DPAP

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 mars 2024)

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 mars 2024)

A l'Associé Unique
DPAP
Zone Industrielle Romanerie Sud
24, rue de La Gibaudiere
49124 St Barthélemy d'Anjou

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'Associé Unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société DPAP relatifs à l'exercice clos le 31 mars 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 avril 2023 à la date d'émission de notre rapport.

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 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

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 à l'associé unique.

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.

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.

Fait à Neuilly-sur-Seine, le 10 septembre 2024

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit



Anouar Lazrak

Bilan actif

SAS DPAP

Actif			Au 31/03/2024 Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au 31/03/2023
Capital souscrit non appelé						
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires	11 496	11 496		
		Fonds commercial (1)	262 000		262 000	262 000
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	**273 496**	**11 496**	**262 000**	**262 000**
	Immobilisations corporelles	Terrains	15 401		15 401	15 401
		Constructions	821 914	534 605	287 309	321 733
		Inst. techniques, mat. out. industriels	1 646 903	1 330 116	316 786	375 406
		Autres immobilisations corporelles	551 835	430 319	121 515	83 229
		Immobilisations en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	**3 036 054**	**2 295 041**	**741 012**	**795 769**
	Immobilisations financières(2)	Participations évaluées par équivalence				
		Autres participations				
		Créances rattachées à des participations				
		Titres immob. de l'activité de portefeuille				
		Autres titres immobilisés	1 242		1 242	1 242
		Prêts				
		Autres immobilisations financières	35 882		35 882	38 382
		TOTAL	**37 124**		**37 124**	**39 624**
		Total de l'actif immobilisé	**3 346 675**	**2 306 537**	**1 040 137**	**1 097 394**
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements	1 627 945		1 627 945	2 229 143
		En cours de production de biens				
		En cours de production de services				
		Produits intermédiaires et finis	2 049 652		2 049 652	1 961 499
		Marchandises	17 006		17 006	78 567
		TOTAL	**3 694 604**		**3 694 604**	**4 269 211**
	Avances et acomptes versés sur commandes					527
	Créances(3)	Clients et comptes rattachés	494 357	19 867	474 489	438 542
		Autres créances	266 835		266 835	311 910
		Capital souscrit et appelé, non versé				
		TOTAL	**761 192**	**19 867**	**741 324**	**750 452**
	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		(dont actions propres :)				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	154 724		154 724	115 132
		TOTAL	**154 724**		**154 724**	**115 132**
Charges constatées d'avance			40 408		40 408	19 403
		Total de l'actif circulant	**4 650 930**	**19 867**	**4 631 062**	**5 154 727**
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écarts de conversion actif						
		TOTAL DE L'ACTIF	**7 997 605**	**2 326 405**	**5 671 200**	**6 252 122**
Renvois :		(1) Dont droit au bail			2 000	2 000
		(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
		(3) Dont créances à plus d'un an (brut)			22 864	

Clause de réserve de propriété : Immobilisations | Stocks | Créances clients

Edité à partir de Loop V5.17.0

Bilan passif

SAS DPAP

Passif		Au 31/03/2024	Au 31/03/2023
Capitaux propres	Capital (dont versé : 1 046 000)	1 046 000	1 046 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	101 497	101 497
	Ecarts de réévaluation		
	Ecarts d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	104 600	104 600
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	150 000	150 000
	Report à nouveau	216 127	99 866
	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	59 764	116 260
	Situation nette avant répartition	**1 677 989**	**1 618 224**
	Subvention d'investissement	31 798	58 197
	Provisions réglementées	167 137	146 252
	Total	**1 876 926**	**1 822 675**
Aut. fonds propres	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total		
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 693 998	1 527 525
	Emprunts et dettes financières divers (3)	758 063	1 432 467
	Total	**2 452 062**	**2 959 992**
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)		107 646
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	827 308	693 259
	Dettes fiscales et sociales	506 164	525 866
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	8 737	142 682
	Instruments de trésorerie		
	Total	**1 342 211**	**1 361 807**
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes et des produits constatés d'avance	**3 794 273**	**4 429 446**
	Écarts de conversion passif		
	TOTAL DU PASSIF	**5 671 200**	**6 252 122**
	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier		
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an		18 503
	à moins d'un an	3 794 273	4 303 296
	Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	1 475 494	1 232 785
	(3) dont emprunts participatifs		

Edité à partir de Loop V5.17.0

Compte de résultat

SAS DPAP

		France	Exportation	Du 01/04/2023 Au 31/03/2024 12 mois	Du 01/04/2022 Au 31/03/2023 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises	203 453		203 453	250 853
	Production vendue : - Biens	9 367 396	783 305	10 150 701	12 376 971
	- Services	338 176		338 176	300 836
	Chiffre d'affaires net	**9 909 027**	**783 305**	**10 692 332**	**12 928 660**
	Production stockée			88 152	316 698
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			25 585	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			10 818	98 612
	Autres produits			16 804	2 795
	Total			**10 833 693**	**13 346 767**
Charges d'exploitation (2)	Marchandises — Achats			553 066	781 094
	Variation de stocks			61 561	-52 270
	Matières premières et autres approvisionnements — Achats			4 148 584	7 138 892
	Variation de stocks			601 197	-107 119
	Autres achats et charges externes (3)			2 573 331	2 599 507
	Impôts, taxes et versements assimilés			102 200	118 027
	Salaires et traitements			1 680 946	1 694 132
	Charges sociales			697 356	707 691
	Dotations d'exploitation • sur immobilisations — amortissements			163 852	159 685
	Dotations d'exploitation • sur immobilisations — provisions				11 892
	Dotations d'exploitation • sur actif circulant				
	Dotations d'exploitation • pour risques et charges				
	Autres charges			9 160	34 510
	Total			**10 591 258**	**13 086 042**
	Résultat d'exploitation A			**242 435**	**260 724**
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée B				
	Perte supportée ou bénéfice transféré C				
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)			39	8 964
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)				
	Autres intérêts et produits assimilés (4)				
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			**39**	**8 964**
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)			227 554	139 051
	Différences négatives de change			40	5 113
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			**227 594**	**144 164**
	Résultat financier D			**-227 554**	**-135 200**
	RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D) E			**14 880**	**125 523**

Edité à partir de Loop V5.17.0

Compte de résultat

SAS DPAP

			Du 01/04/2023 Au 31/03/2024 12 mois	Du 01/04/2022 Au 31/03/2023 12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		4 568	1 513
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		46 269	12 388
	Reprises sur provisions et transferts de charge			
		Total	**50 837**	**13 902**
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		1 604	3 039
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		20 884	29 549
		Total	**22 488**	**32 588**
Résultat exceptionnel		F	**28 349**	**-18 686**
Participation des salariés aux résultats		G		
Impôt sur les bénéfices		H	-16 535	-9 423
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)			**59 764**	**116 260**
Renvois				
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs			887
	incidence après impôt des corrections d'erreurs			
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs			
	incidence après impôt des corrections d'erreurs			
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier			
	- redevances de crédit-bail immobilier			
(4) Dont produits concernant les entités liées				8 940
(5) Dont intérêts concernant les entités liées			92 818	62 458

Edité à partir de Loop V5.17.0

1 Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Evénements principaux

Crise Ukraine :

Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que le conflit en Ukraine a un impact sur son activité depuis le 01/04/2022, sans toutefois remettre en cause la continuité d'exploitation.

En effet, la société a été impactée par ce conflit de la manière suivante :

- En raison de la nature de son activité, l'entreprise est confrontée à des tensions d'approvisionnement sur les matières/produits provenant de la pêche en Russie.

- L'entreprise est aussi confrontée à un effet de stockage plus important.

L'entreprise a mis en action un plan de continuité de l'activité en utilisant les mesures suivantes :

- Recours à des produits alternatifs aux produits provenant de Russie afin de maintenir l'activité de l'entreprise.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement ANC 2014-03.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

2.1.1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.1.1 Fonds commercial

Le fonds commercial et la marque Dom Petroff (260 K€) ont été acquis au cours de l'exercice 2002/2003 par la SAS Dom Petroff et apportés lors de la fusion à la SAS DPAP.

En l'absence de limite prévisible à la durée des avantages économiques attendus par l'entité, la durée d'utilisation de notre fonds commercial est non limitée ; celui-ci fait cependant l'objet, à chaque clôture, d'un test de dépréciation. Ainsi, le test de dépréciation réalisé au 31 mars 2024 sur ce fonds et la marque Dom Petroff, basé sur l'évolution du chiffre d'affaires réalisé, n'a pas relevé d'indices de perte de valeur nécessitant sa dépréciation.

2.1.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.3 Immobilisations financières

Les autres créances immobilisées comprennent les dépôts et cautionnements pour 35.8 K€.

2.1.4 État de l'actif immobilisé (brut)

	Immobilisations	Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
Incorporelles	Frais d'établissement et de développement - **TOTAL I**	-	-	-	-
	Autres postes d'immobilisations incorporelles - **TOTAL II**	**273 496**	-	-	**273 496**
Corporelles	Terrains	15 401	-	-	15 401
	Construction sur sol propre	-	-	-	-
	Construction sur sol d'autrui	807 870	-	3 140	804 729
	Inst. gales, agencts et am. des constructions	17 185	-	-	17 185
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 596 122	50 781	-	1 646 904
	Installations générales, agencements, aménagements divers	436 788	56 396	-	493 184
	Matériel de transport	32 290	-	-	32 290
	Matériel de bureau et mobilier informatique	24 443	1 918	-	26 361
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
	TOTAL III	**2 930 100**	**109 095**	**3 140**	**3 036 054**
Financière	Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
	Autres participations	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	1 242	-	-	1 242
	Prêts et autres immobilisations financières	38 383	-	2 500	35 883
	TOTAL IV	**39 625**	**-**	**2 500**	**37 125**
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)	**3 243 221**	**109 095**	**5 640**	**3 346 675**

2.1.5 Amortissements de l'actif immobilisé

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement - **TOTAL I**		-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles - **TOTAL II**		**11 496**	-	-	**11 496**
Terrains		-	-	-	-
Constructions	Sur sol propre	-	-	-	-
	Sur sol d'autrui	499 750	33 070	3 140	529 679
	Inst. Générales, agencements et aménagements des constructions	3 572	1 354	-	4 926
Installations techniques, matériel et outillage industriels		1 220 716	109 401	-	1 330 117
Autres immobilisations corporelles	Inst. Générales, agencements, aménagements divers	367 541	15 329	-	382 870
	Matériel de transport	27 859	1 250	-	29 109
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	14 892	3 448	-	18 341
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
TOTAL III		**2 134 330**	**163 853**	**3 140**	**2 295 042**
TOTAL GÉNÉRAL. (I+II+III)		**2 145 826**	**163 853**	**3 140**	**2 306 538**

2.1.5.1 Durées d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Agencement des constructions	Linéaire	5 à 50 ans
Matériel et outillage	Linéaire	3 à 10 ans
Installations générales sur sol d'autrui	Linéaire	5 à 10 ans
Agencements divers	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	1 à 3 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 10 ans

2.2 Actif circulant

2.2.1 État des stocks

Catégorie de stocks appropriés à notre entité	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières et approvisionnements	1 267 022		*1 267 022*
Emballages	360 924		*360 924*
Produits finis	2 049 653		*2 049 653*
Marchandises	17 006		*17 006*
TOTAL	***3 694 605***		*3 694 605*

2.2.2 Evaluation des stocks

Les stocks sont évalués à leur coût d'achat augmenté des frais annexes (frais de douane, de transport, d'assurance et des frais de production, directs et indirects).

Pour les produits invendables et obsolètes, la société procède à une décote directe ; une provision pour dépréciation des stocks est effectuée lorsque la valeur probable de réalisation est inférieure à la valeur brute déterminée ci-dessus.

2.2.3 Actif circulant / dépréciations

2.2.3.1 Tableau des dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Stocks	-	-	-	-
Créances	19 867	-	-	*19 867*
Autres	-	-	-	-
TOTAL	***19 867***	**-**	**-**	***19 867***

2.2.4 Produits à recevoir

Libellés	Montant
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	13 776
Personnel	6 533
Etat	5 635
TOTAL	**25 944**

2.2.5 Charges constatées d'avance

2.2.5.1 Charges constatées d'avance

Nature	Montants		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Achats de marchandises			
Autres charges	40 409		
TOTAL	**40 409**		

2.3 Capitaux propres

2.3.1 Capital social

Le capital est composé de 104 600 actions de 10 euros de valeur nominale.

Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice.

2.3.2 Variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	1 046 000	-	-	1 046 000
Réserves, primes et écarts	356 097	-	-	356 097
Report à nouveau	99 867	116 261	-	216 127
Résultat	116 261	59 765	116 261	59 765
Subventions d'investissement	58 197	-	26 399	31 799
Provisions réglementées	146 253	20 885	-	167 138
Autres	-	-	-	-
TOTAL	**1 822 675**	**196 910**	**142 659**	**1 876 926**

2.3.3 Provisions réglementées

Nature des Provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentation : Dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Amortissements dérogatoires	146 253	20 885	-	167 138
TOTAL	**146 253**	**20 885**	**-**	**167 138**

La société DPAP a levé l'option d'achat pour le crédit-bail immobilier au 03/10/2019 pour un euro.

Un amortissement dérogatoire sera constaté chaque année sur les 10 ans à venir pour un montant total de 265 914 € à compter du 03/10/2019.

2.3.4 Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

La société DPAP fait partie du groupe consolidé dont la mère est :

SA Pétrossian située au 18 boulevard de La Tour Maubourg 75007 PARIS

2.4 Passifs et provisions

2.4.1 Provisions pour risques et charges

Néant.

2.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES			Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations		-	-	-
	Prêts		-	-	-
	Autres immobilisations financières		35 883	-	35 883
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		22 865	-	22 865
	Autres créances clients		471 493	471 493	-
	Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie*	Provisions pour dépréciation antérieurement constituée*	-	-	-
	Personnel et comptes rattachés		1 142	1 142	-
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8 213	8 213	-
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	170 148	170 148	-
		Autres impôts, taxes et versements assimilés	-	-	-
		Divers	5 635	5 635	-
	Groupe et associés		66 636	66 636	-
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)		15 061	15 061	-
Charges constatées d'avance			40 409	40 409	-
TOTAL			**837 484**	**801 601**	**35 883**

2.5.1 Provisions sur créances clients

Les clients douteux recensés font l'objet d'une provision qui s'élève globalement à 20 K€.

2.5.2 Etat des dettes

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-	-	-	-
Autres emprunts obligataires		-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	1 475 495	1 475 495	-	-
	à plus d'1 an à l'origine	218 504	218 504	-	-
Emprunts et dettes financières divers		-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés		827 309	827 309	-	-
Personnel et comptes rattachés		289 174	289 174	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		187 507	187 507	-	-
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
	Taxe sur la valeur ajoutée	-	-	-	-
	Obligations cautionnées	-	-	-	-
	Autres impôts, taxes et assimilés	29 484	29 484	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-	-	-	-
Groupe et associés		758 064	758 064	-	-
Autres dettes (dont relatives à des opérations de pension de titres)		8 738	8 738	-	-
Dettes représentative de titres empruntés ou remis en garantie		-	-	-	-
Produits constatés d'avance		-	-	-	-
TOTAL		**3 794 274**	**3 794 274**	**-**	**-**

Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 000 000
Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 073 477
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	-

2.5.3 Charges à payer

Libellés	Montant
CONGES A PAYER	
Congés provisionnés	198 661
Prime fin d'année	19 126
Charges sociales sur congés	84 973
Charges sociales sur primes	8 607
INTERETS COURUS	
Intérêts courus bancaires	28 659
AUTRES CHARGES	
Factures à recevoir	401 598
Autres charges fiscales	24 979
TOTAL	**738 871**

2.6 Compte de résultat

2.6.1 Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	203 454	-	203 454
Production vendues : - Biens	9 367 397	783 305	10 150 702
- Services	338 177	-	338 177
Chiffre d'affaires net	**9 909 028**	**783 305**	**10 692 333**

2.6.2 Transfert de charges

Les transferts de charges sont constitués de remboursements de frais de personnel (formation, indemnités de prévoyance, aide à l'emploi) pour 8.5 K€ et de remboursement d'assurance de 2.3 K€. Les aides de l'Etat concernant l'électricité sont aussi en transfert de charges.

2.6.3 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	29 000	
Honoraires totaux	***29 000***	

3 Informations relatives à la fiscalité

3.1 Informations relatives au régime fiscal

Depuis le 1er avril 2001, la société DPAP est filiale d'un groupe intégré fiscalement dont la société mère est la SA Pétrossian.

L'IS est calculé comme si la société était imposée séparément. En cas de report en arrière du déficit d'ensemble, la créance résultant de cette option est restituée aux filiales concernées à hauteur de la créance d'impôt correspondant aux déficits transmis par la filiale à la mère.

3.2 Impôt sur les bénéfices

3.2.1 Ventilation

		Résultat courant	Résultat exceptionnel
Résultat avant impôts		14 880	28 349
Impôt au taux de :	25 %	- 15 542	-
CI Mécénat		32 077	
Impôt sur PVLT		-	-
Résultat après impôts		31 415	28 349

Méthode employée :

Les corrections fiscales ont été reclassées selon leur nature en résultat courant et résultat exceptionnel.

4 Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées

	Montant concernant les entreprises	
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation
Clients – Factures à établir		
Clients – Avoirs à établir		
Autres créances		50 100
Emprunts et dettes financières		758 063
Fournisseurs – Factures non parvenues		338 857
Fournisseurs – Avoirs à recevoir		13 776
Frais financiers		92 819
Produits financiers		0

5 Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

Les rémunérations allouées aux membres des organes d'administration ne sont pas mentionnées car, étant donné le nombre très limité des personnes concernées, cela reviendrait à identifier les rémunérations individuelles.

6 Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

6.1 Engagements financiers donnés et reçus

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
LCL – CAUTION DOUANES – ACTE GLOBAL DE CAUTIONNEMENT	*158 400 €*	

6.1.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné
Indemnités de départ en retraite		214 431

Notre entité a opté pour l'application des dispositions de l'annexe 1 de la recommandation ANC n°2013-02.
Celle-ci ne provisionne pas son engagement dont les principales caractéristiques et hypothèses retenues pour leur estimation à la date de clôture sont précisées ci-après.
Le régime correspondant est un régime d'indemnités de départ en retraite qui résulte de la convention collective des « Produits alimentaires élaborés (industries) ».
Le montant de notre engagement total correspondant s'élève à 214 K€ au 31/03/2024.
Les principales hypothèses sont les suivantes à la date de clôture :

- faible turn-over
- taux de charges sociales : 38.3 %
- taux d'actualisation : 3.32 %
- âge de départ à la retraite : 64 ans
- taux d'évolution salariale : 2%

7 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	*4*
Agent de Maitrise	*2*
Employé	*10*
Ouvrier	*21*
Technicien	*3*
TOTAL	*40*

KPMG

Comptes annuels

SAS DPAP

CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL

31/03/2024

Ce document contient 82 pages



KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion sociale, Conseil

12 rue Papiau de la Verrie

Les Parcs d Orgemont II Bâtiment 1
49000 Angers
Téléphone : +33241870945
Site internet : www.kpmg.fr

SAS DPAP
24 rue de la Gibaudière
ZI Romanerie Sud

49124 SAINT BARTHELEMY ANJOU

Angers, le 12 juillet 2024

Compte rendu de travaux de l'expert-comptable

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 24/06/1999, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entité SAS DPAP relatifs à l'exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024 qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 5 671 200 €
- Chiffre d'affaires : 10 692 333 €
- Résultat net comptable : 59 765 €

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

Nous formulons des observations sur les points suivants susceptibles d'affecter la cohérence et la vraisemblance des comptes :

- Stocks de matières et de produits finis
- Prestations intra-groupes : prix de transfert, prestations,
- Avances financières du Groupe (flux et calcul rémunération).

Tous ces éléments sont comptabilisés à partir des informations communiquées par les services de l'entreprise et de la société Mère.

KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion sociale, Conseil

Cécile Ruellan
Expert-comptable Associée

KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable, inscrite au Tableau de l'Ordre à Paris sous le n° 14 00024167 01
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 »).

Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
Capital : 1 000 000 €
903 309 490 RCS Nanterre

SAS DPAP

Comptes annuels



SAS DPAP

Actif

			Au 31/03/2024			Au 31/03/2023
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Capital souscrit non appelé						
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires	11 496	11 496		
		Fonds commercial (1)	262 000		262 000	262 000
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	**273 496**	**11 496**	**262 000**	**262 000**
	Immobilisations corporelles	Terrains	15 401		15 401	15 401
		Constructions	821 914	534 605	287 309	321 733
		Inst. techniques, mat. out. industriels	1 646 903	1 330 116	316 786	375 406
		Autres immobilisations corporelles	551 835	430 319	121 515	83 229
		Immobilisations en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	**3 036 054**	**2 295 041**	**741 012**	**795 769**
	Immobilisations financières[2]	Participations évaluées par équivalence				
		Autres participations				
		Créances rattachées à des participations				
		Titres immob. de l'activité de portefeuille				
		Autres titres immobilisés	1 242		1 242	1 242
		Prêts				
		Autres immobilisations financières	35 882		35 882	38 382
		TOTAL	**37 124**		**37 124**	**39 624**
Total de l'actif immobilisé			**3 346 675**	**2 306 537**	**1 040 137**	**1 097 394**
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements	1 627 945		1 627 945	2 229 143
		En cours de production de biens				
		En cours de production de services				
		Produits intermédiaires et finis	2 049 652		2 049 652	1 961 499
		Marchandises	17 006		17 006	78 567
		TOTAL	**3 694 604**		**3 694 604**	**4 269 211**
	Avances et acomptes versés sur commandes					527
	Créances[3]	Clients et comptes rattachés	494 357	19 867	474 489	438 542
		Autres créances	266 835		266 835	311 910
		Capital souscrit et appelé, non versé				
		TOTAL	**761 192**	**19 867**	**741 324**	**750 452**
	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		(dont actions propres :)				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	154 724		154 724	115 132
		TOTAL	**154 724**		**154 724**	**115 132**
Charges constatées d'avance			40 408		40 408	19 403
Total de l'actif circulant			**4 650 930**	**19 867**	**4 631 062**	**5 154 727**
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écarts de conversion actif						
TOTAL DE L'ACTIF			**7 997 605**	**2 326 405**	**5 671 200**	**6 252 122**

Renvois :
(1) Dont droit au bail — 2 000 — 2 000
(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières
(3) Dont créances à plus d'un an (brut) — 22 864

Clause de réserve de propriété : Immobilisations | Stocks | Créances clients

Edité à partir de Loop V5.17.0

SAS DPAP

	Passif	Au 31/03/2024	Au 31/03/2023
Capitaux propres	Capital (dont versé : 1 046 000)	1 046 000	1 046 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	101 497	101 497
	Ecarts de réévaluation		
	Ecarts d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	104 600	104 600
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	150 000	150 000
	Report à nouveau	216 127	99 866
	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	59 764	116 260
	Situation nette avant répartition	**1 677 989**	**1 618 224**
	Subvention d'investissement	31 798	58 197
	Provisions réglementées	167 137	146 252
	Total	**1 876 926**	**1 822 675**
Aut. fonds propres	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total		
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 693 998	1 527 525
	Emprunts et dettes financières divers (3)	758 063	1 432 467
	Total	**2 452 062**	**2 959 992**
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)		107 646
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	827 308	693 259
	Dettes fiscales et sociales	506 164	525 866
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	8 737	142 682
	Instruments de trésorerie		
	Total	**1 342 211**	**1 361 807**
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes et des produits constatés d'avance	**3 794 273**	**4 429 446**
	Écarts de conversion passif		
	TOTAL DU PASSIF	**5 671 200**	**6 252 122**
	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier		
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an		18 503
	à moins d'un an	3 794 273	4 303 296
	Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	1 475 494	1 232 785
	(3) dont emprunts participatifs		

Edité à partir de Loop V5.17.0

SAS DPAP

		France	Exportation	Du 01/04/2023 Au 31/03/2024 12 mois	Du 01/04/2022 Au 31/03/2023 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises	203 453		203 453	250 853
	Production vendue : - Biens	9 367 396	783 305	10 150 701	12 376 971
	- Services	338 176		338 176	300 836
	Chiffre d'affaires net	**9 909 027**	**783 305**	**10 692 332**	**12 928 660**
	Production stockée			88 152	316 698
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			25 585	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			10 818	98 612
	Autres produits			16 804	2 795
	Total			**10 833 693**	**13 346 767**
Charges d'exploitation (2)	Marchandises | Achats			553 066	781 094
	Variation de stocks			61 561	-52 270
	Matières premières et autres approvisionnements | Achats			4 148 584	7 138 892
	Variation de stocks			601 197	-107 119
	Autres achats et charges externes (3)			2 573 331	2 599 507
	Impôts, taxes et versements assimilés			102 200	118 027
	Salaires et traitements			1 680 946	1 694 132
	Charges sociales			697 356	707 691
	Dotations d'exploitation • sur immobilisations | amortissements			163 852	159 685
	Dotations d'exploitation • sur immobilisations | provisions				
	Dotations d'exploitation • sur actif circulant				11 892
	Dotations d'exploitation • pour risques et charges				
	Autres charges			9 160	34 510
	Total			**10 591 258**	**13 086 042**
	Résultat d'exploitation A			**242 435**	**260 724**
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée B				
	Perte supportée ou bénéfice transféré C				
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)			39	8 964
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)				
	Autres intérêts et produits assimilés (4)				
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			**39**	**8 964**
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)			227 554	139 051
	Différences négatives de change			40	5 113
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			**227 594**	**144 164**
	Résultat financier D			**-227 554**	**-135 200**
	RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D) E			**14 880**	**125 523**

Edité à partir de Loop V5.17.0

SAS DPAP

			Du 01/04/2023 Au 31/03/2024 12 mois	Du 01/04/2022 Au 31/03/2023 12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		4 568	1 513
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		46 269	12 388
	Reprises sur provisions et transferts de charge			
		Total	**50 837**	**13 902**
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		1 604	3 039
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		20 884	29 549
		Total	**22 488**	**32 588**
	Résultat exceptionnel	F	**28 349**	**-18 686**
	Participation des salariés aux résultats	G		
	Impôt sur les bénéfices	H	-16 535	-9 423
	BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)		**59 764**	**116 260**
Renvois				
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs			887
	incidence après impôt des corrections d'erreurs			
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs			
	incidence après impôt des corrections d'erreurs			
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier			
	- redevances de crédit-bail immobilier			
(4) Dont produits concernant les entités liées				8 940
(5) Dont intérêts concernant les entités liées			92 818	62 458

Edité à partir de Loop V5.17.0

SAS DPAP

Annexe aux comptes annuels
Date de clôture : 31/03/2024

Table des matières

1 Faits caractéristiques de l'exercice 3
1.1 Evénements principaux 3
1.2 Principes, règles et méthodes comptables 3

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat 4
2.1 Actif immobilisé 4
2.1.1 Immobilisations incorporelles 4
2.1.2 Immobilisations corporelles 4
2.1.3 Immobilisations financières 4
2.1.4 État de l'actif immobilisé (brut) 5
2.1.5 Amortissements de l'actif immobilisé 6
2.2 Actif circulant 7
2.2.1 État des stocks 7
2.2.2 Evaluation des stocks 7
2.2.3 Actif circulant / dépréciations 8
2.2.4 Produits à recevoir 8
2.2.5 Charges constatées d'avance 8
2.3 Capitaux propres 9
2.3.1 Capital social 9
2.3.2 Variation des capitaux propres 9
2.3.3 Provisions réglementées 9
2.3.4 Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société 9
2.4 Passifs et provisions 10
2.4.1 Provisions pour risques et charges 10
2.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice 11
2.5.1 Provisions sur créances clients 11
2.5.2 Etat des dettes 12
2.5.3 Charges à payer 13
2.6 Compte de résultat 14
2.6.1 Ventilation du chiffre d'affaires 14
2.6.2 Transfert de charges 14
2.6.3 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits 14

3 Informations relatives à la fiscalité 15
3.1 Informations relatives au régime fiscal 15
3.2 Impôt sur les bénéfices 15
3.2.1 Ventilation 15

4 Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées 16

5 Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants 16

6 Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan 17

6.1 Engagements financiers donnés et reçus 17

6.1.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés 17

7 Informations relatives à l'effectif 17

1 Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Evénements principaux

Crise Ukraine :

Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que le conflit en Ukraine a un impact sur son activité depuis le 01/04/2022, sans toutefois remettre en cause la continuité d'exploitation.

En effet, la société a été impactée par ce conflit de la manière suivante :

- En raison de la nature de son activité, l'entreprise est confrontée à des tensions d'approvisionnement sur les matières/produits provenant de la pêche en Russie.
- L'entreprise est aussi confrontée à un effet de stockage plus important.

L'entreprise a mis en action un plan de continuité de l'activité en utilisant les mesures suivantes :

- Recours à des produits alternatifs aux produits provenant de Russie afin de maintenir l'activité de l'entreprise.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement ANC 2014-03.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

2.1.1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.1.1 Fonds commercial

Le fonds commercial et la marque Dom Petroff (260 K€) ont été acquis au cours de l'exercice 2002/2003 par la SAS Dom Petroff et apportés lors de la fusion à la SAS DPAP.

En l'absence de limite prévisible à la durée des avantages économiques attendus par l'entité, la durée d'utilisation de notre fonds commercial est non limitée ; celui-ci fait cependant l'objet, à chaque clôture, d'un test de dépréciation. Ainsi, le test de dépréciation réalisé au 31 mars 2024 sur ce fonds et la marque Dom Petroff, basé sur l'évolution du chiffre d'affaires réalisé, n'a pas relevé d'indices de perte de valeur nécessitant sa dépréciation.

2.1.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.3 Immobilisations financières

Les autres créances immobilisées comprennent les dépôts et cautionnements pour 35.8 K€.

2.1.4 État de l'actif immobilisé (brut)

	Immobilisations	Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
Incorporelles	Frais d'établissement et de développement - **TOTAL I**	-	-	-	-
	Autres postes d'immobilisations incorporelles - **TOTAL II**	**273 496**	-	-	**273 496**
Corporelles	Terrains	15 401	-	-	15 401
	Construction sur sol propre	-	-	-	-
	Construction sur sol d'autrui	807 870	-	3 140	804 729
	Inst. gales, agencts et am. des constructions	17 185	-	-	17 185
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 596 122	50 781	-	1 646 904
	Installations générales, agencements, aménagements divers	436 788	56 396	-	493 184
	Matériel de transport	32 290	-	-	32 290
	Matériel de bureau et mobilier informatique	24 443	1 918	-	26 361
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
	TOTAL III	**2 930 100**	**109 095**	**3 140**	**3 036 054**
Financière	Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
	Autres participations	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	1 242	-	-	1 242
	Prêts et autres immobilisations financières	38 383	-	2 500	35 883
	TOTAL IV	**39 625**	**-**	**2 500**	**37 125**
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)	**3 243 221**	**109 095**	**5 640**	**3 346 675**

2.1.5 Amortissements de l'actif immobilisé

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement - **TOTAL I**		-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles - **TOTAL II**		**11 496**	-	-	**11 496**
Terrains		-	-	-	-
Constructions	Sur sol propre	-	-	-	-
	Sur sol d'autrui	499 750	33 070	3 140	529 679
	Inst. Générales, agencements et aménagements des constructions	3 572	1 354	-	4 926
Installations techniques, matériel et outillage industriels		1 220 716	109 401	-	1 330 117
Autres immobilisations corporelles	Inst. Générales, agencements, aménagements divers	367 541	15 329	-	382 870
	Matériel de transport	27 859	1 250	-	29 109
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	14 892	3 448	-	18 341
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
TOTAL III		**2 134 330**	**163 853**	**3 140**	**2 295 042**
TOTAL GÉNÉRAL. (I+II+III)		**2 145 826**	**163 853**	**3 140**	**2 306 538**

2.1.5.1 *Durées d'amortissement*

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Agencement des constructions	Linéaire	5 à 50 ans
Matériel et outillage	Linéaire	3 à 10 ans
Installations générales sur sol d'autrui	Linéaire	5 à 10 ans
Agencements divers	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	1 à 3 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 10 ans

2.2 Actif circulant

2.2.1 État des stocks

Catégorie de stocks appropriés à notre entité	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières et approvisionnements	1 267 022		*1 267 022*
Emballages	360 924		*360 924*
Produits finis	2 049 653		*2 049 653*
Marchandises	17 006		*17 006*
TOTAL	*3 694 605*		*3 694 605*

2.2.2 Evaluation des stocks

Les stocks sont évalués à leur coût d'achat augmenté des frais annexes (frais de douane, de transport, d'assurance et des frais de production, directs et indirects).

Pour les produits invendables et obsolètes, la société procède à une décote directe ; une provision pour dépréciation des stocks est effectuée lorsque la valeur probable de réalisation est inférieure à la valeur brute déterminée ci-dessus.

2.2.3 Actif circulant / dépréciations

2.2.3.1 Tableau des dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	*Situations et mouvements (b)*			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Stocks	-	-	-	-
Créances	19 867	-	-	*19 867*
Autres	-	-	-	-
TOTAL	***19 867***	**-**	**-**	***19 867***

2.2.4 Produits à recevoir

Libellés	Montant
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	13 776
Personnel	6 533
Etat	5 635
TOTAL	**25 944**

2.2.5 Charges constatées d'avance

2.2.5.1 Charges constatées d'avance

Nature	Montants		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Achats de marchandises			
Autres charges	40 409		
TOTAL	**40 409**		

2.3 Capitaux propres

2.3.1 Capital social

Le capital est composé de 104 600 actions de 10 euros de valeur nominale.

Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice.

2.3.2 Variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	1 046 000	-	-	1 046 000
Réserves, primes et écarts	356 097	-	-	356 097
Report à nouveau	99 867	116 261	-	216 127
Résultat	116 261	59 765	116 261	59 765
Subventions d'investissement	58 197	-	26 399	31 799
Provisions réglementées	146 253	20 885	-	167 138
Autres	-	-	-	-
TOTAL	**1 822 675**	**196 910**	**142 659**	**1 876 926**

2.3.3 Provisions réglementées

Nature des Provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentation : Dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Amortissements dérogatoires	146 253	20 885	-	167 138
TOTAL	**146 253**	**20 885**	**-**	**167 138**

La société DPAP a levé l'option d'achat pour le crédit-bail immobilier au 03/10/2019 pour un euro.

Un amortissement dérogatoire sera constaté chaque année sur les 10 ans à venir pour un montant total de 265 914 € à compter du 03/10/2019.

2.3.4 Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

La société DPAP fait partie du groupe consolidé dont la mère est :

SA Pétrossian située au 18 boulevard de La Tour Maubourg 75007 PARIS

2.4 Passifs et provisions

2.4.1 Provisions pour risques et charges

Néant.

2.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES			Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations		-	-	-
	Prêts		-	-	-
	Autres immobilisations financières		35 883	-	35 883
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		22 865	-	22 865
	Autres créances clients		471 493	471 493	-
	Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie*	Provisions pour dépréciation antérieurement constituée*	-	-	-
	Personnel et comptes rattachés		1 142	1 142	-
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8 213	8 213	-
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	170 148	170 148	-
		Autres impôts, taxes et versements assimilés	-	-	-
		Divers	5 635	5 635	-
	Groupe et associés		66 636	66 636	-
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)		15 061	15 061	-
Charges constatées d'avance			40 409	40 409	-
TOTAL			**837 484**	**801 601**	**35 883**

2.5.1 Provisions sur créances clients

Les clients douteux recensés font l'objet d'une provision qui s'élève globalement à 20 K€.

2.5.2 Etat des dettes

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-	-	-	-
Autres emprunts obligataires		-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	1 475 495	1 475 495	-	-
	à plus d'1 an à l'origine	218 504	218 504	-	-
Emprunts et dettes financières divers		-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés		827 309	827 309	-	-
Personnel et comptes rattachés		289 174	289 174	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		187 507	187 507	-	-
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
	Taxe sur la valeur ajoutée	-	-	-	-
	Obligations cautionnées	-	-	-	-
	Autres impôts, taxes et assimilés	29 484	29 484	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-	-	-	-
Groupe et associés		758 064	758 064	-	-
Autres dettes (dont relatives à des opérations de pension de titres)		8 738	8 738	-	-
Dettes représentative de titres empruntés ou remis en garantie		-	-	-	-
Produits constatés d'avance		-	-	-	-
TOTAL		**3 794 274**	**3 794 274**	**-**	**-**

Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 000 000
Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 073 477
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	-

2.5.3 Charges à payer

Libellés	Montant
CONGES A PAYER	
Congés provisionnés	198 661
Prime fin d'année	19 126
Charges sociales sur congés	84 973
Charges sociales sur primes	8 607
INTERETS COURUS	
Intérêts courus bancaires	28 659
AUTRES CHARGES	
Factures à recevoir	401 598
Autres charges fiscales	24 979
TOTAL	**738 871**

2.6 Compte de résultat

2.6.1 Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	203 454	-	203 454
Productions vendues : - Biens	9 367 397	783 305	10 150 702
- Services	338 177	-	338 177
Chiffre d'affaires net	**9 909 028**	**783 305**	**10 692 333**

2.6.2 Transfert de charges

Les transferts de charges sont constitués de remboursements de frais de personnel (formation, indemnités de prévoyance, aide à l'emploi) pour 8.5 K€ et de remboursement d'assurance de 2.3 K€. Les aides de l'Etat concernant l'électricité sont aussi en transfert de charges.

2.6.3 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	29 000	
Honoraires totaux	***29 000***	

3 Informations relatives à la fiscalité

3.1 Informations relatives au régime fiscal

Depuis le 1er avril 2001, la société DPAP est filiale d'un groupe intégré fiscalement dont la société mère est la SA Pétrossian.

L'IS est calculé comme si la société était imposée séparément. En cas de report en arrière du déficit d'ensemble, la créance résultant de cette option est restituée aux filiales concernées à hauteur de la créance d'impôt correspondant aux déficits transmis par la filiale à la mère.

3.2 Impôt sur les bénéfices

3.2.1 Ventilation

		Résultat courant	Résultat exceptionnel
Résultat avant impôts		14 880	28 349
Impôt au taux de :	25 %	- 15 542	-
CI Mécénat		32 077	
Impôt sur PVLT		-	-
Résultat après impôts		31 415	28 349

Méthode employée :

Les corrections fiscales ont été reclassées selon leur nature en résultat courant et résultat exceptionnel.

4 Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées

	Montant concernant les entreprises	
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation
Clients – Factures à établir		
Clients – Avoirs à établir		
Autres créances		50 100
Emprunts et dettes financières		758 063
Fournisseurs – Factures non parvenues		338 857
Fournisseurs – Avoirs à recevoir		13 776
Frais financiers		92 819
Produits financiers		0

5 Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

Les rémunérations allouées aux membres des organes d'administration ne sont pas mentionnées car, étant donné le nombre très limité des personnes concernées, cela reviendrait à identifier les rémunérations individuelles.

6 Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

6.1 Engagements financiers donnés et reçus

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
LCL – CAUTION DOUANES – ACTE GLOBAL DE CAUTIONNEMENT	*158 400 €*	

6.1.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné
Indemnités de départ en retraite		214 431

Notre entité a opté pour l'application des dispositions de l'annexe 1 de la recommandation ANC n°2013-02.
Celle-ci ne provisionne pas son engagement dont les principales caractéristiques et hypothèses retenues pour leur estimation à la date de clôture sont précisées ci-après.
Le régime correspondant est un régime d'indemnités de départ en retraite qui résulte de la convention collective des « Produits alimentaires élaborés (industries) ».
Le montant de notre engagement total correspondant s'élève à 214 K€ au 31/03/2024.
Les principales hypothèses sont les suivantes à la date de clôture :

- faible turn-over
- taux de charges sociales : 38.3 %
- taux d'actualisation : 3.32 %
- âge de départ à la retraite : 64 ans
- taux d'évolution salariale : 2 %

7 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	*4*
Agent de Maitrise	*2*
Employé	*10*
Ouvrier	*21*
Technicien	*3*
TOTAL	*40*