffrent de manque de personnel comme la boucherie.

La société MARITHE mène une réflexion sur une réorganisation des rayons, un passage en libre-service pour certains ou encore une modification dans les horaires d'ouverture.

La société MARITHE mène une réflexion pour le futur sur plusieurs axes :

- d'une part pour la société DELICI : l'activité de la station de distribution de carburant se développant, une étude est menée pour développer d'autres services sur cette zone à destination des routiers et de la clientèle de passage.
- pour la société MODAC : le chiffre d'affaires n'étant pas à la hauteur des prévisionnels, une réflexion est menée pour une restructuration de cette société.
- pour la société FORTLIBRE : des études d'impact doivent être réalisées pour envisager des mesures commerciales qui permettraient de développer l'attractivité du magasin.

D) Evénements importants survenus entre la date d'arrêté des comptes consolidés et la date de leur établissement

MSC

Suite au décès de Monsieur Thierry LETOCART, Madame LETOCART Marie-Josée a été nommée en date du 31 mai 2023.

Les opérations de règlement de la succession sont en cours.

E) Activités en matière de recherche et de développement

Nous vous informons que le groupe MARITHE n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

F) Informations relatives au bilan

Nous vous informons des éléments significatifs relatifs au bilan :

1 – Immobilisations corporelles – Amortissements

Les immobilisations corporelles sont inscrites au bilan à leur coût d'acquisition. L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations.

2 – Variation des capitaux propres

Les capitaux propres au 31 décembre 2022 s'élèvent à 9 425 327 € contre 13 975 218 € pour l'exercice précédent.

B – RAPPORT SUR LA GESTION DE LA SOCIETE MARITHE

I. FILIALES ET PARTICIPATIONS

➤ Activité des filiales et participations

- **Société HAUTE AUVERGNE DISTRIBUTION** au capital de 1 000 000 € a réalisé un chiffre d'affaires de 28 110 159,48 € et un résultat de 159 761,14 €.

- **Société FORTLIBRE** au capital de 37 600 € a réalisé un chiffre d'affaires de 2 673 980,71 € et un résultat de - 90 058,15 €.

- **Société LA CROIX JOLIE** au capital de 3 384 € a réalisé un résultat de 86 490 €.

- **Société DE LA FONTLONG** au capital de 15 244 € a réalisé un chiffre d'affaires de 888 630 € et un résultat de 351 212 €.

- **Société MURALIE** au capital de 172 536 € a réalisé un chiffre d'affaires de 14 488 416,29 € et un résultat de 230 121,79 €.

- **Société FLORASTYL** au capital de 55 200 € a réalisé un chiffre d'affaires de 1 652 678,57 € et un résultat de 11 068,27€.

- **Société DELICI** au capital de 30 000 € a réalisé un chiffre d'affaires de 11 272 888,64 € et un résultat de 9 543,30 €.

MSC

- **Société AURISTYL** au capital de 50 000 € a réalisé un chiffre d'affaires de 2 919 718,70 € et un résultat de 61 250,07 €.

- **Société MALICI** au capital de 1 600 € a réalisé un chiffre d'affaires de 38 516 € et un résultat de 31 718 €.

- **Société MODAC** au capital de 50 000 € a réalisé un chiffre d'affaires de 127 584,14 € et un résultat de - 945,35 €.

II. RÉSULTATS - AFFECTATION

➤ Examen des comptes et résultats

Nous allons vous présenter en détail les comptes annuels que nous soumettons à votre approbation et qui ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Un rappel des comptes de l'exercice précédent est fourni à titre comparatif.

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2022, le chiffre d'affaires s'est élevé à **755 361 euros** contre 635 602 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 18,84%.

Le montant des autres produits d'exploitation s'élève à **23 688 euros** contre 25 219 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -6,07%.

Le montant des autres achats et charges externes s'élève à **77 112 euros** contre 55 487 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 38,97%.

Le montant des impôts et taxes s'élève à **22 621 euros** contre 22 511 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 0,49%.

Le montant des traitements et salaires s'élève à **439 339 euros** contre 369 297 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de 18,97%.

Le montant des charges sociales s'élève à **160 058 euros** contre 139 679 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 14,59%.

L'effectif salarié moyen à la clôture de l'exercice s'élève à **10 personnes** contre 6 personnes à la clôture de l'exercice précédent, soit une variation de 66,67%.

Le montant des dotations aux amortissements et provisions s'élève à **35 990 euros** contre 32 724 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 9,98%.

Le montant des autres charges s'élève à **36 euros** contre 75 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -52,00%.

Les charges d'exploitation se sont élevées à **735 158 euros** contre 619 773 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 18,62%.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à **39 891 euros** contre 41 048 euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de -2,82%.

MSC

Compte tenu d'un résultat financier de **888 921 euros** (643 780 euros pour l'exercice précédent), le résultat courant avant impôts ressort pour l'exercice à **928 812 euros** contre 684 828 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 35,63%.

Le résultat exceptionnel pour l'exercice écoulé s'établit à **-624 937 euros** contre 129 623 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -582,12%.

L'impôt sur les sociétés de l'exercice écoulé ressort à **47 843 euros** contre 149 471 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -67,99%.

Le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022 se solde ainsi par **un bénéfice de 256 032 euros** contre un bénéfice de 664 980 euros au titre de l'exercice précédent, soit une variation de -61,50%.

Au 31 décembre 2022, le total du bilan de la Société s'élevait à **15 061 906 euros** contre 14 878 623 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de 1,23%.

➤ Proposition d'affectation du résultat

Nous vous proposons de bien vouloir approuver les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) tels qu'ils vous sont présentés et qui font apparaître un bénéfice de 256 032 euros.

Nous vous proposons également de bien vouloir affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2022 de la manière suivante :

Distribué à titre de dividendes	150 000,00 euros
Soit 5,22 euros par action	

Le solde	106 032 euros
En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 13 064 096 euros .	

Compte tenu de cette affectation, les **capitaux propres** de la Société seraient de **13 781 250 euros**.

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 149 994,78 euros,
- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 5,22 euros.

Le dividende serait mis en paiement au siège social le **15 novembre 2023**.

Nous vous informons que les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1er janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8% perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 17,2%. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition

MSC

commune). La demande de dispense doit être formulée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.

L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :

- soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %.

Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. A défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

➤ Distributions antérieures de dividendes

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le 31 décembre 2019 :

225 000,00 euros, soit 7,83 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 224 992,17 euros
dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 7,83 euros

Exercice clos le 31 décembre 2020 :

500 000,00 euros, soit 17,39 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 499 984,34 euros
dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 15,66 euros

Exercice clos le 31 décembre 2021 :

300 000,00 euros, soit 10,43 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 299 989,57 euros
dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 10,43 euros

➤ Dépenses non déductibles fiscalement

Conformément aux dispositions de l'article 223 quater du Code général des impôts, nous vous demandons enfin d'approuver le montant des dépenses et charges non déductibles fiscalement visées à l'article 39-4 dudit code, qui s'élèvent à un montant global de 21 888 euros, ainsi que l'impôt correspondant de 5 691 euros.

III. **CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES**

Nous allons vous donner lecture du rapport spécial de votre Président sur les conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce.

IV. **ADMINISTRATION ET CONTRÔLE DE LA SOCIÉTÉ**

MTC

➤ Renouvellement du mandat du Commissaire aux Comptes

Les mandats de la société CABINET ANNE BONNICHON ET ASSOCIES et du CABINET WOGA , Commissaires aux Comptes titulaire, et des sociétés VISAS 4 COMMISSARIAT et WOLFF, Commissaires aux Comptes suppléante, arrivent à expiration à l'issue de la présente consultation.

En application des dispositions de l'article L. 823-1, I, alinéa 2 du Code de commerce modifié par la loi n° 2016-1691 du 9 décembre 2016, la désignation d'un commissaire aux comptes suppléant ne s'impose que si le commissaire aux comptes est une personne physique ou une société unipersonnelle.

Nous vous proposons en conséquence de renouveler les mandats de la société CABINET ANNE BONNICHON ET ASSOCIES et du CABINET WOGA pour une nouvelle période de six exercices, soit jusqu'à l'issue de la consultation annuelle des associés appelée à statuer sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2028, et de prendre acte que la Société n'est plus tenue de procéder à la désignation de Commissaires aux Comptes suppléants.

En conclusion, nous souhaitons que ces diverses propositions emportent votre approbation et que vous vouliez bien donner à votre Président quitus de sa gestion pour l'exercice social sur les comptes duquel vous avez à vous prononcer.

Nous espérons que ces propositions recevront votre agrément et vous invitons à vous prononcer sur les résolutions qui vont être soumises à votre vote.

Fait à SAINT-LOUR
Le Président

