Docusign Envelope ID: 3BF875B1-0800-48D3-A0C2-52B48F859037
COPIE CERTIFIEE CONFORME

(1)

BILAN - ACTIF

DGFiP N° 2050 2024

DocuSigned by:
FCBB506D795D4AF...

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS DECIZE DISTRIBUTION — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12

Adresse de l'entreprise : route de Champvert 58300 DECIZE — Durée de l'exercice précédent* 12

Numéro SIRET* 5 0 7 7 5 7 6 7 2 0 0 0 1 3 — Néant ☐ *

Exercice N clos le, 29/02/2024

			Brut 1		Amortissements, provisions 2	Net 3
	Capital souscrit non appelé (I)	AA				
ACTIF IMMOBILISÉ* — IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC		
	Frais de développement *	CX		CQ		
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	92 028	AG	89 090	2 938
	Fonds commercial (1)	AH	3 500 000	AI		3 500 000
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK		
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM		
ACTIF IMMOBILISÉ* — IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	5 002 046	AO	2 430 208	2 571 837
	Constructions	AP	9 244 755	AQ	4 784 921	4 459 833
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	1 689 134	AS	914 889	774 244
	Autres immobilisations corporelles	AT	2 490 652	AU	1 603 621	887 030
	Immobilisations en cours	AV	19 794	AW		19 794
	Avances et acomptes	AX	16 793	AY		16 793
ACTIF IMMOBILISÉ* — IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT		
	Autres participations	CU		CV		
	Créances rattachées à des participations	BB		BC		
	Autres titres immobilisés	BD	588 546	BE		588 546
	Prêts	BF		BG		
	Autres immobilisations financières*	BH		BI		
	TOTAL (II)	BJ	22 643 751	BK	9 822 732	12 821 018
ACTIF CIRCULANT — STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	16 967	BM		16 967
	En cours de production de biens	BN		BO		
	En cours de production de services	BP		BQ		
	Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
	Marchandises	BT	2 939 151	BU		2 939 151
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW		
ACTIF CIRCULANT — CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	81 386	BY	320	81 066
	Autres créances (3)	BZ	1 344 366	CA		1 344 366
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC		
ACTIF CIRCULANT — DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....)	CD		CE		
	Disponibilités	CF	564 940	CG		564 940
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	62 420	CI		62 420
	TOTAL (III)	CJ	5 009 230	CK	320	5 008 910
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW				
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM				
	Ecarts de conversion actif* (VI)	CN				
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	27 652 982	1A	9 823 052	17 829 929

Renvois : (1) Dont droit au bail : — (2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP — (3) Part à plus d'un an CR

Clause de réserve de propriété :* Immobilisations : — Stocks : — Créances :

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

Docusign Envelope ID: 3BF875B1-0800-48D3-A0C2-52B48F859037

(2) **BILAN - PASSIF avant répartition**

DGFiP N° 2051 2024

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS DECIZE DISTRIBUTION — Néant ☐ *

			Exercice N
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 2 338 700)	DA	2 338 700
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	112 993
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG	1 350 204
	Report à nouveau	DH	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	251 646
	Subventions d'investissement	DJ	11 132
	Provisions réglementées *	DK	
	TOTAL (I)	DL	4 064 676
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
	Avances conditionnées	DN	
	TOTAL (II)	DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	61 775
	Provisions pour charges	DQ	1 571 505
	TOTAL (III)	DR	1 633 280
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS	
	Autres emprunts obligataires	DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	6 523 229
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	2 048 208
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	2 217 264
	Dettes fiscales et sociales	DY	948 828
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	53 170
	Autres dettes	EA	141 272
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	200 000
	TOTAL (IV)	EC	12 131 973
	Ecarts de conversion passif* **(V)**	ED	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	17 829 929

RENVOIS				
(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		1B	
(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C	
		Ecart de réévaluation libre	1D	
		Réserve de réévaluation (1976)	1E	
(3)	Dont réserve spéciale des plus–values à long terme *		EF	
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	5 149 250
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH	3 827

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

Docusign Envelope ID: 3BF875B1-0800-48D3-A0C2-52B48F859037

(3) **COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)** — DGFiP N° 2052 2024

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS DECIZE DISTRIBUTION — Néant ☐ *

			Exercice N			
			France	Exportations et livraisons intracommunautaires		Total
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA / FB / FC	36 275 036		FC	36 275 036
	Production vendue biens *	FD / FE / FF	2 845 907		FF	2 845 907
	Production vendue services *	FG / FH / FI	899 699		FI	899 699
	Chiffres d'affaires nets *	FJ / FK / FL	40 020 643		FL	40 020 643
	Production stockée*				FM	
	Production immobilisée*				FN	
	Subventions d'exploitation				FO	45 243
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)				FP	262 843
	Autres produits (1) (11)				FQ	36 577
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	40 365 307
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*				FS	32 311 601
	Variation de stock (marchandises)*				FT	117 955
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*				FU	100 593
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*				FV	(215)
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*				FW	2 151 499
	Impôts, taxes et versements assimilés*				FX	431 579
	Salaires et traitements*				FY	2 870 522
	Charges sociales (10)				FZ	710 711
DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations – dotations aux amortissements* (dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1–2° al.3 du CGI) HS)				GA	1 008 211
	Sur immobilisations – dotations aux provisions*				GB	
	Sur actif circulant : dotations aux provisions*				GC	320
	Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD	
	Autres charges (12)				GE	6 809
	Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	39 709 588
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	655 719
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)				GH	
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)				GI	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)				GJ	10 670
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL	4 801
	Reprises sur provisions et transferts de charges				GM	
	Différences positives de change				GN	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GO	
	Total des produits financiers (V)				GP	15 471
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions*				GQ	
	Intérêts et charges assimilées (6)				GR	264 257
	Différences négatives de change				GS	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GT	
	Total des charges financières (VI)				GU	264 257
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					GV	(248 785)
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	406 933

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Cegid Group

Docusign Envelope ID: 3BF875B1-0800-48D3-A0C2-52B48F859037

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

(4) COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)

DGFiP N° 2053 2024

Désignation de l'entreprise SAS DECIZE DISTRIBUTION — Néant ☐ *

			Exercice N
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	19 246
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	1 436
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	50 000
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	70 683
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	32 465
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	32 465
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	38 217
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	**(IX)**	HJ	102 384
Impôts sur les bénéfices *	**(X)**	HK	91 121
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	40 451 462
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	40 199 816
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	251 646

RENVOIS

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
(2) Dont	produits de locations immobilières	HY	
	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci–dessous)	1G	
(3) Dont	– Crédit–bail mobilier *	HP	5 412
	– Crédit–bail immobilier	HQ	
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci–dessous)	1H	
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées	1J	
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K	300
(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)	HX	4 812
(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC	
	Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD	
(9)	Dont transferts de charges	A1	261 953
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2	
	(Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG–CRDS) A5		
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	5 562

(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 ; obligatoires A9 ; Dont cotisations facultatives Madelin A7 ; Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8

(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :

	Exercice N	
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Voir état annexe		

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :

	Exercice N	
	Charges antérieures	Produits antérieurs

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Cegid Group

Règles et méthodes comptables

SAS DECIZE DISTRIBUTION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 29/02/2024, dont le total est de 17 829 930 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 251 646 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/03/2023 au 29/02/2024.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 15/05/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 29/02/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat + frais accessoires).

Les éléments principaux d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés séparément lorsque leur durée d'utilité estimée est significativement différente. Ils sont amortis selon leur mode d'utilisation en linéaire sur les durées suivantes :

* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 5 ans
* Aménagements des terrains : 10 ans
* Constructions : 10 à 20 ans
* Agencements des constructions : 10 à 15 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 à 15 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 15 ans
* Matériel de transport : 3 à 5 ans
* Matériel de bureau : 3 à 5 ans
* Matériel informatique : 3 à 5 ans
* Mobilier : 5 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Règles et méthodes comptables

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Provisions

Les provisions sont comptabilisées lorsque, à la clôture de l'exercice, l'entreprise a une obligation à l'égard d'un tiers qui résulte d'un fait générateur passé et dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Cette obligation peut être d'ordre légale, réglementaire ou implicite. Ces provisions sont estimées selon leur nature en tenant compte des hypothèses les plus probables.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	3 500 000			3 500 000
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	92 029			92 029
Immobilisations incorporelles	**3 592 029**			**3 592 029**
- Terrains	5 002 046			5 002 046
- Constructions sur sol propre	7 683 187			7 683 187
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 561 568			1 561 568
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 643 866	45 268		1 689 134
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 212 231	7 367		2 219 598
- Matériel de transport	111 195			111 195
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	159 860			159 860
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	3 500	16 295		19 795
- Avances et acomptes		16 793		16 794
Immobilisations corporelles	**18 377 453**	**85 723**		**18 463 177**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	588 546			588 546
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	**588 546**			**588 546**
ACTIF IMMOBILISE	**22 558 028**	**85 723**		**22 643 751**

Immobilisations incorporelles

Le fonds commercial figurant à l'actif "Autres postes d'immobilisations incorporelles" est comptabilisé pour 3 500 000 €.

Notes sur le bilan

Fonds commercial

	29/02/2024
Éléments achetés	
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	3 500 000
Total	**3 500 000**

Suite à la transposition de la directive comptable unique, une présomption de durée d'utilisation non limitée du fonds commercial est introduite dans le P.C.G. En compensation de cette présomption permettant de ne pas amortir, un test annuel systématique de dépréciation du fonds commercial est imposé.
La mise en œuvre de ces nouvelles règles sur le traitement des fonds commerciaux n'a pas eu d'incidence sur les comptes annuels.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée et à ce titre, ils ne sont pas amortis.
La mise en oeuvre du test de dépréciation de nos fonds commerciaux n'a pas conduit à constater de dépréciation au titre de cet exercice.

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	81 712	7 378		89 090
Immobilisations incorporelles	**81 712**	**7 378**		**89 090**
- Terrains	2 249 997	180 212		2 430 209
- Constructions sur sol propre	3 505 287	463 575		3 968 862
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	728 675	87 385		816 060
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	784 974	129 916		914 890
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 232 175	130 278		1 362 454
- Matériel de transport	110 905	290		111 195
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	120 796	9 178		129 974
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**8 732 809**	**1 000 834**		**9 733 642**
ACTIF IMMOBILISE	**8 814 521**	**1 008 212**		**9 822 733**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 488 172 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	81 386	81 386	
Autres	1 344 366	1 344 366	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	62 420	62 420	
Total	**1 488 172**	**1 488 172**	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients factures à établir	2 377
Fournisseurs r.r.r. à obtenir	449 590
Prestations à recevoir	254 150
Fournisseurs avoirs à recevoir	57 462
Débiteur- produits à recevoir	3 167
Total	**766 745**

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 2 338 700,00 euros décomposé en 23 387 titres d'une valeur nominale de 100,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	23 387	100,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	23 387	100,00

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts	1 621 505		50 000		1 571 505
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	61 775				61 775
Total	**1 683 280**		**50 000**		**1 633 280**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles			50 000		

La provision pour impôts sur plus-value latente d'un montant de 1 571 505 € résulte de la fusion au 01/03/2009 sur les éléments d'actifs apportés.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 12 131 974 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	3 827	3 827		
- à plus de 1 an à l'origine	6 519 402	1 139 694	3 320 275	2 059 433
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 603 121	106	1 603 016	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 217 265	2 217 265		
Dettes fiscales et sociales	948 828	948 828		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	53 171	53 171		
Autres dettes (**)	586 360	586 360		
Produits constatés d'avance	200 000	200 000		
Total	**12 131 974**	**5 149 250**	**4 923 290**	**2 059 433**
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	1 087 387			
(**) Dont envers les associés	353 966			

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des suretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	6 497 471	6 127 279	
Emprunts et dettes divers	1 600 000		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	**8 097 471**	**6 127 279**	

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Factures à recevoir	36 497
Eau-edf à payer	39 560
Taxe vidéo à payer	48
Redevance centrale à paye	96 282
Sous traitance à payer	26 370
Maintenance à payer	18 640
Assurances à payer	767
Frais d études à payer	6 019
Honoraires à payer	40 912
Publicité à payer	31 465
Frais de missions à payer	368
Téléphone à payer	166
Cotisations galec à payer	54 298
Immobilisations à payer	40 053
Redevance licences	310
Droits d auteurs à payer	1 733
Intérêts courus/emprunts	21 931
Intérêts bancaires à payer	3 827
Intérêts courus s/ participation	106
Associés intérêts courus	300
Dettes prov.p/congés à payer	229 596
Dettes prov.p/complément rémun.	20 500
13è mois provisionné	26 525
Dettes prov p participati	44 952
Dettes prov intéressement	57 432
Organismes sociaux - charges à paye	8 990
Formation continue	2 141
Participation construction	14 530
Organic à payer	37 763
Taxe addition. à payer	111 065
Charges sociales/salaires prov	71 980
C.e.t. à payer	23 758
Taxe foncière à payer	15 352
Taxe véhicule sté à payer	351
Taxe publicité à payer	3 674
Taxe apprentissage	2 647
Total	**1 090 908**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Sous-traitance d avance	2 638		
Crédit-bail mobilier d avance	451		
Location d avance	6 541		
Maintenance d avance	30 669		
Assurance d avance	10 839		
Honoraire d avance	3 000		
Publicité d avance	1 645		
Affranchissement d avance	1 304		
Téléphone d avance	261		
Intérêts sur billet d avance		5 072	
Total	**57 348**	**5 072**	

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avance	200 000		
Total	**200 000**		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis	2 845 908		2 845 908
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	138 681		138 681
Ventes de marchandises	36 275 036		36 275 036
Produits des activités annexes	761 018		761 018
TOTAL	**40 020 643**		**40 020 643**

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

Montant compris dans les charges financières : 300 euros

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Régularisations assurances	5 688	
Subventions d'investissement virées au résultat		1 436
Reprise provision pour impôts		50 000
Différences de règlement	1 393	4 100
Régularisations clients / fournisseurs	3 577	6 781
Régularisations banque	4 759	
Régularisations comptes courants	3 388	3 204
Régularisations prorogation emprunt	13 635	
Ajustements stock presse, crédit réglo		570
Régularisations sociales	25	4 592
TOTAL	**32 465**	**70 683**

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	**251 646**
+ Impôts sur les bénéfices	91 121
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	**342 767**
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	**342 767**

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	406 933	95 925	311 008
+ Résultat exceptionnel	38 218	9 554	28 664
- Participations des salariés	102 384	14 358	88 026
Résultat comptable	**342 767**	**91 121**	**251 646**
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allégements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 19 069 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	76 277
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	**76 277**
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	**19 069**
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25 %.	

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/03/2020, la société SAS DECIZE DISTRIBUTION est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS JEM.

Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

A partir de l'exercice ouvert au 01/02/2020, la société SAS DECIZE DISTRIBUTION est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS JEM, route de champvert 58 300 DECIZE.

Les dispositions de l'intégration fiscale résultant de la convention qui prévoit notamment :
- que chaque société supporte l'impôt comme en l'absence d'intégration,
- que les économies d'impôts liées aux déficits viennent en déduction du résultat de la société mère.

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 111 personnes dont 4 apprentis et 5 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	4	
Agents de maîtrise et techniciens	13	
Employés	86	
Ouvriers	8	
Total	**111**	

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Cette information n'est pas mentionnée car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	*12 119 015*
Avals et cautions	12 119 015
Engagements en matière de pensions	206 415
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	**12 325 430**
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Autres informations

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 206 415 euros
Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :
- Départ à l'initiative du salarié
- Taux d'actualisation : 3 %
- Taux de croissance des salaires : 2.75 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2017-2019
- Taux de charges sociales : 25 %

La méthode retenue par la société à compter de l'exercice clos le 28/02/2022 est la méthode « ANC 2021 ».

www.altoneo.com

altonéo

Être bien entouré, ça change tout !

AUDIT & COMMISSARIAT AUX COMPTES

ALTONEO AUDIT
15 rue des Bordagers Changé - CS 92107 - 53063 LAVAL Cedex 9
Tél. 02 43 53 81 61
Capital de 260 665 € - 499 885 333 RCS LAVAL
N° TVA intracommunautaire : FR 24 499 885 333

DECIZE DISTRIBUTION
507 757 672 RCS NEVERS
Route de Champvert
58300 DECIZE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 29 février 2024

DECIZE DISTRIBUTION

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 29 février 2024

À l'Assemblée Générale de la société DECIZE DISTRIBUTION,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société DECIZE DISTRIBUTION relatifs à l'exercice clos le 29 février 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

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 et 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 aux Associés.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels, des informations relatives aux délais de paiement, mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français, ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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.

Laval, le 31 juillet 2024

Le Commissaire aux comptes,

ALTONEO AUDIT

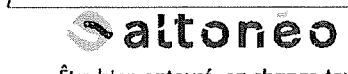
David COCHERY
Associé

altoneo

Être bien entouré, ça change tout !

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 29/02/2024	Net 28/02/2023
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	92 029	89 090	2 939	10 317
Fonds commercial (1)	3 500 000		3 500 000	3 500 000
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	5 002 046	2 430 209	2 571 837	2 752 049
Constructions	9 244 755	4 784 922	4 459 833	5 010 793
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 689 134	914 890	774 245	858 892
Autres immobilisations corporelles	2 490 653	1 603 622	887 031	1 019 410
Immobilisations corporelles en cours	19 795		19 795	3 500
Avances et acomptes	16 794		16 794	
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	588 546		588 546	588 546
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**22 643 751**	**9 822 733**	**12 821 019**	**13 743 507**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	16 967		16 967	16 752
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	2 939 151		2 939 151	3 057 106
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	81 386	320	81 066	68 686
Autres créances	1 344 366		1 344 366	1 183 210
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	564 941		564 941	147 398
Charges constatées d'avance (3)	62 420		62 420	69 456
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**5 009 231**	**320**	**5 008 911**	**4 542 608**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**27 652 982**	**9 823 053**	**17 829 930**	**18 286 115**
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				



Être bien entouré, ça change tout !

Bilan passif

	29/02/2024	28/02/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital	2 338 700	2 338 700
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	112 993	112 839
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 350 204	1 347 402
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**251 646**	**56 045**
Subventions d'investissement	11 132	
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**4 064 676**	**3 854 986**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	61 775	61 775
Provisions pour charges	1 571 505	1 621 505
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**1 633 280**	**1 683 280**
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	6 523 229	7 902 755
Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 048 208	2 018 215
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 217 265	1 955 017
Dettes fiscales et sociales	948 828	692 603
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	53 171	39 001
Autres dettes	141 273	140 259
Produits constatés d'avance	200 000	
TOTAL DETTES	**12 131 974**	**12 747 849**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**17 829 930**	**18 286 115**
(1) Dont à plus d'un an (a)	6 982 724	8 086 757
(1) Dont à moins d'un an (a)	5 149 250	4 661 091
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	3 827	309 243
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

altonéo

Être bien entouré, ça change tout !

Compte de résultat

	29/02/2024	28/02/2023
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises	36 275 036	33 003 209
Production vendue (biens)	2 845 908	2 313 730
Production vendue (services)	899 699	643 485
Chiffre d'affaires net	**40 020 643**	**35 960 424**
Dont à l'exportation		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	45 243	18 033
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	262 844	23 774
Autres produits	36 578	45 570
Total I	**40 365 308**	**36 047 802**
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises	32 311 601	29 737 914
Variations de stock	117 955	-152 653
Achats de matières premières et autres approvisionnements	100 593	86 345
Variations de stock	-215	-436
Autres achats et charges externes (a)	2 151 500	1 691 714
Impôts, taxes et versements assimilés	431 579	370 278
Salaires et traitements	2 870 522	2 607 157
Charges sociales	710 711	573 325
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 008 212	1 017 167
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	320	890
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	6 810	1 373
Total II	**39 709 589**	**35 933 073**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**655 719**	**114 729**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée III		
Perte supportée ou bénéfice transféré IV		
Produits financiers		
De participation (3)	10 671	11 831
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	4 801	4 277
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilièrers de placement		
Total V	**15 472**	**16 108**
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	264 258	143 176
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	**264 258**	**143 176**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	**-248 786**	**-127 069**
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	**406 933**	**-12 339**

altonéo

Être bien entouré, ça change tout !

Compte de résultat (suite)

	29/02/2024	28/02/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	19 247	13 636
Sur opérations en capital	1 436	
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	50 000	50 000
Total produits exceptionnels (VII)	**70 683**	**63 636**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	32 465	20 271
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	**32 465**	**20 271**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**38 218**	**43 364**
Participation des salariés aux résultats (IX)	102 384	7 136
Impôts sur les bénéfices (X)	91 121	-32 156
Total des produits (I+III+V+VII)	**40 451 463**	**36 127 545**
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**40 199 817**	**36 071 500**
BENEFICE OU PERTE	**251 646**	**56 045**
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier	*5 412*	*5 412*
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		*1 694*
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	*300*	*5 522*

altoneo

Être bien entouré, **ça change tout !**

Annexe

SAS DECIZE DISTRIBUTION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 29/02/2024, dont le total est de 17 829 930 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 251 646 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/03/2023 au 29/02/2024.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 15/05/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 29/02/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat + frais accessoires).

Les éléments principaux d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés séparément lorsque leur durée d'utilité estimée est significativement différente. Ils sont amortis selon leur mode d'utilisation en linéaire sur les durées suivantes :

* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 5 ans
* Aménagements des terrains : 10 ans
* Constructions : 10 à 20 ans
* Agencements des constructions : 10 à 15 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 à 15 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 15 ans
* Matériel de transport : 3 à 5 ans
* Matériel de bureau : 3 à 5 ans
* Matériel informatique : 3 à 5 ans
* Mobilier : 5 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Règles et méthodes comptables

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Provisions

Les provisions sont comptabilisées lorsque, à la clôture de l'exercice, l'entreprise a une obligation à l'égard d'un tiers qui résulte d'un fait générateur passé et dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Cette obligation peut être d'ordre légale, réglementaire ou implicite. Ces provisions sont estimées selon leur nature en tenant compte des hypothèses les plus probables.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	3 500 000			3 500 000
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	92 029			92 029
Immobilisations incorporelles	**3 592 029**			**3 592 029**
- Terrains	5 002 046			5 002 046
- Constructions sur sol propre	7 683 187			7 683 187
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 561 568			1 561 568
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 643 866	45 268		1 689 134
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 212 231	7 367		2 219 598
- Matériel de transport	111 195			111 195
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	159 860			159 860
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	3 500	16 295		19 795
- Avances et acomptes		16 793		16 794
Immobilisations corporelles	**18 377 453**	**85 723**		**18 463 177**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	588 546			588 546
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	**588 546**			**588 546**
ACTIF IMMOBILISE	**22 558 028**	**85 723**		**22 643 751**

Immobilisations incorporelles

Le fonds commercial figurant à l'actif "Autres postes d'immobilisations incorporelles" est comptabilisé pour 3 500 000 €.

Notes sur le bilan

Fonds commercial

	29/02/2024
Éléments achetés	
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	3 500 000
Total	**3 500 000**

Suite à la transposition de la directive comptable unique, une présomption de durée d'utilisation non limitée du fonds commercial est introduite dans le P.C.G. En compensation de cette présomption permettant de ne pas amortir, un test annuel systématique de dépréciation du fonds commercial est imposé.
La mise en œuvre de ces nouvelles règles sur le traitement des fonds commerciaux n'a pas eu d'incidence sur les comptes annuels.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée et à ce titre, ils ne sont pas amortis.
La mise en oeuvre du test de dépréciation de nos fonds commerciaux n'a pas conduit à constater de dépréciation au titre de cet exercice.

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	81 712	7 378		89 090
Immobilisations incorporelles	**81 712**	**7 378**		**89 090**
- Terrains	2 249 997	180 212		2 430 209
- Constructions sur sol propre	3 505 287	463 575		3 968 862
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	728 675	87 385		816 060
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	784 974	129 916		914 890
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 232 175	130 278		1 362 454
- Matériel de transport	110 905	290		111 195
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	120 796	9 178		129 974
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**8 732 809**	**1 000 834**		**9 733 642**
ACTIF IMMOBILISE	**8 814 521**	**1 008 212**		**9 822 733**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 488 172 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	81 386	81 386	
Autres	1 344 366	1 344 366	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	62 420	62 420	
Total	**1 488 172**	**1 488 172**	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients factures à établir	2 377
Fournisseurs r.r.r. à obtenir	449 590
Prestations à recevoir	254 150
Fournisseurs avoirs à recevoir	57 462
Débiteur- produits à recevoir	3 167
Total	**766 745**

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 2 338 700,00 euros décomposé en 23 387 titres d'une valeur nominale de 100,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	23 387	100,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	23 387	100,00

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts	1 621 505		50 000		1 571 505
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	61 775				61 775
Total	**1 683 280**		**50 000**		**1 633 280**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles			50 000		

La provision pour impôts sur plus-value latente d'un montant de 1 571 505 € résulte de la fusion au 01/03/2009 sur les éléments d'actifs apportés.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 12 131 974 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	3 827	3 827		
- à plus de 1 an à l'origine	6 519 402	1 139 694	3 320 275	2 059 433
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 603 121	106	1 603 016	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 217 265	2 217 265		
Dettes fiscales et sociales	948 828	948 828		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	53 171	53 171		
Autres dettes (**)	586 360	586 360		
Produits constatés d'avance	200 000	200 000		
Total	**12 131 974**	**5 149 250**	**4 923 290**	**2 059 433**
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	1 087 387			
(**) Dont envers les associés	353 966			

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des suretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	6 497 471	6 127 279	
Emprunts et dettes divers	1 600 000		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	**8 097 471**	**6 127 279**	

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Factures à recevoir	36 497
Eau-edf à payer	39 560
Taxe vidéo à payer	48
Redevance centrale à paye	96 282
Sous traitance à payer	26 370
Maintenance à payer	18 640
Assurances à payer	767
Frais d études à payer	6 019
Honoraires à payer	40 912
Publicité à payer	31 465
Frais de missions à payer	368
Téléphone à payer	166
Cotisations galec à payer	54 298
Immobilisations à payer	40 053
Redevance licences	310
Droits d auteurs à payer	1 733
Intérêts courus/emprunts	21 931
Intérêts bancaires à payer	3 827
Intérêts courus s/ participation	106
Associés intérêts courus	300
Dettes prov.p/congés à payer	229 596
Dettes prov.p/complément rémun.	20 500
13è mois provisionné	26 525
Dettes prov p participati	44 952
Dettes prov intéressement	57 432
Organismes sociaux - charges à paye	8 990
Formation continue	2 141
Participation construction	14 530
Organic à payer	37 763
Taxe addition. à payer	111 065
Charges sociales/salaires prov	71 980
C.e.t. à payer	23 758
Taxe foncière à payer	15 352
Taxe véhicule sté à payer	351
Taxe publicité à payer	3 674
Taxe apprentissage	2 647
Total	**1 090 908**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Sous-traitance d avance	2 638		
Crédit-bail mobilier d avance	451		
Location d avance	6 541		
Maintenance d avance	30 669		
Assurance d avance	10 839		
Honoraire d avance	3 000		
Publicité d avance	1 645		
Affranchissement d avance	1 304		
Téléphone d avance	261		
Intérêts sur billet d avance		5 072	
Total	**57 348**	**5 072**	

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avance	200 000		
Total	**200 000**		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis	2 845 908		2 845 908
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	138 681		138 681
Ventes de marchandises	36 275 036		36 275 036
Produits des activités annexes	761 018		761 018
TOTAL	**40 020 643**		**40 020 643**

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

Montant compris dans les charges financières : 300 euros

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Régularisations assurances	5 688	
Subventions d'investissement virées au résultat		1 436
Reprise provision pour impôts		50 000
Différences de règlement	1 393	4 100
Régularisations clients / fournisseurs	3 577	6 781
Régularisations banque	4 759	
Régularisations comptes courants	3 388	3 204
Régularisations prorogation emprunt	13 635	
Ajustements stock presse, crédit réglo		570
Régularisations sociales	25	4 592
TOTAL	**32 465**	**70 683**

Être bien entouré, ça change tout !

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	**251 646**
+ Impôts sur les bénéfices	91 121
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	**342 767**
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	**342 767**

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant	406 933	95 925	311 008
+ Résultat exceptionnel	38 218	9 554	28 664
- Participations des salariés	102 384	14 358	88 026
Résultat comptable	**342 767**	**91 121**	**251 646**
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allégements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 19 069 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	76 277
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	**76 277**
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	**19 069**
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25 %.	

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/03/2020, la société SAS DECIZE DISTRIBUTION est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS JEM.

Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

A partir de l'exercice ouvert au 01/02/2020, la société SAS DECIZE DISTRIBUTION est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS JEM, route de champvert 58 300 DECIZE.

Les dispositions de l'intégration fiscale résultant de la convention qui prévoit notamment :
- que chaque société supporte l'impôt comme en l'absence d'intégration,
- que les économies d'impôts liées aux déficits viennent en déduction du résultat de la société mère.

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 111 personnes dont 4 apprentis et 5 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	4	
Agents de maîtrise et techniciens	13	
Employés	86	
Ouvriers	8	
Total	**111**	

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Cette information n'est pas mentionnée car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	*12 119 015*
Avals et cautions	12 119 015
Engagements en matière de pensions	206 415
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	**12 325 430**
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de sûretés réelles	

Autres informations

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 206 415 euros
Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :
- Départ à l'initiative du salarié
- Taux d'actualisation : 3 %
- Taux de croissance des salaires : 2.75 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2017-2019
- Taux de charges sociales : 25 %

La méthode retenue par la société à compter de l'exercice clos le 28/02/2022 est la méthode « ANC 2021 ».