Certifié conforme à l'original

DYNEFF SAS

1300 AV ALBERT EINSTEIN

BAT 5 STRATEGIE CONCEPT

34000 MONTPELLIER

Société par actions simplifiée au capital de 20 000 000 euros

RCS de Montpellier n° 305 800 997

Comptes annuels au 31 décembre 2023 (EURO – Europe)

dyneff

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Bilan - Actif

Déclaration au 31/12/2023

dyneff

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2023	31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	615 235	333 380	281 856	253 221
Fonds commercial	2 822 368	2 593	2 819 775	2 797 368
Autres immobilisations incorporelles	5 147 121	4 551 064	596 056	689 193
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	11 193 271	7 395 904	3 797 368	308 567
Constructions	92 219 704	38 902 207	53 317 497	36 207 261
Installations techniques, matériel, outillage	22 340 975	16 460 283	5 880 692	4 456 133
Autres immobilisations corporelles	5 304 121	3 166 519	2 137 602	1 497 885
Immobilisations en cours	4 997 568		4 997 568	9 411 919
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	53 094 638	109 900	52 984 738	42 690 729
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	2 126		2 126	2 126
Prêts	10 000		10 000	10 000
Autres immobilisations financières	1 207 815		1 207 815	1 163 540
ACTIF IMMOBILISE	**198 954 940**	**70 921 849**	**128 033 091**	**99 487 940**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	60 446 933		60 446 933	91 237 509
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	167 475 766	9 299 069	158 176 697	138 181 846
Autres créances	107 933 234	245 000	107 688 234	82 339 932
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Disponibilités	21 260 680		21 260 680	5 070 543
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	805 548		805 548	100 643
ACTIF CIRCULANT	**357 922 161**	**9 544 069**	**348 378 092**	**316 930 474**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				233 981
TOTAL GENERAL	**556 877 101**	**80 465 918**	**476 411 183**	**416 652 395**

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Bilan - Passif

Déclaration au 31/12/2023

dyneff

Rubriques			31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel	(dont versé :	20 000 000)	20 000 000	20 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Ecarts de réévaluation	(dont écart d'équivalence :	)		
Réserve légale			2 000 000	2 000 000
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours		)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes		)		
Report à nouveau			77 630 230	48 739 369
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			14 526 232	32 890 861
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées			4 875 865	6 792 496
CAPITAUX PROPRES			**119 032 328**	**110 422 727**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			11 999 768	13 206 070
Provisions pour charges			1 369 202	2 336 422
PROVISIONS			**13 368 970**	**15 542 492**
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			80 116 390	56 700 100
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs		)	34 418 642	35 273 645
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			443 311	400 431
DETTES D'EXPLOITATION				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			151 555 972	107 728 104
Dettes fiscales et sociales			29 570 044	31 735 251
DETTES DIVERSES				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			2 397 609	5 225 850
Autres dettes			45 526 731	53 623 795
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance				
DETTES			**344 028 698**	**290 687 176**
Ecarts de conversion passif			-18 813	
TOTAL GENERAL			**476 411 183**	**416 652 395**

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Compte de résultat

Déclaration au 31/12/2023

dyneff

Rubriques	France	Exportation	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises	2 498 108 945	193 915	2 498 302 860	2 927 885 761
Production vendue de biens				
Production vendue de services	5 941 358		5 941 358	4 886 614
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**2 504 050 303**	**193 915**	**2 504 244 218**	**2 932 772 374**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			1 246 346	4 017 623
Autres produits			73 106	242 287
PRODUITS D'EXPLOITATION			**2 505 563 671**	**2 937 032 285**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			2 372 553 595	2 811 097 702
Variation de stock (marchandises)			30 790 576	-4 770 346
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			1 562	3 554
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			48 439 909	44 583 660
Impôts, taxes et versements assimilés			2 486 551	3 891 323
Salaires et traitements			13 896 002	13 775 839
Charges sociales			4 816 384	5 443 401
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immo. : dot. aux amort. (Dont amort. fonds. commercial)			9 629 405	6 079 589
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			1 736 084	886 392
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			4 621 166	778 430
Dotations aux provisions				
Autres charges			7 140 587	5 631 307
CHARGES D'EXPLOITATION			**2 496 111 822**	**2 887 400 852**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**9 451 849**	**49 631 433**
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			2 307 249	2 208 260
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			53	29
Autres intérêts et produits assimilés			3 413 723	900 326
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			824 054	66 521
Différences positives de change			1 550 276	1 190 552
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			**8 095 354**	**4 365 687**
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			305 000	233 981
Intérêts et charges assimilées			4 178 121	1 909 322
Différences négatives de change			811 857	893 243
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			**5 294 978**	**3 036 546**
RESULTAT FINANCIER			**2 800 377**	**1 329 142**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			**12 252 226**	**50 960 575**

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Compte de résultat

Déclaration au 31/12/2023

dyneff

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	4 476 517	191 132
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 262	98 301
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	5 661 295	6 243 410
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**10 143 075**	**6 532 843**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 051 487	602 991
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	4 692	44 536
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	1 843 317	6 218 383
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**3 899 496**	**6 865 910**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**6 243 578**	**-333 067**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	575 168	2 984 104
Impôts sur les bénéfices	3 394 404	14 752 542
TOTAL DES PRODUITS	**2 523 802 100**	**2 947 930 815**
TOTAL DES CHARGES	**2 509 275 868**	**2 915 039 954**
BENEFICE OU PERTE	**14 526 232**	**32 890 861**

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Dettes garanties par des sûretés réelles

Déclaration au 31/12/2023

dyneff

Rubriques	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes sur établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Annexes

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N° 2020-02 du 5 juin 2020 modifiant le règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général. Les conventions générales comptables ont été appliquées en conformité avec le Plan Comptable Général, dans le respect du principe de prudence, et suivant les hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont présentées ci-après.

I / FAITS MAJEURS DE LA PERIODE

La Société a procédé aux acquisitions des quatre sociétés suivantes au cours de l'exercice

Travaux Forestiers Zaplotny	100% actions
Neel Fraisse	100% actions
France Habitat ENR	100% actions
Global'Ethic Delta	100% actions

Par ailleurs, la Société a démarré l'exploitation d'une nouvelle station autoroutière sur la commune de Saulce-sur-Rhône (autoroute A 7).

Cela porte à 18 le nombre de stations exploitées sur autoroute.

Les prix de l'énergie n'ont pas connu de variations significatives par rapport à 2022. Le niveau d'activité est resté soutenu en 2023 avec des marges unitaires plus élevées que les données historiques.

IV / ENGAGEMENTS HORS BILAN

Engagements financiers hors bilan

Cautions reçues :	Pour douanes	51 000 000 €
	Pour fournisseurs	18 219 841 €
	Pour fournisseurs de Dyneff Spain	17 200 000 €
Couverture à terme :		
	Swaps et forwards	11 067 873 .30 €
	Futures et swaps produits pétroliers	10 357 904.98 €
Lettres de crédit :		
	Pour fournisseurs import	44 796 380 €
Cautions données :		
	Pour Filiales (Garanties maison Mère)	37 875 000 €

BILAN ACTIF

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Elles se composent essentiellement de fonds commerciaux achetés qui sont comptabilisés à leur coût d'acquisition. Le détail par site de ces fonds est le suivant :

Site	Montant
- Agence Carcassonne	42 423
- Agence Colombiers	35 063
- Agence Perpignan	44 972
- Agence Castelnaudary	32 014
- Produits petroliers siège	71 209
- Agence Bayonne	11 739
- Station Colombiers	36 359
- Station Sète	45 642
- Station Gruissan	76 069
- Station 108 av Bordeaux	56 292
- Station 14 av Carnot	6 555
- Station St Etienne	140 000
- Station Toulouse / Lespinet	22 000
- Fonds Lézignan/Narbonne/ Durban/Cap de Pla	1 110 000
- Fdc Soler . Prades	40 000
- Fdc Carcassonne Iéna	400 000
- Fdc Cadorin	65 000
- Fdc DCCL Lyon	250 000
- Fdc Hydrocarbures Moriérois	50 000
- Fdc JMR	262 030
TOTAL	2 797 368

La société a déterminé que les fonds de commerce ont une durée de vie non limitée, car il n'existe pas de fin prévisible à l'exploitation de l'activité de ces fonds.

Un test de dépréciation systématique est réalisé au minimum une fois par exercice, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur. Ce test permet de s'assurer que la valeur actuelle n'est pas inférieure à la valeur comptable. La valeur actuelle correspond au chiffre d'affaires généré par chaque fonds afin de s'assurer que la valeur brute inscrite au bilan ne nécessite pas une provision pour dépréciation.

Suivi des dépréciations comptabilisées au 31/12/2023

	anv	dotation	reprise	31/12/2023
Labarthe Inard	260 000,00			260 000,00
Village Catalan	998 000,00		998 000,00	-
Rouillé Pamproux	200 000,00			200 000,00
Toulouse S/N	886 392,00	436 084,00		1 322 476,00
Chavagnes	-	800 000,00		800 000,00
Vallée de l'erve		250 000,00		250 000,00
Saulce		250 000,00		250 000,00
	2 344 392,00	1 736 084,00	998 000,00	3 082 476,00

Les autres immobilisations incorporelles sont constituées :

- de programmes informatiques amortis en linéaire sur 4 ans
- de redevance infrastructure autoroutière, amorties en linéaire sur la durée de la concession.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée d'utilité prévue, en fonction des durées suivantes :

Immobilisations corporelles	Durée économique	Durée fiscale
Constructions	30 ans	20 ans

Constructions légères	20 ans	15 ans
Installations techniques, mat.outillage	10 ans	8 ans
Install. générales agencts, aménagts	10 ans	10 ans
Matériel de transport	5 ans	5 ans
Matériel de bureau et informatique	5 ans	5 ans
Mobilier	5 ans	5 ans

Les taux d'amortissements pratiqués sur les biens décomposés sont les suivants :

Structure de la construction : (Gros œuvre, terrassement, VRD, Maçonnerie...)	L	30 ans
Composant 1 : (Façades, étanchéité, couverture, Menuiseries ext...)	L	20 ans
Composant 2 : IGT (Inst générales, chauffage, plomberie, électricité, serrurerie...)	L	15 ans
Composant 3 : (Agencements, menuiserie int, décoration, Carrelages, peintures, signalisation...)	L	10 ans

IMMOBILISATIONS EN COURS

Les mouvements du poste d'immobilisations en cours sur l'exercice 2023 sont constitués essentiellement du suivi de travaux et transferts vers postes d'immobilisations amortissables lors de l'ouverture des nouvelles stations autoroutières.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

PARTICIPATIONS

Les titres de participation sont inscrits en comptabilité à leur prix d'acquisition ou de souscription.
Un test de dépréciation est réalisé au moins une fois par exercice afin de s'assurer que la valeur d'usage des titres est supérieure à la valeur comptable.
A la clôture de l'exercice, la valeur d'usage est déterminée en prenant en compte la situation nette et les perspectives de chaque société.

STOCKS

Les stocks de carburant des dépôts primaires sont composés de stock outil et de stock de réserve et sont évalués selon la méthode du Prix Moyen Pondéré depuis le 1er janvier 2007.

Les stocks des dépôts secondaires sont également valorisés selon un Prix Moyen pondéré.

Le stock de l'ensemble des produits pétroliers représente un montant de 49 934 K euros (y compris le stock de tickets pour 13 902K euros).

Le stock des boutiques de stations-service représente un montant de 1 972 K euros.
Le stock divers des accessoires cuve et lubrifiants représente un montant de 600 K euros.
Le stock des certificats d'économie d'énergie représente un montant de 7 676 K euros.
Le stock de garantie de capacités et d'origine pour l'activité ELECTRICITE s'élève à 125 K€ et pour l'activité GAZ à 141 K€.

Dans le cas où la valorisation ainsi définie est supérieure à la valeur de marché, une provision pour dépréciation est constituée.

Afin d'obtenir des certificats d'économie d'énergie, Dyneff a pris à charge des dépenses de travaux d'économie d'énergie, effectués chez des particuliers. Il s'est avéré que certains de ces travaux ont été remis en cause après un contrôle effectué chez un de nos prestataires (France PAC). Par conséquent l'obtention des certificats afférents ont également été remis en cause.
Une provision pour dépréciation de stock de CEE avait été constatée au 31/12/2021, pour un montant de 3 389 k euros suite au litige avec France PAC. Elle a été reprise en totalité sur l'exercice 2022.

Impact de l'obligation de stockage stratégique :
« En tant que pétrolier, la société DYNEFF est soumise à l'obligation de stockage stratégique. Le coût des stocks détenus par le Comité Professionnel des Stocks Stratégiques Pétroliers (CPSSP) est couvert par une redevance payée par tous les opérateurs pétroliers. Le montant de la charge comptabilisée en 2023 s'élève à 9 374 k€.

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Par ailleurs, à la clôture de chaque période, les risques de non-recouvrement sont pris en compte et font l'objet d'une provision le cas échéant.

Répartition du chiffre d'affaires 2023 par activité :

Chiffre d'affaires PP	2 431 634 741,00
Chiffre d'affaires GAZ	17 222 021,00
Chiffre d'affaires ELECTRICITE	6 115 669,00
Chiffre d'affaires BOUTIQUES	37 671 781,00
Chiffre d'affaires AUTRES	11 600 006,00

ENTREPRISES LIEES

Le montant des créances et des dettes envers les autres sociétés du groupe et figurant dans les comptes de Dyneff est le suivant :

	C/Courants	Clients	Fournisseurs	Prêts
Comb.de Cerdagne	804 000,00	- 26,22		
DPPLN	- 4 672 010,72			
Dyneff Espagne	5 092 818,00	130 359,02	- 2 128 807,64	
Gas station network				10 000,00
Natgas	- 5 316 000,00	- 295 665,94		
Orceyre	- 1 854 000,00	- 131 654,72		
Plantier	147 500,00	20 754,46		
Rossignol	474 080,00			
Rompetrol France	43 129 400,00	16 158,25		
Dyneff Retail	9 405 273,00	2 301,69	- 13 609 048,52	
Boissonnade	- 685 000,00	- 22 435,63		
Anéo	50 000,00		- 2 546,03	
Aubac	- 254 000,00	- 33 238,88		
TPDT	552 000,00	47 192,94		
ABC Béziat	- 335 000,00	- 20 937,18		
Géraud Tampier	1 013 000,00	11 700,03		
Alegri	422 000,00			
Recoules	487 652,00			
TFZ	918 000,00	16510,35		
Neel Fraisse	207 000,00	4574,84		

Les créances sont présentées en chiffres positifs, les dettes en chiffres négatifs.

Dettes envers DPPLN :

Notre filiale DPPLN a estimé les coûts des chantiers de dépollution et de démantèlement qu'elle sera amenée à supporter en cas de fermeture du site principal au 31 décembre 2012. (arrêté préfectoral d'exploitation n°2021-184 du 7 décembre 2001)

Ces coûts ont été dûment provisionnés dans les écritures de la filiale au 31 décembre 2009 pour un montant de : 1 780 690 euros au titre de la dépollution, 2 287 000 euros au titre du démantèlement.

Dans ce cadre, en tant qu'unique actionnaire de la société DPPLN, la société Dyneff a décidé de prendre à sa charge ces coûts, par le biais d'une subvention comptabilisée en charge exceptionnelle sur l'exercice 2009.

BILAN PASSIF

CAPITAUX PROPRES

Le capital est composé de 12 569 actions de 1591,22 euros de valeur nominale.

Le poste provisions règlementées est constitué de :

- provisions pour hausse de prix se décomposant comme suit :

PHP 2019..... 2 576 760 euros (à réintégrer fiscalement en 2025)

- d'amortissements dérogatoires pour un montant de 2 299 105 euros.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Elles se composent essentiellement :

. Provision pour indemnité de départ à la retraite.

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour leurs indemnités de départ à la retraite est comptabilisé.

Le calcul est déterminé salarié par salarié. Il prend en compte l'espérance de vie du salarié et sa probabilité de présence à l'âge de la retraite en fonction de son âge et de son ancienneté dans l'entreprise. L'engagement a été calculé par la méthode des unités de crédit projetées telle que recommandée par la norme IAS 19 révisée.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- *Hypothèses actuarielles*

Taux d'actualisation	3.15%
Table de mortalité femme	TPGF05
Table de mortalité homme	TPGH05

- *Hypothèses catégorielles*

Catégorie	Modalités départ	Taux de charges patronales	Evolution des salaires	Rotation du personnel
CADRE	Volontaire	45%	2.5%	Table turnover CADRE
EMPLOYE	Volontaire	45%	2.5%	Table turnover EMPLOYE
MAITRISE	Volontaire	45%	2.5%	Table turnover AGENT MAITRISE

Catégorie		Age départ à la retraite
CADRE	Né en 1963 et moins	64 ans
	Né en 1964 et plus	65 ans
MAITRISE	Né en 1954 et moins	61 ans
	Né en 1955 et plus	62 ans
EMPLOYE	Né en 1961 et moins	62 ans
	Né entre 1962 et 1965	63 ans
	Né en 1966 et plus	64 ans

Intégration d'une nouvelle hypothèse : hypothèse démographique, le taux de rotation.

Taux de rotation (en %)	Toutes Catégories
AGE	
-30ans	14.90%
30-34ans	7.10%
35-39ans	6%
40-44ans	3.50%
45-49ans	2.50%
50-54ans	2.50%
55-59ans	0%

60 ans et +	0%

Au 31/12/2023, la provision pour indemnité de départ à la retraite s'élève à 1 369 K€.

. Provision pour litiges sociaux.

Les provisions pour litiges sociaux s'élèvent à 178 K€ et concernent principalement des litiges prud'homaux. Chaque dossier est provisionné suivant le risque estimé.

. Provision pour dépollution.

Après diagnostics environnementaux, une provision figure dans les comptes dont l'objet est la dépollution des sites amenés à être cédés ou dont l'activité va être abandonnée.

Cette provision, actualisée à chaque fin d'exercice figure dans les comptes de 2023 pour un montant de 380 K€.

. Autres provisions pour risques

Celles-ci sont destinées à faire face aux risques encourus par la société suite à des litiges. Chaque dossier est provisionné suivant le risque estimé pour un montant à fin 2023 de 11 442 K€.

<u>Cee</u>
L'administration possède un droit de reprise de six années après la date d'enregistrement du certificat. Par exemple, un certificat enregistré en 2018 peut potentiellement être annulé jusqu'en 2024. Ce risque d'annulation est réel et par conséquent, il a été décidé de constituer un fonds de garantie afin de couvrir ce risque de reprise. Une dotation exceptionnelle sur le compte provisions pour risques d'un montant de 7 283 857 a été constituée en 2021, doté de 309 K€ supplémentaire en 2022.
Cette provision fera l'objet d'une révision annuelle et prendra notamment en compte les certificats des années pour lesquelles l'administration ne possède plus de droit de reprise et les certificats enregistrés pendant l'exercice.
En 2023, nous avons doté cette provision de 1 475 K€ supplémentaire.

<u>Emmaüs</u>
L'association Emmaüs Solidarité a contracté plusieurs contrats d'approvisionnement gaz pour alimenter différents sites Emmaüs sur la période de 2022-2025. Avant la fin de l'année, Emmaüs nous a notifié la résiliation des contrats au motif que le signataire n'était pas habilité. Les créances relatives aux livraisons de l'exercice 2022 ont été provisionnées à hauteur de 749 K€.

Par ailleurs, une provision pour risque et charge d'un montant de 4 412k€ a été comptabilisée au 31 décembre 2022 au titre des pertes sur la revente à partir de 2023 des stocks de gaz achetés et non livrés à Emmaüs.
Cette provision doit être reprise au rythme des reventes de ce stock. Sur 2023, nous avons comptabilisé des reprises sur provisions pour 1 500 K€.

DETTES EN DEVISES

Un écart de conversion est pratiqué lorsque la valeur d'inventaire calculée au taux de clôture est différente de la valeur comptable.

Un écart de conversion actif de 19 K€ a été comptabilisé à ce titre à la fin de la période.

INTEGRATION FISCALE

Il existe une convention d'intégration fiscale entre Dyneff et Rompetrol France, société mère. Les charges d'impôts sont supportées par les sociétés intégrées comme en l'absence d'intégration fiscale. Les économies d'impôts réalisées par le Groupe sont conservées chez la mère. Le taux d'impôt est de 25%.

CONSOLIDATION

La société est consolidée au niveau d'ANAN International.
ANAN international est cotée à la bourse de Singapour (code Y35)

PASSIFS EVENTUELS

La société réalise des diagnostics de la pollution de ses principaux sites (dépôts secondaires, stations) et estime les coûts de dépollution. La continuité d'exploitation de ces sites n'étant pas menacée, ces coûts ne sont pas provisionnés.
Sur la base des diagnostics effectués, il n'a pas été relevé de risques financiers importants liés à des opérations de dépollution dans le cas d'un arrêt futur d'activité sur un site.

III / COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

- Effectif

L'effectif moyen de la société est constitué de :

Agent de maîtrise	36
Cadre	91
Employé	172
Pas de statut professionnel	0
TOTAL	299

- Instruments financiers

La société se conforme aux dispositions du règlement ANC 2015-05.

La société couvre le risque de fluctuation des cours par l'achat/ vente de futures sur marché International Exchange (ICE)

Les instruments souscrits ne génèrent pas d'écritures comptables lors de l'ordre, sauf éventuel appel de marge, enregistré dans un compte de tiers.

La totalité des gains et pertes débouclés au cours de l'exercice est enregistrée en achats dans le compte de résultat et représente une perte de 581 K€ sur l'exercice. (Dénouement des instruments). Ces pertes sont compensées par les pertes/gains réalisés sur les variations de produits pétroliers dont le risque est précisément couvert par les futures. (Principe de réciprocité) C'est la raison pour laquelle ce résultat n'est pas reclassé en frais financiers.

- Gestion du risque de change

Le groupe utilise des instruments financiers dérivés afin de gérer son exposition aux fluctuations des cours de change, principalement le $.

Dans le cadre de sa politique de couverture, le groupe a recours à des swaps et des opérations d'achats ou de vente à terme.

Les gains et pertes sont reconnus en comptabilité au moment du dénouement des opérations.

A noter que le résultat réalisé sur les opérations d'optimisation échues non qualifiées de couverture a été comptabilité en résultant opérationnel plutôt qu'en résultat financier afin de refléter au mieux l'intention de gestion et la stratégie économique suivie par le Groupe Dyneff.

-Juste valeur des instruments financiers

Pour les instruments ouverts à la clôture, et afin de répondre aux exigences normatives de l'ANC 2015-05, la juste valeur des couvertures est :
- Enregistrée à l'actif du bilan si positive
- Enregistrée au passif du bilan si négative

Voici les engagements hors bilan :

Au 31 décembre	
Swap d'émission	
Montant notionnel (a)	11 067 873,00
Valeur de marché, pied de coupon (b)	7 592,00
Options d'achats d'actions	
Montant notionnel (a)	10 357 905,00
Valeur de marché	480,00

- Provisions pour risques et charges

	Montant ouverture	Dotation exercice	reprise exercice	Montant clôture
Provisions pour risques	12 244 002	1 475 448	2 277 882	11 441 568
Indemnité départ retraite	1 376 144		6 942	1 369 202
Stock de réserve	-			-
Dépollution /démantèlement	323 300	80 952	24 000	380 252
Risques sociaux	404 789	25 000	251 839	177 950
Provision pour impôt	960 278		960 278	-
TOTAL	**15 308 513**	**1 581 400**	**3 520 941**	**13 368 972**

- Détail des charges constatées d'avance

Nature	Montant
Taxe Foncière	6 549
Cotisations professionnelles	2 633
Assurances	472 010
Cautions douanes	27 802
SFAC	96 791
Cotisation PAVILLON	60 967
Loyer Véhicule	16 472
Loyer	96 599
Loyer matériel	25 724
TOTAL	**805 547**

- Certificats d'économie d'énergie

L'article 14 de la loi du 13 juillet 2005 soumet à des obligations d'économie d'énergie les personnes morales qui vendent de l'électricité, du gaz, de la chaleur ou du froid aux consommateurs finals, et dont les ventes annuelles excèdent un

seuil ainsi que les personnes physiques qui vendent du fioul domestique aux consommateurs finals.

L'Autorité des normes Comptables a adopté fin 2012 un nouveau règlement : homologué par arrêté du 28/12/2012 et publié au JO du 30/12/2012, celui-ci change la méthode de comptabilisation des certificats d'économie d'énergie à compter du 01/01/2014, tout en permettant son application par anticipation aux exercices 2012 et 2013.

Ce règlement prévoit que :
- Les certificats d'économie d'énergies, qui peuvent être utilisés soit pour se libérer de l'obligation d'économie d'énergie, soit pour être cédés, répondent à la définition comptable des actifs figurant à l'article 211-1-1 du règlement ANC N° 2014-03.

- Les certificats d'économie d'énergie peuvent être détenus dans deux buts distincts :
. pour se conformer aux exigences de la réglementation relative aux économies d'énergie
. à des fins de négoce,
les deux modèles économiques pouvant coexister au sein d'une même entreprise.

Situation CEE

Dans ce cadre, en 2023 :

Les ventes de Dyneff ont généré une obligation d'économie d'énergie de : 6 506 399 400 kWH

Il a été acquis en 2023 un cumul de : 4 648 433 153 kwh.
Soit à fin 2023 un stock de certificats d'économie d'énergie de 897 075 788 kwh valorisé en CUMP pour 7 676 127 euros.

Situation STEER

Le 12 Décembre 2020, Dyneff a été retenu par le ministère de la Transition Ecologique pour déployer le programme de sensibilisation des automobilistes STEER (formation à l'Eco-conduite, pratique du covoiturage, utilisation de moyens de transporté économe).
En partenariat avec APRR, Dyneff met en place des parcours pédagogiques sur les aires d'autoroutes.

Ce programme vise à réduire l'empreinte environnementale du transport automobile.
La loi 2010-788 du 12 juillet 2010 portant engagement national pour l'environnement a rendu possible la délivrance de certificats d'économie d'énergie dans le cadre de la participation financière à des programmes liés à la maîtrise de la demande d'énergie.
Le 31 décembre 2022 au terme des 3 ans de financement, le programme STEER s'est clôturé avec plus de 213 000 personnes sensibilisées pour un objectif initial de 185 000.
Les dernières dépenses ont eu lieu sur le 1er semestre 2023 avec notamment, conformément au règlement du jeu concours, un tirage au sort le 12 janvier 2023. Ce tirage au sort réalisé par un commissaire de justice a validé l'attribution des lots ; 100 gonfleurs électriques, 5 vélos à assistance électrique et 1 voiture électrique.
Avec les dernières dépenses réalisées début 2023, e budget global de 3 700 k€ a été respecté. Les dépenses fixes ont été de 960 k€ et les dépenses variables de 2 740 k€.
Conformément à la convention signée avec l'état, DYNEFF s'est vu octroyer la totalité des CEE liés au programme STEER, soit 740 GWh.

- Accroissement et allègement de la dette future d'impôt

L'impôt payé d'avance au titre des charges non déductibles l'année de leur comptabilisation se décompose comme suit :

Bases :	Congés payés	1 448 139
	Organic	1 126 713
	Effort construction	57 143
	Indemnité départ retraite	1 369 202
	Ecart de conversion passif	- 18 863

Allègement de la dette future d'impôt : 995 584 euros.

L'impôt non comptabilisé à payer au titre des provisions réglementées à réintégrer ultérieurement dans l'assiette (ou au titre d'autres dispositions fiscales) se décompose comme suit :

Bases : PHP 2 576 760
Amorts dérogatoires 481 129

Accroissement de la dette future d'impôt : 764 472 euros.

- Honoraires CAC

Le montant des honoraires versés aux commissaires aux comptes dans le cadre de l'audit des comptes annuels 2023 s'élève à 153 000 euros.

- Détail des charges et produits exceptionnels sur exercices antérieurs

Impôts et taxes sur exercices antérieurs	1 856 494,00
Charges exceptionnelles sur différence de règlement	121 880,00
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	62 530,00
Charges exceptionnelles remboursement	10 583,00
Dédits pénalités perçus	4 296 663,00
Dégrèvements d'impôts	39 649,00
Produits exceptionnels sur différence de règlement	81 381,00
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	58 824,00
Produits exceptionnels de gestion courante	73 106,00

- Evènements postérieurs à la clôture

Acquisition

Dyneff a acquis 100% de la société CPA en janvier 2024 qui a pour activité le commerce en gros en combustibles et produits annexes.

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Immobilisations

Déclaration au 31/12/2023

dyneff

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 587 869		227 140
Terrains	7 124 740		4 540 180
Dont composants			
Constructions sur sol propre	5 196 246		
Constructions sur sol d'autrui	35 419 594		20 177 503
Const. Install. générales, agenc., aménag.	30 871 227		3 795 539
Install. techniques, matériel et outillage ind.	20 249 549		3 052 236
Installations générales, agenc., aménag.	574 649		94 877
Matériel de transport	660 528		550 800
Matériel de bureau, informatique, mobilier	3 002 047		593 318
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	9 411 919		12 718 433
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**112 510 499**		**45 522 886**
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	43 330 702		9 771 842
Autres titres immobilisés	2 126		
Prêts et autres immobilisations financières	1 173 540		136 002
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**44 506 367**		**9 907 844**
TOTAL GENERAL	**165 604 734**		**55 657 869**

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES		230 285	8 584 724	
Terrains		471 649	11 193 271	
Constructions sur sol propre			5 196 246	
Constructions sur sol d'autrui		1 684 541	53 912 556	
Constructions, installations générales, agenc.		1 555 863	33 110 902	
Installations techn.,matériel et outillages ind.		960 810	22 340 975	
Installations générales, agencements divers		75 778	593 748	
Matériel de transport			1 211 328	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		96 320	3 499 045	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	17 132 784		4 997 568	
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**17 132 784**	**4 844 962**	**136 055 639**	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations		7 906	53 094 638	
Autres titres immobilisés			2 126	
Prêts et autres immobilisations financières		91 727	1 217 815	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		**99 633**	**54 314 578**	
TOTAL GENERAL	**17 132 784**	**5 174 880**	**198 954 940**	

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Amortissements

Déclaration au 31/12/2023

dyneff

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	4 848 087	269 234	230 285	4 887 037
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**4 848 087**	**269 234**	**230 285**	**4 887 037**
Terrains	4 471 781	310 654	469 008	4 313 428
Constructions sur sol propre	3 547 560	156 854		3 704 415
Constructions sur sol d'autrui	13 398 830	3 738 857	1 681 314	15 456 373
Constructions installations générales,agenc.,aménag.	18 333 416	2 950 005	1 542 001	19 741 420
Installations techniques, matériel et outillage industriels	15 793 416	1 605 439	938 572	16 460 283
Installations générales, agenc. et aménag. divers	285 583	89 614	75 778	299 420
Matériel de transport	334 847	161 986		496 834
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 118 908	346 761	95 403	2 370 266
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**58 284 342**	**9 360 170**	**4 802 075**	**62 842 437**
TOTAL GENERAL	**63 132 429**	**9 629 405**	**5 032 360**	**67 729 473**

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.					54		-54
INCORPOREL.					**54**		**-54**
Terrains		18 974			25 423		-6 449
Construct.							
- sol propre					105 867		-105 867
- sol autrui		29 397			24 684		4 713
- installations		47 278			178 261		-130 983
Install. Tech.		88 375			284 228		-195 853
Install. Gén.		12 940			11 845		1 095
Mat. Transp.		3 781			15 253		-11 472
Mat bureau		22 979			59 237		-36 258
Embal récup.							
CORPOREL.		**223 724**			**704 798**		**-481 074**
Acquis. titre							
TOTAL		**223 724**			**704 852**		**-481 128**

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Provisions et dépréciations

Déclaration au 31/12/2023

dyneff

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix	4 012 262		1 435 502	2 576 760
Amortissements dérogatoires	2 780 234	223 724	704 852	2 299 105
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	**6 792 496**	**223 724**	**2 140 354**	**4 875 865**
Provisions pour litiges	404 789	25 000	251 839	177 950
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	233 981		233 981	
Provisions pour pensions, obligations similaires	1 376 144		6 942	1 369 202
Provisions pour impôts	960 278		960 278	
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	12 567 300	1 556 400	2 301 882	11 821 818
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	**15 542 492**	**1 581 400**	**3 754 922**	**13 368 970**
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles	2 344 392	1 736 084	998 000	3 082 476
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	639 973	60 000	590 073	109 900
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	4 832 691	4 621 166	154 789	9 299 069
Autres dépréciations		245 000		245 000
DEPRECIATIONS	**7 817 056**	**6 662 250**	**1 742 862**	**12 736 445**
TOTAL GENERAL	**30 152 045**	**8 467 374**	**7 638 138**	**30 981 280**

Dotations et reprises d'exploitation	6 357 250	1 152 789
Dotations et reprises financières	305 000	824 054
Dotations et reprises exceptionnelles	1 805 123	5 661 295

Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Créances et dettes

Déclaration au 31/12/2023

dyneff

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	10 000	10 000	
Autres immobilisations financières	1 207 815	1 207 815	
Clients douteux ou litigieux	12 382 762	12 382 762	
Autres créances clients	155 093 003	155 093 003	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	4 744 546	4 744 546	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	93 965 108	93 965 108	
Débiteurs divers	9 223 580	9 223 580	
Charges constatées d'avance	805 548	805 548	
TOTAL GENERAL	277 432 362	277 432 362	

Montant des prêts accordés en cours d'exercice
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice
Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	56 050 044	56 050 044		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	24 066 345	6 569 900	15 436 420	2 060 025
Emprunts et dettes financières divers	34 418 642	31 760 325		2 658 317
Fournisseurs et comptes rattachés	151 555 972	151 555 972		
Personnel et comptes rattachés	2 083 381	2 083 381		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 624 062	1 624 062		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	6 663 017	6 663 017		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	19 199 584	19 199 584		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 397 609	2 397 609		
Groupe et associés	32 477 967	32 477 967		
Autres dettes	13 048 764	13 048 764		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	343 585 387	323 430 625	15 436 420	4 718 342

Emprunts souscrits en cours d'exercice 12 700 000
Emprunts remboursés en cours d'exercice 5 166 781
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Charges à payer

Déclaration au 31/12/2023

dyneff

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
168840	INTERETS COURUS AN	3 879,99	-12 500,01	16 380,00
168841	INTERETS COURUS AUG*	21 630,00	16 380,00	5 250,00
168860	INTERETS COURUS SUR PARTICIPAT*	-25 749,13	21 258 87	-47 008,00
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		**-239,14**	**25 138,86**	**-25 378,00**
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
408100	FACTURES NON PARVENUES	15 408 917,46	23 202 329,56	-7 793 412,10
408110	FACTURES NON PARVENUES PP	25 276 320,74	31 585 204,79	-6 308 884,05
408120	FACTURES NON PARVENUES DOUANES	31 237 979,00	12 386 273,00	18 851 706,00
408124	FACT NON PARV. TRANSPORTS	1 206 876,08	1 358 051,18	-151 175,10
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		**73 130 093,28**	**68 531 858,53**	**4 598 234,75**
AUTRES DETTES				
419800	AVOIRS A ETABLIR	614 820,74	486 658,02	128 162,72
TOTAL AUTRES DETTES		**614 820,74**	**486 658,02**	**128 162,72**
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
428200	PROV CP	1 035 132,60	996 289,21	38 843,39
428220	PROV FJ	77 747,38	84 083,25	-6 335,87
428400	PROV PARTICIPAT* DES SALARIES	578 255,00	3 014 967,00	-2 436 712,00
428600	PROV CH PERSONNEL	3 542,38	-721,84	4 264,22
428601	PROV CH PERSONNEL AUG	375 000,00	378 251,21	-3 251,21
438200	PROV CS SUR CP AN	424 727,34	384 082,06	40 645,28
438201	PROV CS SUR CP DAP	-11 721,35	40 645,28	-52 366,63
438210	PROV CS SUR FJ AN	39 924,70	51 726,81	-11 802,11
438211	PROV CS SUR FJ DAP	-3 312,84	-11 802,11	8 489,27
438600	PROV CHGE SOC A PAYER AN	40 699,64	41 400,84	-701,20
438601	PROV CHGE SOC A PAYER DAP	284 447,80	168 298,80	116 149,00
448600	AUTRES CHARGES A PAYER AN	2 608 216,69	2 069 089,10	539 127,59
448601	AUTRES CHARGES A PAYER AUG*	19 136 903,64	2 406 429,59	16 730 474,05
448602	AUTRES CHARGES A PAYER PAIEMENT	-2 925 397,00	-1 867 302,00	-1 058 095,00
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		**21 664 166,98**	**7 755 437,20**	**13 908 728,78**
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT				
518600	INTERETS COURUS A PAYER	513 183,64	189 194,74	323 988,90
TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT		**513 183,64**	**189 194,74**	**323 988,90**
TOTAL CHARGES A PAYER		**95 922 024,50**	**76 988 287,36**	**18 933 737,15**

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Charges et produits constatés d'avance

Déclaration au 31/12/2023

dyneff

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
486000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	805 547,95	100 642,65	704 905,30
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		**805 547,95**	**100 642,65**	**704 905,30**

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Produits à recevoir

Déclaration au 31/12/2023

dyneff

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
409800	AVOIRS A RECEVOIR	2 957 440,41	1 000 329,43	1 957 110,98
418100	FACTURES A ETABLIR	15 040 931,36	8 844 459,28	6 196 472,08
428701	IND CHOMG PARTIEL ETAT		74 296,55	-74 296,55
438700	PDT A RECV-IJSS AM	-132 723,38	-50 401,37	-82 322,01
438730	PDT A RECV-PREVOY AM	180,90		180,90
TOTAL		**17 865 829,29**	**9 868 683,89**	**7 997 145,40**
TOTAL		**17 865 829,29**	**9 868 683,89**	**7 997 145,40**
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
418100	FACTURES A ETABLIR	15 040 931,36	8 844 459,28	6 196 472,08
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		**15 040 931,36**	**8 844 459,28**	**6 196 472,08**
AUTRES CREANCES				
409800	AVOIRS A RECEVOIR	2 957 440,41	1 000 329,43	1 957 110,98
428701	IND CHOMG PARTIEL ETAT		74 296,55	-74 296,55
438700	PDT A RECV-IJSS AM	-132 723,38	-50 401,37	-82 322,01
438730	PDT A RECV-PREVOY AM	180,90		180,90
TOTAL AUTRES CREANCES		**2 824 897,93**	**1 024 224,61**	**1 800 673,32**
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		**17 865 829,29**	**9 868 683,89**	**7 997 145,40**

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Composition du capital social

Déclaration au 31/12/2023

dyneff

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	12 569			1 591,22
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Engagements de crédit-bail

Déclaration au 31/12/2023

dyneff

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
VALEUR D'ORIGINE					
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs					
Exercice en cours					
TOTAL					
VALEUR NETTE					
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs					
Exercice en cours					
TOTAL					
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus					
A plus d'un an et moins de 5 ans					
A plus de cinq ans					
TOTAL					
VALEUR RESIDUELLE					
Montant pris en charge ds exerc.					

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Variation des capitaux propres

Déclaration au 31/12/2023

dyneff

Situation à l'ouverture de l'exercice	Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs	110 422 727
Distributions sur résultats antérieurs	4 000 000
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs	106 422 727

Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées	1 916 631	
Autres variations		
Résultat de l'exercice		14 526 232
SOLDE		**12 609 601**

Situation à la clôture de l'exercice	Solde
Capitaux propres avant répartition	119 032 328

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Filiales et participations 2023 F

Déclaration au 31/12/2023

dyneff

Dénomination Siège Social	Capital Capitaux Propres	Q.P. Détenue Divid.encaiss.	Val. brute Titres Val. nette Titres	Prêts, avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat	Dividendes reçus
FILIALES (plus de 50%)						
PLANTIER SAS	10 000 577 124	100	10 000 10 000		4 967 500 129 253	
DYNEFF ESPANA	601 000 19 219 946	100	3 162 639 3 162 639		477 233 874 60 009	
DYNEFF Gaz Station Network	19 503 -6 871	100	14 294 14 294		-265	
DPPLN	3 601 675 441 533	100	1 385 865 1 385 865		11 804 11 340 873	
DYNEFF RETAIL	60 000 540 559	100	650 073 650 073		357 720 10 367 257	
BOISSONNADE	8 000 1 365 341	100	1 189 267 1 189 267		326 997 3 598 022	
COMBUSTIBLES FLUNEL CERDAGNE	10 000 335 325	100	10 000 10 000		-12 973 4 082 587	
ROSSIGNOL	8 000 380 021	100	233 124 233 124		26 456 64 166 137	
NATGAS	1 000 000 8 194 300	100	600 000 600 000		1 198 974 29 159 814	
ORCEYRE	28 330 4 042 084	100	4 136 716 4 136 716		553 022 5 099 277	175 000,00
ANEO	8 000 1 374 843	70	2 310 000 2 310 000		276 153 11 783 267	
AUBAC	200 000 1 335 146	100	1 726 388 1 726 388		320 173 839 045	
TPDT	29 000 -333 560	100	60 000 60 000		-85 877 4 512 621	
RECOULES	30 000 317 737	100	789 785 789 785		-80 579 10 791 633	
GERAUD TAMPIER	125 161 673 933	100	876 351 876 351		19 602 2 630 775	
ALEGRI	16 000 270 542	100	436 650 436 650		-119 7 403 850	
ABC Beziat	7 130 938 751	100	2 180 787 2 180 787		107 465 1 952 419	
Travaux Forestiers Zaplotny	120 000 820 600	100	2 000 000 2 000 000		-33 659 2 871 387	
Neel Fraisse	200 000 346 397	100	1 100 000 1 100 000		-75 082 8 750 793	
France Habitat ENR	30 000 1 087 533	100	6 223 609 6 223 609		757 096 769 380	
Global'Ethic Delta	2 000 10 120	100	2 983 2 983		7 137	
PARTICIPATIONS (10 à 50%)						
SPR (2022)	1 372 500 11 881 960	17	260 113 260 113		4 260 030 643 198	
DPF (2022)	3 954 196 37 812 599	10	6 590 930 6 590 930		53 713 241 13 637 404	1 365 540,00
EPPLN	34 142 000 21 232 470	50	17 071 000 17 071 000		11 766 791 -723 162	
AUTRES TITRES						

DYNEFF
Société par actions simplifiée au capital de 20 000 000 euros
1300 Avenue Albert Einstein - Parc du Millénaire - 34000 MONTPELLIER
Immatriculée au RCS de Montpellier sous le numéro B 305 800 997

*****

PROCES-VERBAL DE DECISION DE L'ASSOCIE UNIQUE

DU 28 JUIN 2024

L'an deux mille-vingt-quatre, le vingt-huit juin à dix heures

La soussignée,

ROMPETROL FRANCE
Société par actions simplifiée au capital de 35.993.360 euros
Dont le siège social est sis 1300 avenue Albert Einstein - Parc du Millénaire - 34000 Montpellier

Représentée par son Président, Monsieur JianJun ZANG, ayant tous pouvoirs à l'effet des présentes,

Agissant en qualité d'Associé Unique, propriétaire de la totalité des actions de la société DYNEFF, société par actions simplifiée au capital de 20.000.000 euros dont le siège social est sis 1300 Avenue Albert Einstein - Parc du Millénaire 34000 MONTPELLIER.

I - A PREALABLEMENT EXPOSE CE QUI SUIT :

Les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexes) de l'exercice clos le 31 décembre 2023 et le rapport de gestion sur les opérations de l'exercice écoulé ont été établis par le Président, la société ROMPETROL France SAS.

II - A PRIS LES DECISIONS SUIVANTES RELATIVES A :

- Rapport de gestion du Président,
- Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2023,
- Approbation des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 et quitus au Président ;
- Affectation du résultat de cet exercice ;
- Situation du mandat des Commissaires aux comptes ;
- Pouvoir en vue des formalités.

PREMIERE RESOLUTION

L'Associé Unique, après avoir entendu la lecture du rapport de gestion du Président et du rapport sur les comptes annuels du Commissaire aux comptes, approuve les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 lesquels font apparaître un bénéfice de 14 526 231 euros.

L'Associé Unique approuve également les opérations traduites dans ces comptes ou résumées dans ces rapports.

En conséquence, l'Associé Unique donne au Président quitus entier et sans réserve de l'exécution de son mandat pour ledit exercice.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

DEUXIEME RESOLUTION

Affectation du résultat

L'Associé Unique décide d'affecter le résultat de l'exercice s'élevant à 14 526 231 euros de la manière suivante :

Origine :

Résultat de l'exercice	14 526 231 euros
Affectation :	
Au report à nouveau	4 526 231 euros
Distribution de dividendes	10 000 000 euros
TOTAUX	**14 526 231 euros**

Rappel des dividendes distribués

L'Associé Unique prend acte que, conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, il a été procédé à une distribution de dividendes d'un montant de 4 000 000 euros au titre de l'exercice clos au 31 décembre 2022. Il n'a été procédé à aucune distribution de dividendes ni de revenus au titre des deux derniers exercices précédents.

Examen du compte de résultat et du plan de financement prévisionnel de l'exercice en cours

L'Associé Unique prend acte du compte de résultat et du plan de financement prévisionnel de l'exercice.

Examen du tableau de financement et de la situation de l'actif réalisable et du passif exigible du second semestre de l'exercice écoulé

L'Associé Unique prend acte du tableau de financement et de la situation de l'actif réalisable et du passif exigible du second semestre de l'exercice écoulé.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

TROISIEME RESOLUTION

L'Associé Unique prend acte de la poursuite du mandat du commissaire aux comptes :

Commissaire aux comptes titulaire

L'Associé Unique prend acte que le mandat du cabinet ERNST and YOUNG, représenté par Monsieur Xavier Senent, arrivera à échéance à l'issue de l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes de l'exercice clos en 2025.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

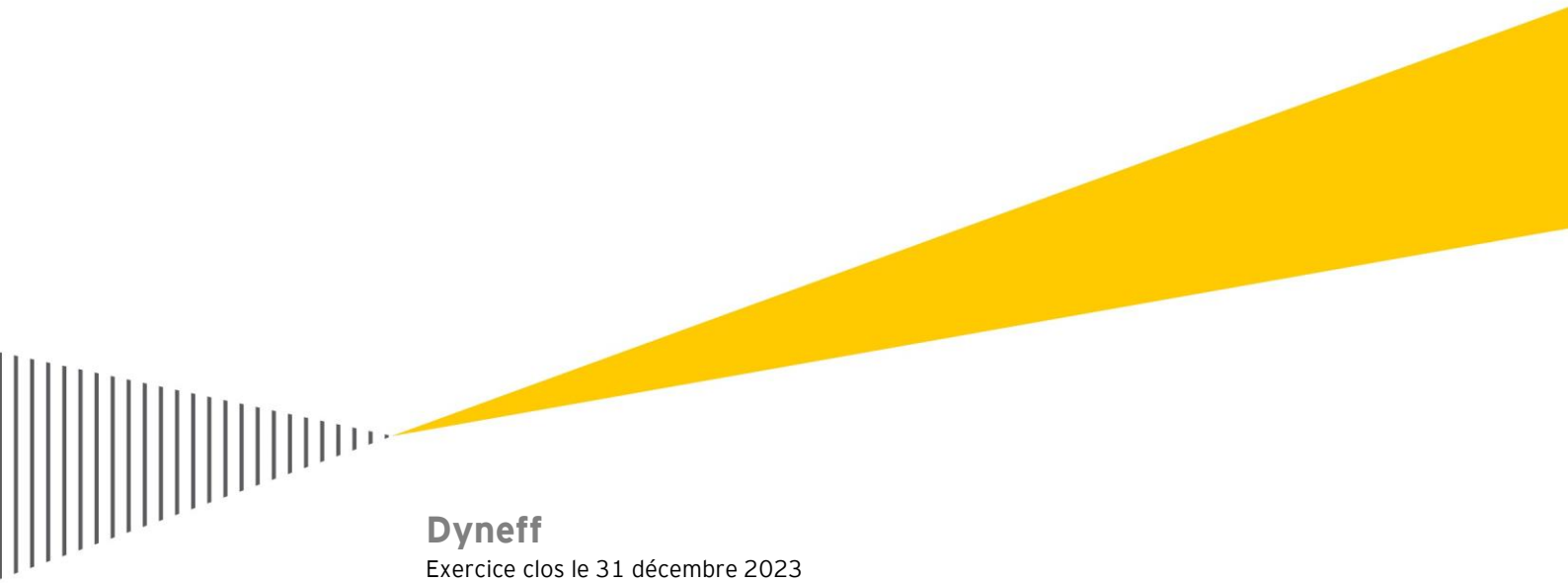
QUATRIEME RESOLUTION

L'Associé Unique donne tous pouvoirs au porteur d'un original, d'une copie ou d'un extrait certifié conforme du présent procès-verbal à l'effet d'accomplir toutes formalités légales de publicité afférentes aux résolutions ci-dessus adoptées.

De tout ce qui précède, il a été dressé le présent procès-verbal signé par l'Associé Unique et le Président et répertorié sur le registre des décisions de l'Associé Unique.

ROMPETROL France S.A.S.
En qualité d'Associé Unique

DYNEFF S.A.S.
Représentée par **ROMPETROL France SAS**
En qualité de Président



Dyneff

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG et Autres

ERNST & YOUNG et Autres
Immeuble Le Calypso
Quartier Euromed
Boulevard Jacques Saadé
48, quai du Lazaret
13002 Marseille

Tél. : +33 (0) 4 91 23 98 00
www.ey.com/fr

Dyneff

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Associé Unique de la société Dyneff,

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 Dyneff relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 janvier 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

La note « Immobilisations financières – Participations » de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et les méthodes comptables relatives à l'évaluation des titres de participation et leur dépréciation éventuelle.

La note « Immobilisations incorporelles » de l'annexe aux comptes annuels expose notamment les règles et les méthodes comptables relatives à l'évaluation des fonds commerciaux des différents sites et stations et leur dépréciation éventuelle.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à examiner les données sur lesquelles se fondent la valeur d'inventaire, notamment à revoir l'actualisation des perspectives de rentabilité des activités concernées et de réalisation des objectifs.

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 à l'exception du point ci-dessous.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D. 441-6 du Code de commerce appellent de notre part l'observation suivante : les informations relatives aux délais de paiement fournisseurs et clients ne concordent pas avec les dates d'échéances mentionnées dans les factures.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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 ;

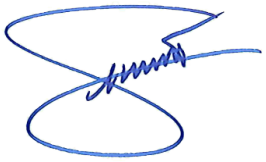
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- 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.

Marseille, le 28 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG et Autres



Xavier Senent

DYNEFF SAS

1300 AV ALBERT EINSTEIN

BAT 5 STRATEGIE CONCEPT

34000 MONTPELLIER

Société par actions simplifiée au capital de 20 000 000 euros

RCS de Montpellier n° 305 800 997

Comptes annuels au 31 décembre 2023 (EURO – Europe)

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Bilan - Actif

Déclaration au 31/12/2023

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2023	31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	615 235	333 380	281 856	253 221
Fonds commercial	2 822 368	2 593	2 819 775	2 797 368
Autres immobilisations incorporelles	5 147 121	4 551 064	596 056	689 193
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	11 193 271	7 395 904	3 797 368	308 567
Constructions	92 219 704	38 902 207	53 317 497	36 207 261
Installations techniques, matériel, outillage	22 340 975	16 460 283	5 880 692	4 456 133
Autres immobilisations corporelles	5 304 121	3 166 519	2 137 602	1 497 885
Immobilisations en cours	4 997 568		4 997 568	9 411 919
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	53 094 638	109 900	52 984 738	42 690 729
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	2 126		2 126	2 126
Prêts	10 000		10 000	10 000
Autres immobilisations financières	1 207 815		1 207 815	1 163 540
ACTIF IMMOBILISE	**198 954 940**	**70 921 849**	**128 033 091**	**99 487 940**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	60 446 933		60 446 933	91 237 509
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	167 475 766	9 299 069	158 176 697	138 181 846
Autres créances	107 933 234	245 000	107 688 234	82 339 932
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Disponibilités	21 260 680		21 260 680	5 070 543
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	805 548		805 548	100 643
ACTIF CIRCULANT	**357 922 161**	**9 544 069**	**348 378 092**	**316 930 474**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				233 981
TOTAL GENERAL	**556 877 101**	**80 465 918**	**476 411 183**	**416 652 395**

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Bilan - Passif

Déclaration au 31/12/2023

Rubriques			31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel	(dont versé :	20 000 000)	20 000 000	20 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Ecarts de réévaluation	(dont écart d'équivalence :	)		
Réserve légale			2 000 000	2 000 000
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours		)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes		)		
Report à nouveau			77 630 230	48 739 369
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			14 526 232	32 890 861
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées			4 875 865	6 792 496
CAPITAUX PROPRES			**119 032 328**	**110 422 727**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			11 999 768	13 206 070
Provisions pour charges			1 369 202	2 336 422
PROVISIONS			**13 368 970**	**15 542 492**
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			80 116 390	56 700 100
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs		)	34 418 642	35 273 645
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			443 311	400 431
DETTES D'EXPLOITATION				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			151 555 972	107 728 104
Dettes fiscales et sociales			29 570 044	31 735 251
DETTES DIVERSES				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			2 397 609	5 225 850
Autres dettes			45 526 731	53 623 795
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance				
DETTES			**344 028 698**	**290 687 176**
Ecarts de conversion passif			-18 813	
TOTAL GENERAL			**476 411 183**	**416 652 395**

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Compte de résultat

Déclaration au 31/12/2023

Rubriques	France	Exportation	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises	2 498 108 945	193 915	2 498 302 860	2 927 885 761
Production vendue de biens				
Production vendue de services	5 941 358		5 941 358	4 886 614
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**2 504 050 303**	**193 915**	**2 504 244 218**	**2 932 772 374**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			1 246 346	4 017 623
Autres produits			73 106	242 287
PRODUITS D'EXPLOITATION			**2 505 563 671**	**2 937 032 285**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			2 372 553 595	2 811 097 702
Variation de stock (marchandises)			30 790 576	-4 770 346
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			1 562	3 554
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			48 439 909	44 583 660
Impôts, taxes et versements assimilés			2 486 551	3 891 323
Salaires et traitements			13 896 002	13 775 839
Charges sociales			4 816 384	5 443 401
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immo. : dot. aux amort. (Dont amort. fonds. commercial)			9 629 405	6 079 589
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			1 736 084	886 392
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			4 621 166	778 430
Dotations aux provisions				
Autres charges			7 140 587	5 631 307
CHARGES D'EXPLOITATION			**2 496 111 822**	**2 887 400 852**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**9 451 849**	**49 631 433**
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			2 307 249	2 208 260
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			53	29
Autres intérêts et produits assimilés			3 413 723	900 326
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			824 054	66 521
Différences positives de change			1 550 276	1 190 552
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			**8 095 354**	**4 365 687**
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			305 000	233 981
Intérêts et charges assimilées			4 178 121	1 909 322
Différences négatives de change			811 857	893 243
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			**5 294 978**	**3 036 546**
RESULTAT FINANCIER			**2 800 377**	**1 329 142**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			**12 252 226**	**50 960 575**

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Compte de résultat

Déclaration au 31/12/2023

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	4 476 517	191 132
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 262	98 301
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	5 661 295	6 243 410
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**10 143 075**	**6 532 843**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 051 487	602 991
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	4 692	44 536
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	1 843 317	6 218 383
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**3 899 496**	**6 865 910**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**6 243 578**	**-333 067**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	575 168	2 984 104
Impôts sur les bénéfices	3 394 404	14 752 542
TOTAL DES PRODUITS	**2 523 802 100**	**2 947 930 815**
TOTAL DES CHARGES	**2 509 275 868**	**2 915 039 954**
BENEFICE OU PERTE	**14 526 232**	**32 890 861**

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Dettes garanties par des sûretés réelles

Déclaration au 31/12/2023

Rubriques	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes sur établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	

Annexes

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N° 2020-02 du 5 juin 2020 modifiant le règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général. Les conventions générales comptables ont été appliquées en conformité avec le Plan Comptable Général, dans le respect du principe de prudence, et suivant les hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont présentées ci-après.

I / FAITS MAJEURS DE LA PERIODE

La Société a procédé aux acquisitions des quatre sociétés suivantes au cours de l'exercice

Travaux Forestiers Zaplotny	100% actions
Neel Fraisse	100% actions
France Habitat ENR	100% actions
Global'Ethic Delta	100% actions

Par ailleurs, la Société a démarré l'exploitation d'une nouvelle station autoroutière sur la commune de Saulce-sur-Rhône (autoroute A 7).

Cela porte à 18 le nombre de stations exploitées sur autoroute.

Les prix de l'énergie n'ont pas connu de variations significatives par rapport à 2022. Le niveau d'activité est resté soutenu en 2023 avec des marges unitaires plus élevées que les données historiques.

IV / ENGAGEMENTS HORS BILAN

Engagements financiers hors bilan

Cautions reçues :	Pour douanes	51 000 000 €
	Pour fournisseurs	18 219 841 €
	Pour fournisseurs de Dyneff Spain	17 200 000 €
Couverture à terme :		
	Swaps et forwards	11 067 873 .30 €
	Futures et swaps produits pétroliers	10 357 904.98 €
Lettres de crédit :		
	Pour fournisseurs import	44 796 380 €
Cautions données :		
	Pour Filiales (Garanties maison Mère)	37 875 000 €

BILAN ACTIF

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Elles se composent essentiellement de fonds commerciaux achetés qui sont comptabilisés à leur coût d'acquisition. Le détail par site de ces fonds est le suivant :

Site	Montant
- Agence Carcassonne	42 423
- Agence Colombiers	35 063
- Agence Perpignan	44 972
- Agence Castelnaudary	32 014
- Produits petroliers siège	71 209
- Agence Bayonne	11 739
- Station Colombiers	36 359
- Station Sète	45 642
- Station Gruissan	76 069
- Station 108 av Bordeaux	56 292
- Station 14 av Carnot	6 555
- Station St Etienne	140 000
- Station Toulouse / Lespinet	22 000
- Fonds Lézignan/Narbonne/ Durban/Cap de Pla	1 110 000
- Fdc Soler . Prades	40 000
- Fdc Carcassonne Iéna	400 000
- Fdc Cadorin	65 000
- Fdc DCCL Lyon	250 000
- Fdc Hydrocarbures Moriérois	50 000
- Fdc JMR	262 030
TOTAL	2 797 368

La société a déterminé que les fonds de commerce ont une durée de vie non limitée, car il n'existe pas de fin prévisible à l'exploitation de l'activité de ces fonds.

Un test de dépréciation systématique est réalisé au minimum une fois par exercice, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur. Ce test permet de s'assurer que la valeur actuelle n'est pas inférieure à la valeur comptable. La valeur actuelle correspond au chiffre d'affaires généré par chaque fonds afin de s'assurer que la valeur brute inscrite au bilan ne nécessite pas une provision pour dépréciation.

Suivi des dépréciations comptabilisées au 31/12/2023

	anv	dotation	reprise	31/12/2023
Labarthe Inard	260 000,00			260 000,00
Village Catalan	998 000,00		998 000,00	-
Rouillé Pamproux	200 000,00			200 000,00
Toulouse S/N	886 392,00	436 084,00		1 322 476,00
Chavagnes	-	800 000,00		800 000,00
Vallée de l'erve		250 000,00		250 000,00
Saulce		250 000,00		250 000,00
	2 344 392,00	1 736 084,00	998 000,00	3 082 476,00

Les autres immobilisations incorporelles sont constituées :

- de programmes informatiques amortis en linéaire sur 4 ans
- de redevance infrastructure autoroutière, amorties en linéaire sur la durée de la concession.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée d'utilité prévue, en fonction des durées suivantes :

Immobilisations corporelles	Durée économique	Durée fiscale
Constructions	30 ans	20 ans

Constructions légères	20 ans	15 ans
Installations techniques, mat.outillage	10 ans	8 ans
Install. générales agencts, aménagts	10 ans	10 ans
Matériel de transport	5 ans	5 ans
Matériel de bureau et informatique	5 ans	5 ans
Mobilier	5 ans	5 ans

Les taux d'amortissements pratiqués sur les biens décomposés sont les suivants :

Structure de la construction : (Gros œuvre, terrassement, VRD, Maçonnerie...)	L	30 ans
Composant 1 : (Façades, étanchéité, couverture, Menuiseries ext...)	L	20 ans
Composant 2 : IGT (Inst générales, chauffage, plomberie, électricité, serrurerie...)	L	15 ans
Composant 3 : (Agencements, menuiserie int, décoration, Carrelages, peintures, signalisation...)	L	10 ans

IMMOBILISATIONS EN COURS

Les mouvements du poste d'immobilisations en cours sur l'exercice 2023 sont constitués essentiellement du suivi de travaux et transferts vers postes d'immobilisations amortissables lors de l'ouverture des nouvelles stations autoroutières.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

PARTICIPATIONS

Les titres de participation sont inscrits en comptabilité à leur prix d'acquisition ou de souscription.
Un test de dépréciation est réalisé au moins une fois par exercice afin de s'assurer que la valeur d'usage des titres est supérieure à la valeur comptable.
A la clôture de l'exercice, la valeur d'usage est déterminée en prenant en compte la situation nette et les perspectives de chaque société.

STOCKS

Les stocks de carburant des dépôts primaires sont composés de stock outil et de stock de réserve et sont évalués selon la méthode du Prix Moyen Pondéré depuis le 1er janvier 2007.

Les stocks des dépôts secondaires sont également valorisés selon un Prix Moyen pondéré.

Le stock de l'ensemble des produits pétroliers représente un montant de 49 934 K euros (y compris le stock de tickets pour 13 902K euros).

Le stock des boutiques de stations-service représente un montant de 1 972 K euros.
Le stock divers des accessoires cuve et lubrifiants représente un montant de 600 K euros.
Le stock des certificats d'économie d'énergie représente un montant de 7 676 K euros.
Le stock de garantie de capacités et d'origine pour l'activité ELECTRICITE s'élève à 125 K€ et pour l'activité GAZ à 141 K€.

Dans le cas où la valorisation ainsi définie est supérieure à la valeur de marché, une provision pour dépréciation est constituée.

Afin d'obtenir des certificats d'économie d'énergie, Dyneff a pris à charge des dépenses de travaux d'économie d'énergie, effectués chez des particuliers. Il s'est avéré que certains de ces travaux ont été remis en cause après un contrôle effectué chez un de nos prestataires (France PAC). Par conséquent l'obtention des certificats afférents ont également été remis en cause.
Une provision pour dépréciation de stock de CEE avait été constatée au 31/12/2021, pour un montant de 3 389 k euros suite au litige avec France PAC. Elle a été reprise en totalité sur l'exercice 2022.

<u>Impact de l'obligation de stockage stratégique :</u>
« En tant que pétrolier, la société DYNEFF est soumise à l'obligation de stockage stratégique. Le coût des stocks détenus par le Comité Professionnel des Stocks Stratégiques Pétroliers (CPSSP) est couvert par une redevance payée par tous les opérateurs pétroliers. Le montant de la charge comptabilisée en 2023 s'élève à 9 374 k€.

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Par ailleurs, à la clôture de chaque période, les risques de non-recouvrement sont pris en compte et font l'objet d'une provision le cas échéant.

Répartition du chiffre d'affaires 2023 par activité :

Chiffre d'affaires PP	2 431 634 741,00
Chiffre d'affaires GAZ	17 222 021,00
Chiffre d'affaires ELECTRICITE	6 115 669,00
Chiffre d'affaires BOUTIQUES	37 671 781,00
Chiffre d'affaires AUTRES	11 600 006,00

ENTREPRISES LIEES

Le montant des créances et des dettes envers les autres sociétés du groupe et figurant dans les comptes de Dyneff est le suivant :

	C/Courants	Clients	Fournisseurs	Prêts
Comb.de Cerdagne	804 000,00	- 26,22		
DPPLN	- 4 672 010,72			
Dyneff Espagne	5 092 818,00	130 359,02	- 2 128 807,64	
Gas station network				10 000,00
Natgas	- 5 316 000,00	- 295 665,94		
Orceyre	- 1 854 000,00	- 131 654,72		
Plantier	147 500,00	20 754,46		
Rossignol	474 080,00			
Rompetrol France	43 129 400,00	16 158,25		
Dyneff Retail	9 405 273,00	2 301,69	- 13 609 048,52	
Boissonnade	- 685 000,00	- 22 435,63		
Anéo	50 000,00		- 2 546,03	
Aubac	- 254 000,00	- 33 238,88		
TPDT	552 000,00	47 192,94		
ABC Béziat	- 335 000,00	- 20 937,18		
Géraud Tampier	1 013 000,00	11 700,03		
Alegri	422 000,00			
Recoules	487 652,00			
TFZ	918 000,00	16510,35		
Neel Fraisse	207 000,00	4574,84		

Les créances sont présentées en chiffres positifs, les dettes en chiffres négatifs.

Dettes envers DPPLN :

Notre filiale DPPLN a estimé les coûts des chantiers de dépollution et de démantèlement qu'elle sera amenée à supporter en cas de fermeture du site principal au 31 décembre 2012. (arrêté préfectoral d'exploitation n°2021-184 du 7 décembre 2001)

Ces coûts ont été dûment provisionnés dans les écritures de la filiale au 31 décembre 2009 pour un montant de : 1 780 690 euros au titre de la dépollution, 2 287 000 euros au titre du démantèlement.

Dans ce cadre, en tant qu'unique actionnaire de la société DPPLN, la société Dyneff a décidé de prendre à sa charge ces coûts, par le biais d'une subvention comptabilisée en charge exceptionnelle sur l'exercice 2009.

BILAN PASSIF

CAPITAUX PROPRES

Le capital est composé de 12 569 actions de 1591,22 euros de valeur nominale.

Le poste provisions règlementées est constitué de :

- provisions pour hausse de prix se décomposant comme suit :

PHP 2019…….. 2 576 760 euros (à réintégrer fiscalement en 2025)

- d'amortissements dérogatoires pour un montant de 2 299 105 euros.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Elles se composent essentiellement :

. Provision pour indemnité de départ à la retraite.

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour leurs indemnités de départ à la retraite est comptabilisé.

Le calcul est déterminé salarié par salarié. Il prend en compte l'espérance de vie du salarié et sa probabilité de présence à l'âge de la retraite en fonction de son âge et de son ancienneté dans l'entreprise. L'engagement a été calculé par la méthode des unités de crédit projetées telle que recommandée par la norme IAS 19 révisée.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- *Hypothèses actuarielles*

Taux d'actualisation	3.15%
Table de mortalité femme	TPGF05
Table de mortalité homme	TPGH05

- *Hypothèses catégorielles*

Catégorie	Modalités départ	Taux de charges patronales	Evolution des salaires	Rotation du personnel
CADRE	Volontaire	45%	2.5%	Table turnover CADRE
EMPLOYE	Volontaire	45%	2.5%	Table turnover EMPLOYE
MAITRISE	Volontaire	45%	2.5%	Table turnover AGENT MAITRISE

Catégorie		Age départ à la retraite
CADRE	Né en 1963 et moins	64 ans
	Né en 1964 et plus	65 ans
MAITRISE	Né en 1954 et moins	61 ans
	Né en 1955 et plus	62 ans
EMPLOYE	Né en 1961 et moins	62 ans
	Né entre 1962 et 1965	63 ans
	Né en 1966 et plus	64 ans

Intégration d'une nouvelle hypothèse : hypothèse démographique, le taux de rotation.

Taux de rotation (en %)	Toutes Catégories
AGE	
-30ans	14.90%
30-34ans	7.10%
35-39ans	6%
40-44ans	3.50%
45-49ans	2.50%
50-54ans	2.50%
55-59ans	0%

60 ans et +	0%

Au 31/12/2023, la provision pour indemnité de départ à la retraite s'élève à 1 369 K€.

. Provision pour litiges sociaux.

Les provisions pour litiges sociaux s'élèvent à 178 K€ et concernent principalement des litiges prud'homaux. Chaque dossier est provisionné suivant le risque estimé.

. Provision pour dépollution.

Après diagnostics environnementaux, une provision figure dans les comptes dont l'objet est la dépollution des sites amenés à être cédés ou dont l'activité va être abandonnée.

Cette provision, actualisée à chaque fin d'exercice figure dans les comptes de 2023 pour un montant de 380 K€.

. Autres provisions pour risques

Celles-ci sont destinées à faire face aux risques encourus par la société suite à des litiges. Chaque dossier est provisionné suivant le risque estimé pour un montant à fin 2023 de 11 442 K€.

Cee

L'administration possède un droit de reprise de six années après la date d'enregistrement du certificat. Par exemple, un certificat enregistré en 2018 peut potentiellement être annulé jusqu'en 2024. Ce risque d'annulation est réel et par conséquent, il a été décidé de constituer un fonds de garantie afin de couvrir ce risque de reprise. Une dotation exceptionnelle sur le compte provisions pour risques d'un montant de 7 283 857 a été constituée en 2021, doté de 309 K€ supplémentaire en 2022.
Cette provision fera l'objet d'une révision annuelle et prendra notamment en compte les certificats des années pour lesquelles l'administration ne possède plus de droit de reprise et les certificats enregistrés pendant l'exercice.
En 2023, nous avons doté cette provision de 1 475 K€ supplémentaire.

Emmaüs

L'association Emmaüs Solidarité a contracté plusieurs contrats d'approvisionnement gaz pour alimenter différents sites Emmaüs sur la période de 2022-2025. Avant la fin de l'année, Emmaüs nous a notifié la résiliation des contrats au motif que le signataire n'était pas habilité. Les créances relatives aux livraisons de l'exercice 2022 ont été provisionnées à hauteur de 749 K€.

Par ailleurs, une provision pour risque et charge d'un montant de 4 412k€ a été comptabilisée au 31 décembre 2022 au titre des pertes sur la revente à partir de 2023 des stocks de gaz achetés et non livrés à Emmaüs.
Cette provision doit être reprise au rythme des reventes de ce stock. Sur 2023, nous avons comptabilisé des reprises sur provisions pour 1 500 K€.

DETTES EN DEVISES

Un écart de conversion est pratiqué lorsque la valeur d'inventaire calculée au taux de clôture est différente de la valeur comptable.

Un écart de conversion actif de 19 K€ a été comptabilisé à ce titre à la fin de la période.

INTEGRATION FISCALE

Il existe une convention d'intégration fiscale entre Dyneff et Rompetrol France, société mère. Les charges d'impôts sont supportées par les sociétés intégrées comme en l'absence d'intégration fiscale. Les économies d'impôts réalisées par le Groupe sont conservées chez la mère. Le taux d'impôt est de 25%.

CONSOLIDATION

La société est consolidée au niveau d'ANAN International.
ANAN international est cotée à la bourse de Singapour (code Y35)

PASSIFS EVENTUELS

La société réalise des diagnostics de la pollution de ses principaux sites (dépôts secondaires, stations) et estime les coûts de dépollution. La continuité d'exploitation de ces sites n'étant pas menacée, ces coûts ne sont pas provisionnés.
Sur la base des diagnostics effectués, il n'a pas été relevé de risques financiers importants liés à des opérations de dépollution dans le cas d'un arrêt futur d'activité sur un site.

III / COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

- Effectif

L'effectif moyen de la société est constitué de :

Agent de maîtrise	36
Cadre	91
Employé	172
Pas de statut professionnel	0
TOTAL	**299**

- Instruments financiers

La société se conforme aux dispositions du règlement ANC 2015-05.

La société couvre le risque de fluctuation des cours par l'achat/ vente de futures sur marché International Exchange (ICE)

Les instruments souscrits ne génèrent pas d'écritures comptables lors de l'ordre, sauf éventuel appel de marge, enregistré dans un compte de tiers.

La totalité des gains et pertes débouclés au cours de l'exercice est enregistrée en achats dans le compte de résultat et représente une perte de 581 K€ sur l'exercice. (Dénouement des instruments). Ces pertes sont compensées par les pertes/gains réalisés sur les variations de produits pétroliers dont le risque est précisément couvert par les futures. (Principe de réciprocité) C'est la raison pour laquelle ce résultat n'est pas reclassé en frais financiers.

- Gestion du risque de change

Le groupe utilise des instruments financiers dérivés afin de gérer son exposition aux fluctuations des cours de change, principalement le $.

Dans le cadre de sa politique de couverture, le groupe a recours à des swaps et des opérations d'achats ou de vente à terme.

Les gains et pertes sont reconnus en comptabilité au moment du dénouement des opérations.

A noter que le résultat réalisé sur les opérations d'optimisation échues non qualifiées de couverture a été comptabilité en résultant opérationnel plutôt qu'en résultat financier afin de refléter au mieux l'intention de gestion et la stratégie économique suivie par le Groupe Dyneff.

-Juste valeur des instruments financiers

Pour les instruments ouverts à la clôture, et afin de répondre aux exigences normatives de l'ANC 2015-05, la juste valeur des couvertures est :

- Enregistrée à l'actif du bilan si positive
- Enregistrée au passif du bilan si négative

Voici les engagements hors bilan :

Au 31 décembre	
Swap d'émission	
Montant notionnel (a)	11 067 873,00
Valeur de marché, pied de coupon (b)	7 592,00
Options d'achats d'actions	
Montant notionnel (a)	10 357 905,00
Valeur de marché	480,00

- Provisions pour risques et charges

	Montant ouverture	Dotation exercice	reprise exercice	Montant clôture
Provisions pour risques	12 244 002	1 475 448	2 277 882	11 441 568
Indemnité départ retraite	1 376 144		6 942	1 369 202
Stock de réserve	-			-
Dépollution /démantèlement	323 300	80 952	24 000	380 252
Risques sociaux	404 789	25 000	251 839	177 950
Provision pour impôt	960 278		960 278	-
TOTAL	**15 308 513**	**1 581 400**	**3 520 941**	**13 368 972**

- Détail des charges constatées d'avance

Nature	Montant
Taxe Foncière	6 549
Cotisations professionnelles	2 633
Assurances	472 010
Cautions douanes	27 802
SFAC	96 791
Cotisation PAVILLON	60 967
Loyer Véhicule	16 472
Loyer	96 599
Loyer matériel	25 724
TOTAL	**805 547**

- Certificats d'économie d'énergie

L'article 14 de la loi du 13 juillet 2005 soumet à des obligations d'économie d'énergie les personnes morales qui vendent de l'électricité, du gaz, de la chaleur ou du froid aux consommateurs finals, et dont les ventes annuelles excèdent un

seuil ainsi que les personnes physiques qui vendent du fioul domestique aux consommateurs finals.

L'Autorité des normes Comptables a adopté fin 2012 un nouveau règlement : homologué par arrêté du 28/12/2012 et publié au JO du 30/12/2012, celui-ci change la méthode de comptabilisation des certificats d'économie d'énergie à compter du 01/01/2014, tout en permettant son application par anticipation aux exercices 2012 et 2013.

Ce règlement prévoit que :
- Les certificats d'économie d'énergies, qui peuvent être utilisés soit pour se libérer de l'obligation d'économie d'énergie, soit pour être cédés, répondent à la définition comptable des actifs figurant à l'article 211-1-1 du règlement ANC N° 2014-03.

- Les certificats d'économie d'énergie peuvent être détenus dans deux buts distincts :
. pour se conformer aux exigences de la réglementation relative aux économies d'énergie
. à des fins de négoce,
les deux modèles économiques pouvant coexister au sein d'une même entreprise.

Situation CEE

Dans ce cadre, en 2023 :

Les ventes de Dyneff ont généré une obligation d'économie d'énergie de : 6 506 399 400 kWH

Il a été acquis en 2023 un cumul de : 4 648 433 153 kwh.
Soit à fin 2023 un stock de certificats d'économie d'énergie de 897 075 788 kwh valorisé en CUMP pour 7 676 127 euros.

Situation STEER

Le 12 Décembre 2020, Dyneff a été retenu par le ministère de la Transition Ecologique pour déployer le programme de sensibilisation des automobilistes STEER (formation à l'Eco-conduite, pratique du covoiturage, utilisation de moyens de transporté économe).
En partenariat avec APRR, Dyneff met en place des parcours pédagogiques sur les aires d'autoroutes.

Ce programme vise à réduire l'empreinte environnementale du transport automobile.
La loi 2010-788 du 12 juillet 2010 portant engagement national pour l'environnement a rendu possible la délivrance de certificats d'économie d'énergie dans le cadre de la participation financière à des programmes liés à la maîtrise de la demande d'énergie.
Le 31 décembre 2022 au terme des 3 ans de financement, le programme STEER s'est clôturé avec plus de 213 000 personnes sensibilisées pour un objectif initial de 185 000.
Les dernières dépenses ont eu lieu sur le 1er semestre 2023 avec notamment, conformément au règlement du jeu concours, un tirage au sort le 12 janvier 2023. Ce tirage au sort réalisé par un commissaire de justice a validé l'attribution des lots ; 100 gonfleurs électriques, 5 vélos à assistance électrique et 1 voiture électrique.
Avec les dernières dépenses réalisées début 2023, e budget global de 3 700 k€ a été respecté. Les dépenses fixes ont été de 960 k€ et les dépenses variables de 2 740 k€.
Conformément à la convention signée avec l'état, DYNEFF s'est vu octroyer la totalité des CEE liés au programme STEER, soit 740 GWh.

- Accroissement et allègement de la dette future d'impôt

L'impôt payé d'avance au titre des charges non déductibles l'année de leur comptabilisation se décompose comme suit :

Bases :	Congés payés	1 448 139
	Organic	1 126 713
	Effort construction	57 143
	Indemnité départ retraite	1 369 202
	Ecart de conversion passif	- 18 863

Allègement de la dette future d'impôt : 995 584 euros.

L'impôt non comptabilisé à payer au titre des provisions réglementées à réintégrer ultérieurement dans l'assiette (ou au titre d'autres dispositions fiscales) se décompose comme suit :

Bases : PHP 2 576 760
Amorts dérogatoires 481 129

Accroissement de la dette future d'impôt : 764 472 euros.

- Honoraires CAC

Le montant des honoraires versés aux commissaires aux comptes dans le cadre de l'audit des comptes annuels 2023 s'élève à 153 000 euros.

- Détail des charges et produits exceptionnels sur exercices antérieurs

Impôts et taxes sur exercices antérieurs	1 856 494,00
Charges exceptionnelles sur différence de règlement	121 880,00
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	62 530,00
Charges exceptionnelles remboursement	10 583,00
Dédits pénalités perçus	4 296 663,00
Dégrèvements d'impôts	39 649,00
Produits exceptionnels sur différence de règlement	81 381,00
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	58 824,00
Produits exceptionnels de gestion courante	73 106,00

- Evènements postérieurs à la clôture

Acquisition

Dyneff a acquis 100% de la société CPA en janvier 2024 qui a pour activité le commerce en gros en combustibles et produits annexes.

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Immobilisations

Déclaration au 31/12/2023

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 587 869		227 140
Terrains	7 124 740		4 540 180
Dont composants			
Constructions sur sol propre	5 196 246		
Constructions sur sol d'autrui	35 419 594		20 177 503
Const. Install. générales, agenc., aménag.	30 871 227		3 795 539
Install. techniques, matériel et outillage ind.	20 249 549		3 052 236
Installations générales, agenc., aménag.	574 649		94 877
Matériel de transport	660 528		550 800
Matériel de bureau, informatique, mobilier	3 002 047		593 318
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	9 411 919		12 718 433
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**112 510 499**		**45 522 886**
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	43 330 702		9 771 842
Autres titres immobilisés	2 126		
Prêts et autres immobilisations financières	1 173 540		136 002
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**44 506 367**		**9 907 844**
TOTAL GENERAL	**165 604 734**		**55 657 869**

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES		230 285	8 584 724	
Terrains		471 649	11 193 271	
Constructions sur sol propre			5 196 246	
Constructions sur sol d'autrui		1 684 541	53 912 556	
Constructions, installations générales, agenc.		1 555 863	33 110 902	
Installations techn.,matériel et outillages ind.		960 810	22 340 975	
Installations générales, agencements divers		75 778	593 748	
Matériel de transport			1 211 328	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		96 320	3 499 045	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	17 132 784		4 997 568	
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**17 132 784**	**4 844 962**	**136 055 639**	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations		7 906	53 094 638	
Autres titres immobilisés			2 126	
Prêts et autres immobilisations financières		91 727	1 217 815	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		**99 633**	**54 314 578**	
TOTAL GENERAL	**17 132 784**	**5 174 880**	**198 954 940**	

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Amortissements

Déclaration au 31/12/2023

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	4 848 087	269 234	230 285	4 887 037
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**4 848 087**	**269 234**	**230 285**	**4 887 037**
Terrains	4 471 781	310 654	469 008	4 313 428
Constructions sur sol propre	3 547 560	156 854		3 704 415
Constructions sur sol d'autrui	13 398 830	3 738 857	1 681 314	15 456 373
Constructions installations générales,agenc.,aménag.	18 333 416	2 950 005	1 542 001	19 741 420
Installations techniques, matériel et outillage industriels	15 793 416	1 605 439	938 572	16 460 283
Installations générales, agenc. et aménag. divers	285 583	89 614	75 778	299 420
Matériel de transport	334 847	161 986		496 834
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 118 908	346 761	95 403	2 370 266
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**58 284 342**	**9 360 170**	**4 802 075**	**62 842 437**
TOTAL GENERAL	**63 132 429**	**9 629 405**	**5 032 360**	**67 729 473**

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	amortissements fin exercice
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.					54		-54
INCOREL.					**54**		**-54**
Terrains		18 974			25 423		-6 449
Construct.							
- sol propre					105 867		-105 867
- sol autrui		29 397			24 684		4 713
- installations		47 278			178 261		-130 983
Install. Tech.		88 375			284 228		-195 853
Install. Gén.		12 940			11 845		1 095
Mat. Transp.		3 781			15 253		-11 472
Mat bureau		22 979			59 237		-36 258
Embal récup.							
CORPOREL.		**223 724**			**704 798**		**-481 074**
Acquis. titre							
TOTAL		**223 724**			**704 852**		**-481 128**

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Provisions et dépréciations

Déclaration au 31/12/2023

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix	4 012 262		1 435 502	2 576 760
Amortissements dérogatoires	2 780 234	223 724	704 852	2 299 105
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	**6 792 496**	**223 724**	**2 140 354**	**4 875 865**
Provisions pour litiges	404 789	25 000	251 839	177 950
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	233 981		233 981	
Provisions pour pensions, obligations similaires	1 376 144		6 942	1 369 202
Provisions pour impôts	960 278		960 278	
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	12 567 300	1 556 400	2 301 882	11 821 818
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	**15 542 492**	**1 581 400**	**3 754 922**	**13 368 970**
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles	2 344 392	1 736 084	998 000	3 082 476
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	639 973	60 000	590 073	109 900
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	4 832 691	4 621 166	154 789	9 299 069
Autres dépréciations		245 000		245 000
DEPRECIATIONS	**7 817 056**	**6 662 250**	**1 742 862**	**12 736 445**
TOTAL GENERAL	**30 152 045**	**8 467 374**	**7 638 138**	**30 981 280**

Dotations et reprises d'exploitation	6 357 250	1 152 789
Dotations et reprises financières	305 000	824 054
Dotations et reprises exceptionnelles	1 805 123	5 661 295

Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Créances et dettes

Déclaration au 31/12/2023

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	10 000	10 000	
Autres immobilisations financières	1 207 815	1 207 815	
Clients douteux ou litigieux	12 382 762	12 382 762	
Autres créances clients	155 093 003	155 093 003	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	4 744 546	4 744 546	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	93 965 108	93 965 108	
Débiteurs divers	9 223 580	9 223 580	
Charges constatées d'avance	805 548	805 548	
TOTAL GENERAL	**277 432 362**	**277 432 362**	

Montant des prêts accordés en cours d'exercice	
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	
Prêts et avances consentis aux associés	

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	56 050 044	56 050 044		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	24 066 345	6 569 900	15 436 420	2 060 025
Emprunts et dettes financières divers	34 418 642	31 760 325		2 658 317
Fournisseurs et comptes rattachés	151 555 972	151 555 972		
Personnel et comptes rattachés	2 083 381	2 083 381		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 624 062	1 624 062		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	6 663 017	6 663 017		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	19 199 584	19 199 584		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 397 609	2 397 609		
Groupe et associés	32 477 967	32 477 967		
Autres dettes	13 048 764	13 048 764		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	**343 585 387**	**323 430 625**	**15 436 420**	**4 718 342**

Emprunts souscrits en cours d'exercice	12 700 000
Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 166 781
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés	

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Charges à payer

Déclaration au 31/12/2023

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
168840	INTERETS COURUS AN	3 879,99	-12 500,01	16 380,00
168841	INTERETS COURUS AUG°	21 630,00	16 380,00	5 250,00
168860	INTERETS COURUS SUR PARTICIPAT°	-25 749,13	21 258,87	-47 008,00
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		**-239,14**	**25 138,86**	**-25 378,00**
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
408100	FACTURES NON PARVENUES	15 408 917,46	23 202 329,56	-7 793 412,10
408110	FACTURES NON PARVENUES PP	25 276 320,74	31 585 204,79	-6 308 884,05
408120	FACTURES NON PARVENUES DOUANES	31 237 979,00	12 386 273,00	18 851 706,00
408124	FACT NON PARV. TRANSPORTS	1 206 876,08	1 358 051,18	-151 175,10
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		**73 130 093,28**	**68 531 858,53**	**4 598 234,75**
AUTRES DETTES				
419800	AVOIRS A ETABLIR	614 820,74	486 658,02	128 162,72
TOTAL AUTRES DETTES		**614 820,74**	**486 658,02**	**128 162,72**
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
428200	PROV CP	1 035 132,60	996 289,21	38 843,39
428220	PROV FJ	77 747,38	84 083,25	-6 335,87
428400	PROV PARTICIPAT° DES SALARIES	578 255,00	3 014 967,00	-2 436 712,00
428600	PROV CH PERSONNEL	3 542,38	-721,84	4 264,22
428601	PROV CH PERSONNEL AUG	375 000,00	378 251,21	-3 251,21
438200	PROV CS SUR CP AN	424 727,34	384 082,06	40 645,28
438201	PROV CS SUR CP DAP	-11 721,35	40 645,28	-52 366,63
438210	PROV CS SUR FJ AN	39 924,70	51 726,81	-11 802,11
438211	PROV CS SUR FJ DAP	-3 312,84	-11 802,11	8 489,27
438600	PROV CHGE SOC A PAYER AN	40 699,64	41 400,84	-701,20
438601	PROV CHGE SOC A PAYER DAP	284 447,80	168 298,80	116 149,00
448600	AUTRES CHARGES A PAYER AN	2 608 216,69	2 069 089,10	539 127,59
448601	AUTRES CHARGES A PAYER AUG°	19 136 903,64	2 406 429,59	16 730 474,05
448602	AUTRES CHARGES A PAYER PAIEMENT	-2 925 397,00	-1 867 302,00	-1 058 095,00
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		**21 664 165,98**	**7 755 437,20**	**13 908 728,78**
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT				
518600	INTERETS COURUS A PAYER	513 183,64	189 194,74	323 988,90
TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT		**513 183,64**	**189 194,74**	**323 988,90**
TOTAL CHARGES A PAYER		**95 922 024,50**	**76 988 287,35**	**18 933 737,15**

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Charges et produits constatés d'avance

Déclaration au 31/12/2023

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
486000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	805 547,95	100 642,65	704 905,30
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		**805 547,95**	**100 642,65**	**704 905,30**

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Produits à recevoir

Déclaration au 31/12/2023

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
409800	AVOIRS A RECEVOIR	2 957 440,41	1 000 329,43	1 957 110,98
418100	FACTURES A ETABLIR	15 040 931,36	8 844 459,28	6 196 472,08
428701	IND CHOMG PARTIEL ETAT		74 296,55	-74 296,55
438700	PDT A RECV-IJSS AM	-132 723,38	-50 401,37	-82 322,01
438730	PDT A RECV-PREVOY AM	180,90		180,90
TOTAL		**17 865 829,29**	**9 868 683,89**	**7 997 145,40**
TOTAL		**17 865 829,29**	**9 868 683,89**	**7 997 145,40**
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
418100	FACTURES A ETABLIR	15 040 931,36	8 844 459,28	6 196 472,08
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		**15 040 931,36**	**8 844 459,28**	**6 196 472,08**
AUTRES CREANCES				
409800	AVOIRS A RECEVOIR	2 957 440,41	1 000 329,43	1 957 110,98
428701	IND CHOMG PARTIEL ETAT		74 296,55	-74 296,55
438700	PDT A RECV-IJSS AM	-132 723,38	-50 401,37	-82 322,01
438730	PDT A RECV-PREVOY AM	180,90		180,90
TOTAL AUTRES CREANCES		**2 824 897,93**	**1 024 224,61**	**1 800 673,32**
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		**17 865 829,29**	**9 868 683,89**	**7 997 145,40**

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Composition du capital social

Déclaration au 31/12/2023

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	12 569			1 591,22
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Engagements de crédit-bail

Déclaration au 31/12/2023

Rubriques	Terrains	Constructions	Matériel outillage	Autres immobilisations	Total
VALEUR D'ORIGINE					
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs					
Exercice en cours					
TOTAL					
VALEUR NETTE					
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs					
Exercice en cours					
TOTAL					
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus					
A plus d'un an et moins de 5 ans					
A plus de cinq ans					
TOTAL					
VALEUR RESIDUELLE					
Montant pris en charge ds exerc.					

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Variation des capitaux propres

Déclaration au 31/12/2023

Situation à l'ouverture de l'exercice	Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs	110 422 727
Distributions sur résultats antérieurs	4 000 000
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs	106 422 727

Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées	1 916 631	
Autres variations		
Résultat de l'exercice		14 526 232
SOLDE		**12 609 601**

Situation à la clôture de l'exercice	Solde
Capitaux propres avant répartition	119 032 328

DYNEFF
1300AVALBERTEINSTEIN
34000 MONTPELLIER

Filiales et participations 2023 F

Déclaration au 31/12/2023

dyneff

Dénomination *Siège Social*	*Capital* *Capitaux Propres*	*Q.P. Détenue* *Divid.encaiss.*	*Val. brute Titres* *Val. nette Titres*	*Prêts, avances* *Cautions*	***Chiffre d'affaires*** ***Résultat***	***Dividendes*** ***reçus***
FILIALES (plus de 50%)						
PLANTIER SAS	10 000 577 124	100	10 000 10 000		4 967 500 129 253	
DYNEFF ESPANA	601 000 19 219 946	100	3 162 639 3 162 639		477 233 874 60 009	
DYNEFF Gaz Station Network	19 503 -6 871	100	14 294 14 294		 -265	
DPPLN	3 601 675 441 533	100	1 385 865 1 385 865		 11 804	
DYNEFF RETAIL	60 000 540 559	100	650 073 650 073		11 340 873 357 720	
BOISSONNADE	8 000 1 365 341	100	1 189 267 1 189 267		10 367 257 326 997	
COMBUSTIBLES FLUNEL CERDAGNE	10 000 335 325	100	10 000 10 000		3 598 022 -12 973	
ROSSIGNOL	8 000 380 021	100	233 124 233 124		4 082 587 26 456	
NATGAS	1 000 000 8 194 300	100	600 000 600 000		64 166 137 1 198 974	
ORCEYRE	28 330 4 042 084	100	4 136 716 4 136 716		29 159 814 553 022	
ANEO	8 000 1 374 843	70	2 310 000 2 310 000		5 099 277 276 153	175 000,00
AUBAC	200 000 1 335 146	100	1 726 388 1 726 388		11 783 267 320 173	
TPDT	29 000 -333 560	100	60 000 60 000		839 045 -85 877	
RECOULES	30 000 317 737	100	789 785 789 785		4 512 621 -80 579	
GERAUD TAMPIER	125 161 673 933	100	876 351 876 351		10 791 633 19 602	
ALEGRI	16 000 270 542	100	436 650 436 650		2 630 775 -119	
ABC Beziat	7 130 938 751	100	2 180 787 2 180 787		7 403 850 107 465	
Travaux Forestiers Zaplotny	120 000 820 600	100	2 000 000 2 000 000		1 952 419 -33 659	
Neel Fraisse	200 000 346 397	100	1 100 000 1 100 000		2 871 387 -75 082	
France Habitat ENR	30 000 1 087 533	100	6 223 609 6 223 609		8 750 793 757 096	
Global'Ethic Delta	2 000 10 120	100	2 983 2 983		769 380 7 137	
PARTICIPATIONS (10 à 50%)						
SPR (2022)	1 372 500 11 881 960	17	260 113 260 113		4 260 030 643 198	
DPF (2022)	3 954 196 37 812 599	10	6 590 930 6 590 930		53 713 241 13 637 404	1 365 540,00
EPPLN	34 142 000 21 232 470	50	17 071 000 17 071 000		11 766 791 -723 162	
AUTRES TITRES						