

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N			Exercice N-1
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	20 661	0	20 661	12 934
Production vendue biens	71 395 229	52 271	71 447 500	75 544 853
Production vendue services	35 465 097	0	35 465 097	36 970 373
Chiffres d'affaires nets	106 880 987	52 271	106 933 258	112 528 159
Production stockée			28 336	-36 771
Production immobilisée			0	0
Subventions d'exploitation			1 162 687	1 598 991
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			1 422 868	3 367 709
Autres produits			475 011	916 657
Total des produits d'exploitation (I)			110 022 159	118 374 745
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			22 500	10 830
Variation de stock (marchandises)			0	0
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			6 321 817	9 073 758
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			368 036	-502 351
Autres achats et charges externes			68 300 146	68 274 853
Impôts, taxes et versements assimilés			1 001 782	1 109 231
Salaires et traitements			24 918 363	25 541 971
Charges sociales			10 492 202	10 948 288
Dotations d'exploitation	sur Dotations aux amortissements		2 301 621	2 844 202
	immobilisations Dotations aux provisions		0	0
	Sur actif circulant : dotations aux provisions		15 724	22 882
	Pour risques et charges : dotations aux provisions		130 968	482 000
Autres charges			823 655	343 021
Total des charges d'exploitation (II)			114 696 812	118 148 685
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			-4 674 654	226 060
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			0	0
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			0	0
Produits financiers de participations			45 723	0
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			0	0
Autres intérêts et produits assimilés			27 068	11 979
Reprises sur provisions et transferts de charges			1 377 648	8 687
Différences positives de change			0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
Total des produits financiers (V)			1 450 439	20 666
Dotations financières aux amortissements et provisions			0	0
Intérêts et charges assimilés			118 040	46 873
Différences négatives de change			0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
Total des charges financières (VI)			118 040	46 873
RÉSULTAT FINANCIER			1 332 399	-26 206
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			-3 342 255	199 854

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	483	46 783
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 843 209	1 568 104
Reprises sur provisions et transferts de charges	2 482 658	4 690 298
Total des produits exceptionnels (VII)	4 326 350	6 305 186
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	601 983	438 344
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 197 429	3 316 249
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	4 680 342	74 463
Total des charges exceptionnelles (VIII)	7 479 753	3 829 056
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	-3 153 403	2 476 130
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	0	0
Impôts sur les bénéfices (X)	-30 264	-24 540
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	115 798 947	124 700 597
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	122 264 342	122 000 073
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	-6 465 394	2 700 524

Carte conforme


COMPTES ANNUELS

SA LE DAUPHINE LIBERE

Société anonyme

650 ROUTE DE VALENCE 38913 VEUREY-VOROIZE

DATE DE CLOTURE : 31/12/2023

Bilan actif

BILAN-ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)	0	0	0	0
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de développement	0	0	0	0
Concessions, brevets et droits similaires	3 557 931	3 555 582	2 350	9 929
Fonds commercial	21 024 392	24 392	21 000 000	21 000 000
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Avances sur immobilisations incorporelles	0	0	0	0
TOTAL immobilisations incorporelles	24 582 323	3 579 974	21 002 350	21 009 929
Terrains	866 792	366 853	499 939	506 511
Constructions	30 799 906	22 561 732	8 238 174	8 974 477
Installations techniques, matériel	43 754 907	36 241 846	7 513 061	6 498 151
Autres immobilisations corporelles	7 645 344	6 627 885	1 017 458	1 142 725
Immobilisations en cours	846 068	0	846 068	1 481 921
Avances et acomptes	0	0	0	0
TOTAL immobilisations corporelles	83 913 017	65 798 317	18 114 700	18 603 784
Participations selon la méthode de meq	0	0	0	0
Autres participations	2 737 986	344 802	2 393 184	1 005 536
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	2 879 766	0	2 879 766	2 767 792
Autres immobilisations financières	122 921	0	122 921	119 739
TOTAL immobilisations financières	5 740 673	344 802	5 395 871	3 893 067
Total Actif Immobilisé (II)	114 236 013	69 723 093	44 512 921	43 506 780
Matières premières, approvisionnements	1 573 083	0	1 573 083	1 941 119
En cours de production de biens	0	0	0	0
En cours de production de services	0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis	147 613	0	147 613	119 277
Marchandises	0	0	0	0
TOTAL Stock	1 720 696	0	1 720 696	2 060 396
Avances et acomptes versés sur commandes	50 001	0	50 001	144 015
Clients et comptes rattachés	5 724 837	493 229	5 231 608	5 080 343
Autres créances	9 871 041	0	9 871 041	10 729 646
Capital souscrit et appelé, non versé	0	0	0	0
TOTAL Créances	15 645 880	493 229	15 152 651	15 954 004
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
dont actions propres:				
Disponibilités	34 950	0	34 950	2 928 284
TOTAL Disponibilités	34 950	0	34 950	2 928 284
Charges constatées d'avance	355 744	0	355 744	45 311
Total Actif Circulant (III)	17 757 270	493 229	17 264 040	20 987 995
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	0	0	0	0
Prime de remboursement des obligations (V)	0	0	0	0
Ecart de conversion actif (VI)	0	0	0	0
Total Général (I à VI)	131 993 283	70 216 322	61 776 961	64 494 775

Bilan passif

BILAN-PASSIF		Exercice N	Exercice N-1
Capital social ou individuel	dont versé : 24 769 520	24 769 520	24 769 520
Primes d'émission, de fusion, d'apport,		12 387 829	12 387 829
Ecart de réévaluation	dont écart d'équivalence 0	218 715	218 715
Réserve légale		22 867	22 867
Réserves statutaires ou contractuelles		1 257 885	1 257 885
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours : 0	0	0
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes : 0	538 014	538 014
TOTAL Réserves		1 818 767	1 818 767
Report à nouveau		-22 188 186	-24 888 710
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		-6 465 394	2 700 524
Subventions d'investissement		636 512	239 323
Provisions réglementées		2 662 462	3 001 803
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		13 840 224	20 247 770
Produit des émissions de titres participatifs		0	0
Avances conditionnées		0	0
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)		0	0
Provisions pour risques		1 371 237	574 700
Provisions pour charges		11 376 010	10 749 926
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)		12 747 247	11 324 626
Emprunts obligataires convertibles		0	0
Autres emprunts obligataires		0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 637 932	7 700
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs : 0	0	0
TOTAL Dettes financières		1 637 932	7 700
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		12 617 808	13 551 923
Dettes fiscales et sociales		10 997 601	11 847 475
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		220 620	242 313
Autres dettes		6 052 563	3 373 577
TOTAL Dettes d'exploitation		29 888 592	29 015 287
Produits constatés d'avance		3 662 965	3 899 393
TOTAL DETTES (IV)		35 189 490	32 922 380
Ecart de conversion Passif (V)		0	0
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)		61 776 961	64 494 775



KPMG SA
9 avenue de l'Europe
Espace Européen de l'Entreprise
67300 Schiltigheim

Le Dauphiné Libéré S.A.

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023
Le Dauphiné Libéré S.A.
650, Route de Valence 38913 Veurey-Voroize
Ce rapport contient 39 pages
Référence : GTC-242-117

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

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



KPMG SA
9 avenue de l'Europe
Espace Européen de l'Entreprise
67300 Schiltigheim

Le Dauphiné Libéré S.A.

650, Route de Valence 38913 Veurey-Voroize

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de la société Le Dauphiné Libéré S.A.,

Opinion

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Le Dauphiné Libéré S.A. 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 1^{er} 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.

Provisions pour risques et charges

Votre société constitue des provisions pour couvrir les risques relatifs aux opérations de restructuration en cours, tels que décrits dans la note "Règles et méthodes comptables - Provisions pour restructuration" de l'annexe.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par la société, à comparer les estimations comptables des périodes précédentes avec les réalisations correspondantes et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

Titres de participation

Les titres de participation, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2023 s'établit à 2 393 184 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans la note "Règles et méthodes comptables - Immobilisations financières" de l'annexe.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par la société et à examiner la procédure d'approbation de ces estimations par la direction.

Fonds commercial

Le fonds commercial, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2023 s'établit à 21 000 000 euros, est évalué à son coût d'acquisition et déprécié sur la base de sa valeur d'utilité selon les modalités décrites dans la note "Règles et méthodes comptables – Immobilisations incorporelles" de l'annexe.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par la société, et à examiner la procédure d'approbation de ces estimations par la direction.

Vérifications spécifiques

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



Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires

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 conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

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

Informations relatives au gouvernement d'entreprise

Nous attestons de l'existence, dans la section du rapport de gestion du conseil d'administration consacrée au gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L.225-37-4 du code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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.

Schiltigheim, le 24 mai 2024

KPMG SA

Guy Troffer-Charlier
Associé



COMPTES ANNUELS

SA LE DAUPHINE LIBERE

Société anonyme

650 ROUTE DE VALENCE 38913 VEUREY-VOROIZE

DATE DE CLOTURE : 31/12/2023

Sommaire

Bilan - Actif.....	3
Bilan - Passif.....	4
Compte de résultat.....	5
Compte de résultat (suite).....	6
Faits caractéristiques de l'exercice.....	7
Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice.....	7
Règles et méthodes comptables.....	8
Autres informations.....	13
Immobilisations.....	14
Amortissements.....	15
Provisions.....	16
Créances et dettes.....	17
Eléments constitutifs du fonds commercial.....	18
Produits à recevoir.....	19
Charges à payer.....	20
Charges constatées d'avance.....	21
Produits constatés d'avance.....	22
Composition du capital social.....	23
Variation des capitaux propres.....	24
Ventilation du chiffre d'affaires.....	25
Transferts de charges.....	26
Charges et produits exceptionnels.....	27
Compte de résultat sur 5 ans.....	28
Ventilation de l'impôt.....	29
Engagements hors bilan.....	30
Fiscalité latente et différée.....	31
Effectifs.....	32
Société établissant des comptes consolidés.....	33
Liste des filiales et participations.....	34

Bilan actif

BILAN-ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)	0		0	0
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de développement	0	0	0	0
Concessions, brevets et droits similaires	3 557 931	3 555 582	2 350	9 929
Fonds commercial	21 024 392	24 392	21 000 000	21 000 000
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Avances sur immobilisations incorporelles	0	0	0	0
TOTAL immobilisations incorporelles	24 582 323	3 579 974	21 002 350	21 009 929
Terrains	866 792	366 853	499 939	506 511
Constructions	30 799 906	22 561 732	8 238 174	8 974 477
Installations techniques, matériel	43 754 907	36 241 846	7 513 061	6 498 151
Autres immobilisations corporelles	7 645 344	6 627 885	1 017 458	1 142 725
Immobilisations en cours	846 068	0	846 068	1 481 921
Avances et acomptes	0	0	0	0
TOTAL immobilisations corporelles	83 913 017	65 798 317	18 114 700	18 603 784
Participations selon la méthode de meq	0	0	0	0
Autres participations	2 737 986	344 802	2 393 184	1 005 536
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	2 879 766	0	2 879 766	2 767 792
Autres immobilisations financières	122 921	0	122 921	119 739
TOTAL immobilisations financières	5 740 673	344 802	5 395 871	3 893 067
Total Actif Immobilisé (II)	114 236 013	69 723 093	44 512 921	43 506 780
Matières premières, approvisionnements	1 573 083	0	1 573 083	1 941 119
En cours de production de biens	0	0	0	0
En cours de production de services	0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis	147 613	0	147 613	119 277
Marchandises	0	0	0	0
TOTAL Stock	1 720 696	0	1 720 696	2 060 396
Avances et acomptes versés sur commandes	50 001	0	50 001	144 015
Clients et comptes rattachés	5 724 837	493 229	5 231 608	5 080 343
Autres créances	9 871 041	0	9 871 041	10 729 646
Capital souscrit et appelé, non versé	0	0	0	0
TOTAL Créances	15 645 880	493 229	15 152 651	15 954 004
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
dont actions propres:				
Disponibilités	34 950	0	34 950	2 928 284
TOTAL Disponibilités	34 950	0	34 950	2 928 284
Charges constatées d'avance	355 744	0	355 744	45 311
Total Actif Circulant (III)	17 757 270	493 229	17 264 040	20 987 995
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	0		0	0
Prime de remboursement des obligations (V)	0		0	0
Ecart de conversion actif (VI)	0		0	0
Total Général (I à VI)	131 993 283	70 216 322	61 776 961	64 494 775

Bilan passif

BILAN-PASSIF		Exercice N	Exercice N-1
Capital social ou individuel	dont versé : 24 769 520	24 769 520	24 769 520
Primes d'émission, de fusion, d'apport,		12 387 829	12 387 829
Ecart de réévaluation	dont écart d'équivalence 0	218 715	218 715
Réserve légale		22 867	22 867
Réserves statutaires ou contractuelles		1 257 885	1 257 885
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours : 0	0	0
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes : 0	538 014	538 014
TOTAL Réserves		1 818 767	1 818 767
Report à nouveau		-22 188 186	-24 888 710
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		-6 465 394	2 700 524
Subventions d'investissement		636 512	239 323
Provisions réglementées		2 662 462	3 001 803
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		13 840 224	20 247 770
Produit des émissions de titres participatifs		0	0
Avances conditionnées		0	0
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)		0	0
Provisions pour risques		1 371 237	574 700
Provisions pour charges		11 376 010	10 749 926
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)		12 747 247	11 324 626
Emprunts obligataires convertibles		0	0
Autres emprunts obligataires		0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 637 932	7 700
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs : 0	0	0
TOTAL Dettes financières		1 637 932	7 700
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		12 617 808	13 551 923
Dettes fiscales et sociales		10 997 601	11 847 475
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		220 620	242 313
Autres dettes		6 052 563	3 373 577
TOTAL Dettes d'exploitation		29 888 592	29 015 287
Produits constatés d'avance		3 662 965	3 899 393
TOTAL DETTES (IV)		35 189 490	32 922 380
Ecart de conversion Passif (V)		0	0
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)		61 776 961	64 494 775

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N			Exercice N-1
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	20 661	0	20 661	12 934
Production vendue biens	71 395 229	52 271	71 447 500	75 544 853
Production vendue services	35 465 097	0	35 465 097	36 970 373
Chiffres d'affaires nets	106 880 987	52 271	106 933 258	112 528 159
Production stockée			28 336	-36 771
Production immobilisée			0	0
Subventions d'exploitation			1 162 687	1 598 991
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			1 422 868	3 367 709
Autres produits			475 011	916 657
Total des produits d'exploitation (I)			110 022 159	118 374 745
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			22 500	10 830
Variation de stock (marchandises)			0	0
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			6 321 817	9 073 758
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			368 036	-502 351
Autres achats et charges externes			68 300 146	68 274 853
Impôts, taxes et versements assimilés			1 001 782	1 109 231
Salaires et traitements			24 918 363	25 541 971
Charges sociales			10 492 202	10 948 288
Dotations d'exploitation	sur immobilisations	Dotations aux amortissements	2 301 621	2 844 202
		Dotations aux provisions	0	0
		Sur actif circulant : dotations aux provisions	15 724	22 882
		Pour risques et charges : dotations aux provisions	130 968	482 000
Autres charges			823 655	343 021
Total des charges d'exploitation (II)			114 696 812	118 148 685
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			-4 674 654	226 060
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			0	0
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			0	0
Produits financiers de participations			45 723	0
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			0	0
Autres intérêts et produits assimilés			27 068	11 979
Reprises sur provisions et transferts de charges			1 377 648	8 687
Différences positives de change			0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
Total des produits financiers (V)			1 450 439	20 666
Dotations financières aux amortissements et provisions			0	0
Intérêts et charges assimilées			118 040	46 873
Différences négatives de change			0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
Total des charges financières (VI)			118 040	46 873
RÉSULTAT FINANCIER			1 332 399	-26 206
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			-3 342 255	199 854

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	483	46 783
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 843 209	1 568 104
Reprises sur provisions et transferts de charges	2 482 658	4 690 298
Total des produits exceptionnels (VII)	4 326 350	6 305 186
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	601 983	438 344
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 197 429	3 316 249
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	4 680 342	74 463
Total des charges exceptionnelles (VIII)	7 479 753	3 829 056
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	-3 153 403	2 476 130
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	0	0
Impôts sur les bénéfices (X)	-30 264	-24 540
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	115 798 947	124 700 597
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	122 264 342	122 000 073
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	-6 465 394	2 700 524

Faits caractéristiques de l'exercice

Contexte général :

Les effets de l'actuelle poussée inflationniste, ainsi que les autres impacts indirects des conflits internationaux, notamment le coût de l'énergie et du papier, ont impacté la société. Toutefois des mesures ont été mises en place pour en atténuer les effets. Ces mesures s'inscrivent plus généralement dans la poursuite des travaux relatifs aux évolutions réglementaires en matière d'environnement.

Immobilisations :

Il a été acté, en accord avec la Direction financière du Groupe, de prolonger les durées d'amortissement de nos rotatives. Les fins d'amortissement étaient prévues pour 2024, eu égard, aux investissements dont il sera question ci-dessous, les durées d'amortissement ont été prolongées de 10 ans jusqu'en 2034.

Ce changement a eu pour effet de diminuer les dotations aux amortissements à hauteur de +329K€, d'où un impact à la même hauteur sur le résultat.

Restructuration de l'exploitation :

Compte-tenu des mauvaises performances de ces derniers mois, le Dauphiné Libéré a décidé de mettre en place un plan d'économie impliquant un plan de départ volontaire suivi d'un plan social économique. Ce nouveau plan vise une réduction de personnel d'une vingtaine de postes.

Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice

La première édition de Tech & Fest a eu lieu les 1 & 2 février 2024, cet événement a eu énormément de succès auprès de nos partenaires avec un chiffre d'affaires au-delà de nos objectifs (+1.9m€) et plus de 15 000 visiteurs B2B.

Le nouveau plan social, dont le lancement a eu lieu en novembre 2023 (R0), n'a pas été homologué par la DREETS, de nouvelles négociations sont en cours avec nos partenaires sociaux afin de parvenir à un accord avant l'été.

Règles et méthodes comptables

(Code de commerce, articles L123-13 à L123-21 et R123-21 et R123-195 à R123-198. PCG Article 831-1 s.)

Les comptes annuels ont été préparés et établis conformément aux règles, principes et méthodes comptables applicables en France, telles qu'ils ressortent des dispositions du règlement ANC 2014-03 adopté par le collège de l'ANC.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,
- image fidèle,
- sincérité et régularité,

Seules les informations présentant une importance significative font l'objet de commentaires ci-après.

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

Le soutien financier de l'actionnaire permet d'établir les comptes annuels dans une perspective de continuité d'exploitation. EBRA SAS, actionnaire de la société, a ainsi confirmé son soutien financier à la société dans son courrier du 19 février 2024.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les fonds commerciaux ne sont pas amortis eu égard à leur pérennité et à la protection juridique dont ils bénéficient. Ils sont dépréciés lorsque leur valeur d'utilité devient inférieure à la valeur comptable. Cette dépréciation est déterminée à partir de la méthode de valorisation utilisée par un expert indépendant en évaluations de fonds de commerce.

Les logiciels acquis sont amortis linéairement sur une durée maximale de 5 ans. Ils font l'objet d'un amortissement exceptionnel si leur valeur d'utilité est estimée à un montant inférieur à celui de la valeur nette comptable.

Les droits au bail ont fait l'objet en 2004 d'une provision pour dépréciation sur la base des valeurs d'expertise.

Le solde de la dépréciation s'élève à 24k€ au 31/12/2023.

Jusqu'au 31 décembre 2015 figurait en immobilisations incorporelles un mali technique d'un montant de 1.561M€, provenant de la transmission universelle du patrimoine de la SCI Saint-Ours réalisée le 1er décembre 2006.

Il correspondait à une partie de la plus-value latente sur l'immeuble de bureaux industriel, siège de l'entreprise à Veurey-Voroize, apporté par cette société.

En date du 1er janvier 2016, ce mali a été affecté aux différents actifs concernés, dans des sous-comptes de l'actif au prorata des plus-values latente, en application du règlement du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général modifié par la règlement du 23 novembre 2015 de l'ANC, qui a pour objet de transposer la directive européenne du 26 juin 2013 dans le code du commerce.

Il a été réparti ainsi : 7k€ en terrain nu, 172k€ en terrain bâti, 899k€ en immeuble de bureaux et 483k€ en immeuble industriel.

Il a été décidé de retenir un amortissement linéaire du mali sur 10 ans. Ainsi, l'amortissement annuel du mali s'élève à 90k€ pour l'immeuble de bureaux et à 48k€ pour l'immeuble industriel.

La transmission universelle de patrimoine de 2006 s'étant opérée dans le cadre fiscal du régime de faveur des fusions (Art 210A du CGI), cet amortissement n'est pas déductible fiscalement.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à la valeur d'apport, les frais financiers, et n'ont fait l'objet d'aucune réévaluation.

Elles sont amorties selon le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité, s'agissant des biens neufs :

- Constructions, bureaux et agences de 10 à 40 ans,
- Agencements et aménagement des constructions de 5 à 15 ans,
- Matériel et outillage de 3 à 20 ans,
- Matériel de transport 4 ans,
- Mobilier de bureau de 5 à 10 ans,
- Matériel informatique de 3 à 5 ans.

Des dépréciations complémentaires sont, le cas échéant, constatées lorsque la valeur d'utilité est estimée à un montant inférieur à celui de la valeur nette comptable.

Depuis 2006, les amortissements pour dépréciation des immeubles de bureaux sont calculés en prenant en compte la valeur résiduelle. Or, l'estimation réalisée en 2014, par le cabinet GALTIER, de l'ensemble des immeuble de Veurey, a permis de constater que la valeur vénale de ces biens est proche de leur valeur comptable nette actuelle; les amortissements pour dépréciation de ces immeubles sont donc constatés à partir de leur valeur brute totale.

La fraction du prix de revient qui ne fait pas l'objet d'un amortissement comptable donne lieu à la constatation d'un amortissement dérogatoire.

Conformément au règlement ANC 2014-03 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs applicable depuis le 01/01/2015, l'entreprise a procédé à la décomposition des éléments constitutifs d'un actif ayant chacun des durées d'utilisation différentes.

Il a été acté en accord avec la Direction financière du Groupe, de prolonger les durées d'amortissement de nos rotatives. Les fins d'amortissement étaient prévues pour 2024, eu égard, aux investissements dont il sera question ci-dessous, les durées d'amortissement ont été prolongées de 10 ans jusqu'en 2034.

Immobilisations financières

Les titres de participation et autres titres immobilisés sont valorisés à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport, hors frais accessoires.

Des provisions pour dépréciations sont constituées lorsque la valeur d'acquisition des titres détenus est supérieure à la valeur d'utilité.

Celle-ci est appréciée à la clôture de chaque exercice, en prenant en considération les critères ayant conduit à déterminer la valeur d'acquisition:

- Valeur patrimoniale,
- Rentabilité actuelle et future en fonction des perspectives à moyen terme,
- Politique de développement de chaque filiale,
- Intérêt stratégique pour le groupe.

Par ailleurs des provisions complémentaires pour dépréciation de créances ou pour risques et charges sont constituées lorsque la valeur de la société, appréciée selon les critères ci-dessus, est négative.

Stocks et en-cours

Les stocks de matière première et d'autres approvisionnements sont valorisés d'après la méthode "du coût moyen unitaire pondéré" (CMUP).

Les stocks de produits finis sont valorisés selon la méthode du "premier entré, premier sorti"

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable afin de tenir compte des difficultés de recouvrement rencontrées.

Les créances clients font l'objet d'une dépréciation comptabilisée globalement et calculée par application d'un taux en fonction de l'antériorité. Le cas échéant, des dépréciations complémentaires sont constituées au cas par cas pour les créances contentieuses présentant un risque irrécouvrable manifeste.

Valeur mobilière de placements

Néant

Subvention d'investissement

Les subventions d'investissements inscrites au bilan ont permis d'acquérir des valeurs immobilisées. Elles sont enregistrées en capitaux propres et rapportées au compte de résultat à proportion de la durée d'amortissement de l'immobilisation à laquelle elles se rattachent.

Provisions réglementées

Les provisions réglementées sont dotées selon les règles fiscales en vigueur. Elles sont liées aux investissements à réaliser par les entreprises de presse tels que:

- Les amortissements dérogatoires pratiqués selon l'article 39 Bis - A - 1 du C.G.I.
- Les provisions selon l'article 39 Bis A - 1 du C.G.I.
- Les amortissements dérogatoires pratiqués en cas de différence entre la base amortissable retenue en comptabilité et la base amortissable fiscale.

Les dotations et reprises de provision sur amortissements dérogatoires sont inscrites au compte de résultat dans les charges et produits exceptionnels.

Provisions pour risques et charges

Provisions pour restructuration

L'ensemble des obligations de la société au titre des restructurations à la date de clôture sont présentées dans la rubrique provisions pour risques et charges

La société a conclu un certain nombre de plans sociaux qui s'articulent principalement sur la conclusion de conventions avec l'État et les partenaires sociaux. A ce titre, des provisions pour charges ont été constituées en fonction des prévisions résultant des engagements souscrits et formalisés à la date d'établissement des comptes. Le montant de ces provisions correspond à l'estimation des coûts à supporter par la société, déterminés au mieux de la connaissance actuelle des conditions financières des conventions et à l'appui des documents établis par les organismes chargés de la gestion de ces plans.

Au 31 décembre 2023, une provision a été constituée sur le nouveau plan à hauteur de 2 746k€. Ce nouveau plan est en cours de négociation auprès de nos partenaires sociaux et devrait être mis en œuvre en été 2024.

Provisions pour litiges et affaires contentieuses

Les provisions pour affaires contentieuses sont déterminées sur la base de l'examen détaillé de chaque dossier, des procédures en cours et des consultations reçues des avocats en charge de la défense des intérêts de la société sur ces affaires contentieuses.

Autres provisions pour risques et charges

Elles sont évaluées, au cas par cas, en fonction des incidences financières probables évaluées par la société, éventuellement sur la base de recommandation de ses conseils.

Des provisions pour litiges commerciaux sont constituées pour les créances clients faisant l'objet de contestation.

Dans le cadre de la refonte de la distribution, une provision de 900k€ a été constituée afin de couvrir les charges à venir.

Indemnités de départ en retraite:

Les engagements de retraite sont déterminés pour chacun, charges sociales incluses, selon une méthode d'évaluation prospective actuarielle. Ils sont évalués sur la base des salaires et droits acquis en fin de carrière, ces derniers étant réduits, à la date d'évaluation, au prorata de l'ancienneté acquise.

Les principales hypothèses retenues pour le calcul de ces engagements sont les suivantes:

- Revalorisation des salaires sur la base d'un taux de 0.45%
- Actualisation des données sur la base d'un taux de 3.19%
- Départ volontaire du salarié à 64 ans.

L'impact de la réforme des retraites (publiée au Journal officiel du 14 avril 2023) passant l'âge de départ à la retraite de 62 à 64 ans a bien été pris en compte pour le calcul de la provision.

Médailles du travail:

Les sommes futures à verser au personnel en activité au titre de la médaille du travail figurent en engagements au passif du bilan.

Les engagements de médailles du travail sont déterminés pour chacun, charges sociales incluses, selon une méthode d'évaluation actuarielle. Ils sont évalués en fonction de l'ancienneté acquise par rapport au palier des médailles du travail.

Les principales hypothèses retenues pour le calcul de ces engagements sont les suivantes :

- Revalorisation des salaires sur la base d'un taux de 0.45 %
- Actualisation des données sur la base d'un taux de 3.19 %

Risque amiante:

Dans le cadre du remplacement de l'installation de climatisation/chauffage du siège social et partiellement de l'imprimerie du journal à Veurey, un diagnostic de repérage d'amiante avant travaux a été réalisé en 2012.

Il a été repéré des matériaux ou produits contenant de l'amiante. Cependant, au vu de la législation actuellement en vigueur, les niveaux d'amiante mesurés n'ont pas entraîné d'obligation légale de désamianter (hors interventions sur les éléments contenant de l'amiante directement impactés par les travaux de climatisation).

Le rapport de diagnostic a été transmis aux autorités représentatives du personnel.

Suite à un incident survenu en 2012 (chute inexpliquée d'une plaque de plafond, contenant de l'amiante, dans un bureau) l'entreprise a dû prendre des mesures conservatoires et engager des travaux pour la protection des personnels. Les autorités représentatives du personnel en ayant dûment été informées.

Une provision de 600k€ a été constituée en 2012 et a réévaluée les années suivantes pour atteindre 609 K€ au 31/12/2023, correspondant aux derniers devis réalisés au titre des travaux qui sont nécessaires à mener compte tenu de l'impératif de protection des personnels. Tous ces montants sont comptabilisés en charges et produits exceptionnels.

Chiffres d'affaires

Le chiffre d'affaires comprend principalement la vente de biens (67%) et de prestations de services (33%). Les ventes de biens concernent les abonnements papier et internet et la vente directe du journal par les diffuseurs du journal. Le chiffre d'affaires est reconnu quotidiennement à la livraison du journal pour les

abonnements et mensuellement après le retour des invendus pour les diffuseurs. Il existe différents contrats d'abonnements (semaine et dimanche).

Les prestations de services correspondent essentiellement à la publicité locale et extra-locale. Pour les professionnels ainsi que pour les particuliers, le chiffre d'affaires est reconnu lors de la réalisation de la prestation de services soit la publication des différentes publicités concernées.

Les prestations de services regroupent aussi les refacturations groupe et les activités annexes.

Les commissions de la régie EBRA Médias sont comptabilisées en charges externes.

Autres informations

Rémunérations des dirigeants

La rémunération allouée aux organes de direction n'est pas fournie car cette information conduirait indirectement à communiquer des appointements individualisés.

Intégration fiscale

LE DAUPHINE LIBERE fait partie du groupe d'intégration fiscale dont la société mère est la société CAISSE FEDERALE DE CREDIT MUTUEL (CFCM) depuis le 01/01/2016.

Conformément aux termes de la convention d'intégration fiscale, la charge d'impôt sur les sociétés et d'imposition forfaitaire est comptabilisée par les sociétés intégrées filiales et mère comme en l'absence d'intégration fiscale, et la société mère bénéficie seule des économies d'impôts réalisées par le groupe.

Au cours de sa période d'appartenance à ce groupe, LE DAUPHINE LIBERE a subi un déficit cumulé de 19 954 K€, au report duquel il a perdu tout droit à compter du 31 décembre 2009. Aussi, il a été décidé que la société EBRA indemniserait LE DAUPHINE LIBERE au titre de la perte de ce droit.

L'indemnité sera égale au déficit antérieur légalement imputable sur le bénéfice fiscal de l'exercice multiplié par le taux de l'impôt sur les sociétés en vigueur au titre dudit exercice, en tout état de cause, son montant sera plafonné à 3 976 K€.

L'exercice 2022 ayant été déficitaire, aucune indemnité n'a été comptabilisée.

Du 1er janvier 2010 au 31 décembre 2015, LE DAUPHINE LIBERE a ensuite fait partie du groupe dont la société mère était la société BANQUE FEDERATIVE DU CREDIT MUTUEL. Ce groupe a pris fin le 31 décembre 2015 lorsque la société CFCM, qui détient directement et indirectement son capital à plus de 95%, a créé son propre groupe d'intégration fiscale.

Le solde de ce déficit antérieur s'élève à 18 806 K€ au 31/12/2023.

Immobilisations

Cadre A	IMMOBILISATIONS		Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		
				Réévaluation	Acqu. et apports	
Frais d'établissement et de développement (I)			0	0	0	
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			24 704 435	0	0	
Terrains			866 792	0	0	
Constructions	Sur sol propre	23 621 031	0	0		
	Sur sol d'autrui	0	0	0		
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	7 147 990	0	30 886		
Installations techniques, matériel et outillage industriels			41 531 991	0	2 424 916	
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	5 648 206	0	39 511		
	Matériel de transport	0	0	0		
	Matériel de bureau et mobilier informatique	2 046 596	0	9 273		
	Emballages récupérables et divers	0	0	0		
Immobilisations corporelles en cours			1 481 921	0	1 637 807	
Avances et acomptes			0	0	0	
TOTAL (III)			82 344 527	0	4 142 392	
Participations évaluées par mise en équivalence			0	0	0	
Autres participations			2 727 986	0	10 000	
Autres titres immobilisés			0	0	0	
Prêts et autres immobilisations financières			2 887 531	0	116 831	
TOTAL (IV)			5 615 517	0	126 831	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)			112 664 479	0	4 269 223	
Cadre B	IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	Réévaluation
			Virement	Cession		Valeur d'origine
Frais d'établissement et de développement (I)			0	0	0	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			0	122 112	24 582 323	24 582 323
Terrains			0	0	866 792	866 792
Constructions	Sur sol propre	0	0	23 621 031	23 621 031	
	Sur sol d'autrui	0	0	0	0	
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	0	0	7 178 875	7 178 875	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			0	202 000	43 754 907	43 754 907
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	0	98 242	5 589 475	5 589 475	
	Matériel de transport	0	0	0	0	
	Matériel de bureau et mobilier informatique	0	0	2 055 869	2 055 869	
	Emballages récupérables et divers	0	0	0	0	
Immobilisations corporelles en cours			2 273 661	0	846 068	846 068
Avances et acomptes			0	0	0	0
TOTAL (III)			2 273 661	300 242	83 913 017	83 913 017
Participations évaluées par mise en équivalence			0	0	0	0
Autres participations			0	0	2 737 986	2 737 986
Autres titres immobilisés			0	0	0	0
Prêts et autres immobilisations financières			0	1 675	3 002 687	3 002 687
TOTAL (IV)			0	1 675	5 740 673	5 740 673
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)			2 273 661	424 029	114 236 013	114 236 013

Amortissements

Cadre A		SITUATION ET MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE					
Immobilisations amortissables				Début d'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement (I)				0	0	0	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)				3 548 003	7 579	0	3 555 582
Terrains				360 282	6 571	0	366 853
Constructions	Sur sol propre			16 931 329	421 294	0	17 352 623
	Sur sol d'autrui			0	0	0	0
	Installations générales, agencements			4 863 215	345 895	0	5 209 110
Installations techniques, matériels et outillages				35 033 840	1 389 207	181 201	36 241 846
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers			4 668 258	104 211	55 267	4 717 202
	Matériel de transport			0	0	0	0
	Matériel de bureau, informatique et mobilier			1 883 820	86 034	0	1 910 684
	Emballages récupérables et divers			0	-59 170	0	0
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (III)				63 740 743	2 294 042	236 468	65 798 317
TOTAL GENERAL (I + II + III)				67 288 746	2 301 621	236 468	69 353 899
Cadre B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES					
Immos	DOTATIONS			REPRISES			Fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	
Frais étab	0	0	0	0	0	0	0
Autres	0	0	0	0	0	0	0
Terrains	0	0	0	0	0	3 304	-3 304
Constructions :							
sol propre	74 463	0	0	0	0	0	74 463
sol autrui	0	0	0	0	0	0	0
install.	0	0	0	0	0	245 648	-245 648
Autres immobilisations :							
Inst. techn.	0	0	0	0	0	83 097	-83 097
Inst gén.	0	0	0	0	0	74 642	-74 642
M.Transport	0	0	0	0	0	0	0
Mat bureau.	0	0	0	0	0	5 834	-5 834
Emball.	0	0	0	0	0	0	0
CORPO.	74 463	0	0	0	0	412 524	-338 061
Acquis. de titres	0			0			0
TOTAL		0	0	0	0	412 524	-338 061
Cadre C				Début de l'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				0	0	0	0
Primes de remboursement des obligations				0	0	0	0

Provisions inscrites au Bilan

Nature des provisions	Début de l'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
Provisions gisements miniers et pétroliers	0	0	0	0
Provisions investissements	0	0	0	0
Provisions pour hausse des prix	0	0	0	0
Amortissements dérogatoires	3 001 803	74 463	413 803	2 662 462
- Dont majorations exceptionnelles de 30%	0	0	0	0
Provisions implantation étranger avant 1.1.1992	0	0	0	0
Provisions implantation étranger après 1.1.1992	0	0	0	0
Provisions pour prêts d'installation	0	0	0	0
Autres provisions réglementées	0	0	0	0
TOTAL (I)	3 001 803	74 463	413 803	2 662 462
Provisions pour litige	574 700	125 037	28 500	671 237
Provisions pour garanties	0	0	0	0
Provisions pour pertes sur marchés à terme	0	0	0	0
Provisions pour amendes et pénalités	0	0	0	0
Provisions pour pertes de change	0	0	0	0
Provisions pour pensions	4 648 427	0	886 983	3 761 444
Provisions pour impôts	0	0	0	0
Provisions pour renouvellement des immobilisations	0	0	0	0
Provisions pour gros entretien	0	0	0	0
Provisions pour charges soc et fisc sur congés à payer	0	0	0	0
Autres provisions pour risques et charges	6 101 499	4 611 810	2 398 743	8 314 566
TOTAL (II)	11 324 626	4 736 847	3 314 226	12 747 247
Provisions sur immos incorporelles	146 504	0	122 112	24 392
Provisions sur immos corporelles	0	0	0	0
Provisions sur titres mis en équivalence	0	0	0	0
Provisions sur titres de participations	1 722 450	0	1 377 648	344 802
Provisions sur autres immos financières	0	0	0	0
Provisions sur stocks	0	0	0	0
Provisions sur comptes clients	500 387	15 724	22 882	493 229
Autres provisions pour dépréciations	0	0	0	0
TOTAL (III)	2 369 340	15 724	1 522 641	862 423
TOTAL GENERAL (I + II + III)	16 695 769	4 827 034	5 250 670	16 272 132
Dont dotations et reprises d'exploitation		146 692	1 390 364	
Dont dotations et reprises financières		0	1 377 648	
Dont dotations et reprises exceptionnelles		4 680 342	2 482 658	
dépréciations des titres mis en équivalence				0

Etats des échéances des créances et des dettes

Cadre A		Etat des créances		Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
Créances rattachées à des participations				0	0	0	
Prêts				2 879 766	273 551	2 606 215	
Autres immos financières				122 921	0	122 921	
TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE				3 002 687	273 551	2 729 136	
Clients douteux ou litigieux				494 859	494 859	0	
Autres créances clients				5 229 978	5 229 978	0	
Créances représentatives de titres prêtés				0	0	0	
Personnel et comptes rattachés				621 204	621 204	0	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				15 931	15 931	0	
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfices			0	0	0	
	Taxe sur la valeur ajoutée			1 862 449	1 862 449	0	
	Autres impôts			0	0	0	
	Etat - divers			219 588	219 588	0	
Groupes et associés				529 447	529 447	0	
Débiteurs divers				6 622 422	6 622 422	0	
TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT				15 595 878	15 595 878	0	
Charges constatées d'avance				355 744	355 744	0	
TOTAL DES CREANCES				18 954 309	16 225 173	2 729 136	
Prêts accordés en cours d'exercice				113 149			
Remboursements obtenus en cours d'exercice				1 675			
Prêts et avances consentis aux associés				0			
Cadre B	Etat des dettes			Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et - de cinq ans	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles				0	0	0	0
Autres emprunts obligataires				0	0	0	0
Emprunts auprès des établissements de crédits moins de 1 an à l'origine				5 000	5 000	0	0
Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine				1 632 932	263 766	1 060 000	309 167
Emprunts et dettes financières divers				0	0	0	0
Fournisseurs et comptes rattachés				12 617 808	12 617 808	0	0
Personnel et comptes rattachés				4 699 470	4 699 470	0	0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				4 579 793	4 579 793	0	0
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices			0	0	0	0
	Taxe sur la valeur ajoutée			1 383 319	1 383 319	0	0
	Obligations cautionnées			0	0	0	0
	Autres impôts			335 019	335 019	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				220 620	220 620	0	0
Groupes et associés				2 967 059	2 967 059	0	0
Autres dettes				3 085 504	3 085 504	0	0
Dette représentative de titres empruntés				0	0	0	0
Produits constatés d'avance				3 662 965	3 662 965	0	0
TOTAL DES DETTES				35 189 490	33 820 323	1 060 000	309 167
Emprunts souscrits en cours d'exercice				1 590 000	Emprunts auprès des associés personnes physiques		0
Emprunts remboursés en cours d'exercice				0			

Eléments constitutifs du fonds commercial

Le fonds commercial se décompose de la manière suivante :

	Valeur nette	Taux d'amortissement
Droit au bail		
Eléments achetés avec protection juridique		
Eléments achetés sans protection juridique		
Eléments dont l'inscription résulte d'une réévaluation		
Eléments reçus en apport	21 000 000	
Total	21 000 000	

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
IJ AUTRES ORG A RECEVOIR	-29 476
FRS AVOIRS NON RECUS	131 246
ETAT-PRODUITS A RECEVOIR	219 588
FAE CONSIGNATAIRES A LA VENTE	2 218 944
FAE CLIENTS DIVERS	843 170
IJSS A RECEVOIR	15 931
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
TOTAL	3 399 404

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

Charges à payer

Charges à payer	Montant
IC S/EMPRUNTS AUPRES DES EC	42 932
FRS D'EXPL FACT NON PARVENUES	4 936 792
DETTES PROV CONGES A PAYER	2 291 153
PERSONNEL-AUTRES CHARGES A PAYER	396 973
CHGES SOC S/CONGES A PAYER	1 129 309
ORG SOC-AUT CHGES A PAYER	540 030
ETAT-CHARGES A PAYER	148 453
DIVERS-CHARGES A PAYER	370 823
INTERETS COURUS A PAYER	5 000
	0
	0
	0
	0
	0
	0
TOTAL	9 861 466

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE SUR FACTURES FOURNISSEURS	355 744	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
TOTAL	355 744	0	0

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

Produits constatés d'avance

Produits constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
AUTRES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	6 181	0	0
ABONNEMENTS RESTANT A SERVIR	3 656 785	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
TOTAL	3 662 965	0	0

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

Nombre et valeur nominale des composants du capital social

	Nombre au début de l'exercice	Créés au cours de l'exercice	Remboursés au cours de l'exercice	Nombre au 31/12/2023	Valeur nominale
Actions ordinaires	3 096 190			3 096 190	8
Actions amorties				0	
Actions à dividendes prioritaires (sans droit de vote)				0	
Actions préférentielles				0	
Parts sociales				0	
Certificats d'investissement				0	
Total	3 096 190	0	0	3 096 190	

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

Variation des capitaux propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Augment.	Diminut.	Distribut. Dividendes	Affectation du résultat N-1	Apports et fusions	Clôture
Capital social ou individuel	24 769 520						24 769 520
Primes d'émission, de fusion, d'apport,	12 387 829						12 387 829
Ecart de réévaluation	218 715						218 715
Réserve légale	22 867						22 867
Réserves statutaires ou contractuelles	1 257 885						1 257 885
Réserves réglementées	0						0
Autres réserves	538 014						538 014
Report à nouveau	-24 888 710				2 700 524		-22 188 186
Résultat de l'exercice	2 700 524		6 465 394		-2 700 524		-6 465 394
Subventions d'investissement	239 323	543 949	146 761				636 511
Provisions réglementées	3 001 803	74 463	413 803				2 662 463
TOTAL CAPITAUX PROPRES	20 247 770	618 412	7 025 958	0	0	0	13 840 224

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

Ventilation du chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	Exercice N	Exercice N-1	Variation
Répartition par secteur d'activité			
Ventes de marchandises	20 661	12 934	60%
Production vendue biens	71 447 500	75 544 853	-5%
Production vendue services	35 465 097	36 970 373	-4%
Répartition par marché géographique			
Chiffres d'affaires nets-France	106 880 987	112 528 159	-5%
Chiffres d'affaires nets-Export	52 271	0	#DIV/0!
Chiffres d'affaires nets	106 933 258	112 528 159	-5%

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

Transferts de charges

Transferts de charges	Exploitation
Transferts de charges d'exploitation	32 503
Transferts de charges financières	0
Transferts de charges exceptionnelles	0
TOTAL	32 503

Charges et produits exceptionnels

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
SUVENTION D EQUILIBRE ACCORDEE 0 UNE FILIALE	265 000	0
DIVERS SOCIAL	5 017 422	0
PROJET DIVERS	900 000	0
DIVERS RISQUE	708 934	0
DOTATION AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	74 463	0
VALEUR NETTE COMPTABLE DES IMMOBILISATIONS CEDEES	185 886	0
REGULARISATION CLIENTS	85 862	0
INDEMNITES RETRAITES	200 575	0
SINISTRE	14 105	0
DIVERS LITIGES	27 151	0
AMENDES	355	0
PRODUIT DE CESSION D'IMMOBILISATION	0	70 000
REPRISE AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	0	413 803
REPRISE PLAN DE DEPARTS VALONTAIRES	0	1 941 543
QUOTE PART SUBVENTIONS D INVESTISSEMENT VIREE AU RESULTAT	0	114 350
SUVENTION PLAN PRIME	0	1 658 859
REPRISE PROVISION AMIANTE	0	5 200
REPRISE DROITS AU BAIL	0	122 112
DIVERS	0	483
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
TOTAL	7 479 753	4 326 350

Résultats de la société au cours des 5 derniers exercices

Etabli en EUR					
Nature des indications	Exercice N-4	Exercice N-3	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N
I. Capital en fin d'exercice					
a) Capital social (en EUR)	24 769 520	24 769 520	24 769 520	24 769 520	24 769 520
b) Nombre d'actions ordinaires existantes	3 096 190	3 096 190	3 096 190	3 096 190	3 096 190
c) Nombre d'actions à dividendes prioritaires (sans droit de vote) existantes					
d) Nombre maximal d'actions futures à créer					
d-1) par conversion d'obligations					
d-2) par exercice de droits de souscription					
II. Résultat de l'exercice (en EUR)					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	115 626 290	100 722 899	113 909 420	112 528 159	106 933 258
b) Résultat avant impôts et charges calculées	2 313 683	1 259 488	4 245 335	-1 945 892	-4 617 674
c) Impôt sur les bénéfices	0	0	-32 400	-24 540	-30 264
d) Participation des salariés due au titre de l'exercice	0	0	0	0	0
e) Dotations aux amortissements et provisions	283 209	401 315	-3 528 675	4 621 876	-1 877 985
f) Résultat après impôts et charges calculées	2 596 892	1 660 803	749 059	2 700 524	-6 465 394
g) Résultat distribué au titre de l'exercice	0	0	0	0	
III. Résultat par action (en EUR)					
a) Résultat après impôts mais avant charges calculées	1	0	1	-1	-1
b) Résultat après impôts et charges calculées	1	1	0	1	-2
c) Dividende ordinaire net attribué à chaque action					
IV. Personnel					
a) Effectif moyen des salariés employés	658	635	581	546	542
b) Montant de la masse salariale de l'exercice	29 408 377	26 734 890	26 181 412	25 541 971	24 918 363
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice (sécurité sociale, retraites...) (EUR)	13 353 425	11 953 434	11 412 525	10 948 288	10 492 202

Impôt sur les bénéfices

Impôts	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	-3 342 255	0
Résultat exceptionnel	-3 153 403	0
IS sur résultats antérieurs		
Contribution sociale		0
Contribution exceptionnelle		0
TOTAL	-6 495 658	0

Résultat comptable = -6 465 394€
Résultat fiscal = -8 799 363€
Pas d'impôt sur l'exercice

Engagements hors bilan

(En k€)

Catégorie d'engagement	Total	< 1 an	de 1 à 5 ans	> 5 ans
Engagements donnés (à détailler)				
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
A.Total engagements liés à l'exploitation	0	0	0	0
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
B.Total engagements liés au financement	0	0	0	0
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
C. Total autres engagements donnés	0	0	0	0
I. Total engagements donnés (A+B+C)	0	0	0	0
Engagements reçus (à détailler)				
Indemnité reçue de la société EBRA suite à la sortie de son groupe d'intégration fiscale le 31/12/99	3 976		3 976	
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
II. Total engagements reçus	3 976	0	3 976	0
Engagements réciproques (à détailler)				
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
III. Total engagements réciproques	0	0	0	0

Fiscalité différée

<i>Libellé</i>	31/12/2023	31/12/2022
Bases d'accroissement de la dette future d'impôt		
Provisions réglementées	2 662 462	3 001 803
Subventions d'investissement	636 512	239 323
Ecart d'évaluation négatif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Actif	0	0
Autres charges déduites d'avance		
Plus values à long terme en sursis d'imposition		
Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt	3 298 974	3 241 125
Total passif d'impôt futur	824 743	810 281
Bases d'allègement de la dette future d'impôt		
Amortissements des logiciels		
Pertes potentielles sur contrat à long terme		
Provisions pour retraites et obligations similaires	-3 761 444	-4 648 427
Autres risques et charges provisionnés	-3 931 509	-3 910 513
Charges à payer	-2 038 310	-2 043 055
Ecart d'évaluation positif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Passif	0	0
Autres produits taxés d'avance		
Déficits reportables fiscalement		0
Total bases d'allègement de la dette future d'impôt	-9 731 263	-10 601 995
Total actif d'impôt futur	-2 432 816	-2 650 499
Situation nette	-1 608 072	-1 840 217

(1) Taux d'impôt :	25,83%	25,83%
Dont taux normal d'impôt sur les sociétés :	25,00%	25,00%
Contribution sociale sur l'impôt :	3,30%	3,30%
Contribution exceptionnelle sur l'impôt :	0,00%	0,00%

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

Effectifs

	Effectif moyen salarié		Effectif moyen mis à la disposition de l'entreprise		Effectif moyen global	
Effectif	N	N-1	N	N-1	N	N-1
Ingénieurs et Cadres	58	57			58	57
Agents de maîtrise	23	28			23	28
Employés et techniciens	110	111			110	111
Ouvriers	36	42			36	42
Autres	315	308			315	308
TOTAL	542	546	0	0	542	546

L'effectif moyen du personnel est de : 542

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

Société établissant des comptes consolidés

Dénomination et siège social	Forme juridique	Capital	% de détention
Caisse Fédérale de Crédit Mutuel 4 Rue Frédéric-Guillaume Raiffeisen 67000 STRASBOURG Siren: 588 505 354	SCIC	5 458 531 008	100%

La société est exemptée de consolidation car elle est incluse dans le périmètre de consolidation d'un ensemble plus grand. Les comptes consolidés de l'ensemble plus grand dans lesquels la société contrôlée est incluse, sont établis (art. R233-15 1°) en conformité avec les articles L233-16 à L233-28.

Liste des filiales et des participations

Filiales et participations	Capital (4)	Réserves et report à nouveau avant affectations (4)	Quote-part du capital détenu	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis non encore remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires hors taxe du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la société en cours d'exercice
				Brute	Nette					
A. Renseignements détaillés(1) (2)										
Filiales (+ de 50% du capital détenu par la société)										
SNC EBRA MEDIA RHONE ALPES PACA	1 524	32 956	99	1 407 247	1 407 247	0	0	41 286 543	-302	0
SARL LA TRIBUNE	36 320	320 163	100	1 186 164	854 498	0	0	2 242 371	6 151	0
SARL STUDIO M (clôture au 30/09/23)	1 000	15 776	100	100 000	100 000	0	0	61 312	986	0
Participations (10 à 50% du capital)										
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales et participations non reprises au A.										
Filiales françaises (ensemble)										
Filiales étrangères (ensemble) (3)										
Participations dans des sociétés françaises										
Participation dans des sociétés étrangères										

(1) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).

(2) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation indiquer la dénomination et le siège social.

(3) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.

(4) Dans la monnaie locale d'opération.

LE DAUPHINE LIBERE
Société anonyme au capital de 24 769 520 €
Siège social : 650 Route de Valence - 38913 VEUREY CEDEX
R.C.S. Grenoble B 057 502 742

TEXTE DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS AU 31/12/2023
PROPOSEE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 28 JUIN 2024 ET ADOPTEE PAR CELLE-CI

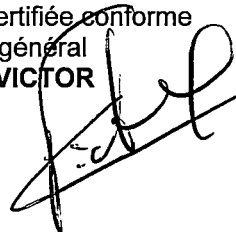
DEUXIEME RESOLUTION

L'assemblée générale décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'élevant à 6 465 394 euros au compte "report à nouveau", dont le montant se trouve ainsi porté à – 28 653 580 €.

L'assemblée générale prend acte qu'il n'a pas été distribué de dividende au titre des trois derniers exercices.

Cette résolution mise aux voix est adoptée à l'unanimité.

Pour copie certifiée conforme
Le Directeur général
Christophe VICTOR



Faits caractéristiques de l'exercice

Contexte général :

Les effets de l'actuelle poussée inflationniste, ainsi que les autres impacts indirects des conflits internationaux, notamment le coût de l'énergie et du papier, ont impacté la société. Toutefois des mesures ont été mises en place pour en atténuer les effets. Ces mesures s'inscrivent plus généralement dans la poursuite des travaux relatifs aux évolutions réglementaires en matière d'environnement.

Immobilisations :

Il a été acté, en accord avec la Direction financière du Groupe, de prolonger les durées d'amortissement de nos rotatives. Les fins d'amortissement étaient prévues pour 2024, eu égard, aux investissements dont il sera question ci-dessous, les durées d'amortissement ont été prolongées de 10 ans jusqu'en 2034.

Ce changement a eu pour effet de diminuer les dotations aux amortissements à hauteur de +329K€, d'où un impact à la même hauteur sur le résultat.

Restructuration de l'exploitation :

Compte-tenu des mauvaises performances de ces derniers mois, le Dauphiné Libéré a décidé de mettre en place un plan d'économie impliquant un plan de départ volontaire suivi d'un plan social économique. Ce nouveau plan vise une réduction de personnel d'une vingtaine de postes.

Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice

La première édition de Tech & Fest a eu lieu les 1 & 2 février 2024, cet événement a eu énormément de succès auprès de nos partenaires avec un chiffre d'affaires au-delà de nos objectifs (+1.9m€) et plus de 15 000 visiteurs B2B.

Le nouveau plan social, dont le lancement a eu lieu en novembre 2023 (R0), n'a pas été homologué par la DREETS, de nouvelles négociations sont en cours avec nos partenaires sociaux afin de parvenir à un accord avant l'été.

Règles et méthodes comptables

(Code de commerce, articles L123-13 à L123-21 et R123-21 et R123-195 à R123-198. PCG Article 831-1 s.)

Les comptes annuels ont été préparés et établis conformément aux règles, principes et méthodes comptables applicables en France, telles qu'ils ressortent des dispositions du règlement ANC 2014-03 adopté par le collège de l'ANC.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,
- image fidèle,
- sincérité et régularité,

Seules les informations présentant une importance significative font l'objet de commentaires ci-après.

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

Le soutien financier de l'actionnaire permet d'établir les comptes annuels dans une perspective de continuité d'exploitation. EBRA SAS, actionnaire de la société, a ainsi confirmé son soutien financier à la société dans son courrier du 19 février 2024.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les fonds commerciaux ne sont pas amortis eu égard à leur pérennité et à la protection juridique dont ils bénéficient. Ils sont dépréciés lorsque leur valeur d'utilité devient inférieure à la valeur comptable. Cette dépréciation est déterminée à partir de la méthode de valorisation utilisée par un expert indépendant en évaluations de fonds de commerce.

Les logiciels acquis sont amortis linéairement sur une durée maximale de 5 ans. Ils font l'objet d'un amortissement exceptionnel si leur valeur d'utilité est estimée à un montant inférieur à celui de la valeur nette comptable.

Les droits au bail ont fait l'objet en 2004 d'une provision pour dépréciation sur la base des valeurs d'expertise.

Le solde de la dépréciation s'élève à 24k€ au 31/12/2023.

Jusqu'au 31 décembre 2015 figurait en immobilisations incorporelles un mali technique d'un montant de 1.561M€, provenant de la transmission universelle du patrimoine de la SCI Saint-Ours réalisée le 1er décembre 2006.

Il correspondait à une partie de la plus-value latente sur l'immeuble de bureaux industriel, siège de l'entreprise à Veurey-Voroize, apporté par cette société.

En date du 1er janvier 2016, ce mali a été affecté aux différents actifs concernés, dans des sous-comptes de l'actif au prorata des plus-values latente, en application du règlement du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général modifié par la règlement du 23 novembre 2015 de l'ANC, qui a pour objet de transposer la directive européenne du 26 juin 2013 dans le code du commerce.

Il a été réparti ainsi : 7k€ en terrain nu, 172k€ en terrain bâti, 899k€ en immeuble de bureaux et 483k€ en immeuble industriel.

Il a été décidé de retenir un amortissement linéaire du mail sur 10 ans. Ainsi, l'amortissement annuel du mala s'élève à 90k€ pour l'immeuble de bureaux et à 48k€ pour l'immeuble industriel.

La transmission universelle de patrimoine de 2006 s'étant opérée dans le cadre fiscal du régime de faveur des fusions (Art 210A du CGI), cet amortissement n'est pas déductible fiscalement.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à la valeur d'apport, les frais financiers, et n'ont fait l'objet d'aucune réévaluation.

Elles sont amorties selon le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité, s'agissant des biens neufs :

- Constructions, bureaux et agences de 10 à 40 ans,
- Agencements et aménagement des constructions de 5 à 15 ans,
- Matériel et outillage de 3 à 20 ans,
- Matériel de transport 4 ans,
- Mobilier de bureau de 5 à 10 ans,
- Matériel informatique de 3 à 5 ans.

Des dépréciations complémentaires sont, le cas échéant, constatées lorsque la valeur d'utilité est estimée à un montant inférieur à celui de la valeur nette comptable.

Depuis 2006, les amortissements pour dépréciation des immeubles de bureaux sont calculés en prenant en compte

la valeur résiduelle. Or, l'estimation réalisée en 2014, par le cabinet GALTIER, de l'ensemble des immeuble de Veurey, a permis de constater que la valeur vénale de ces biens est proche de leur valeur comptable nette actuelle; les amortissements pour dépréciation de ces immeubles sont donc constatés à partir de leur valeur brute totale.

La fraction du prix de revient qui ne fait pas l'objet d'un amortissement comptable donne lieu à la constatation d'un amortissement dérogatoire.

Conformément au règlement ANC 2014-03 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs applicable depuis le

01/01/2015, l'entreprise a procédé à la décomposition des éléments constitutifs d'un actif ayant chacun des durées d'utilisation différentes.

Il a été acté en accord avec la Direction financière du Groupe, de prolonger les durées d'amortissement de nos rotatives. Les fins d'amortissement étaient prévues pour 2024, eu égard, aux investissements dont il sera question ci-dessous, les durées d'amortissement ont été prolongées de 10 ans jusqu'en 2034

Immobilisations financières

Les titres de participation et autres titres immobilisés sont valorisés à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport, hors frais accessoires.

Des provisions pour dépréciations sont constituées lorsque la valeur d'acquisition des titres détenus est supérieure à la valeur d'utilité.

Celle-ci est appréciée à la clôture de chaque exercice, en prenant en considération les critères ayant conduit à déterminer la valeur d'acquisition:

- Valeur patrimoniale,
- Rentabilité actuelle et future en fonction des perspectives à moyen terme,
- Politique de développement de chaque filiale,
- Intérêt stratégique pour le groupe.

Par ailleurs des provisions complémentaires pour dépréciation de créances ou pour risques et charges sont constituées lorsque la valeur de la société, appréciée selon les critères ci-dessus, est négative.

Stocks et en-cours

Les stocks de matière première et d'autres approvisionnements sont valorisés d'après la méthode "du coût moyen unitaire pondéré" (CMUP).

Les stocks de profuits finis sont valorisés selon la méthode du "premier entré, premier sorti"

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable afin de tenir compte des difficultés de recouvrement rencontrées.

Les créances clients font l'objet d'une dépréciation comptabilisée globalement et calculée par application d'un taux en fonction de l'antériorité. Le cas échéant, des dépréciations complémentaires sont constituées au cas par cas pour les créances contentieuses présentant un risque irrécouvrable manifeste.

Valeur mobilière de placements

Néant

Subvention d'investissement

Les subventions d'investissements inscrites au bilan ont permis d'acquérir des valeurs immobilisées. Elles sont enregistrées en capitaux propres et rapportées au compte de résultat à proportion de la durée d'amortissement de l'immobilisation à laquelle elles se rattachent.

Provisions réglementées

Les provisions réglementées sont dotées selon les règles fiscales en vigueur. Elles sont liées aux investissements à réaliser par les entreprises de presse tels que:

- Les amortissements dérogatoires pratiqués selon l'article 39 Bis - A - 1 du C.G.I.
- Les provisions selon l'article 39 Bis A - 1 du C.G.I.
- Les amortissements dérogatoires pratiqués en cas de différence entre la base amortissable retenue en comptabilité et la base amortissable fiscale.

Les dotations et reprises de provision sur amortissements dérogatoires sont inscrites au compte de résultat dans les charges et produits exceptionnels.

Provisions pour risques et charges

Provisions pour restructuration

L'ensemble des obligations de la société au titre des restructurations a la date de clôture sont présentées dans la rubrique provisions pour risques et charges

La société a conclu un certain nombre de plans sociaux qui s'articulent principalement sur la conclusion conventions avec l'Etat et les partenaires sociaux. A ce titre, des provisions pour charges ont été constituées en fonction des prévisions résultant des engagements souscrits et formalisés à la date d'établissement des comptes. Le montant de ces provisions correspond à l'estimation des coûts à supporter par la société, déterminés au mieux de la connaissance actuelle des conditions financières des conventions et à l'appui documents établis par les organismes chargés de la gestion de ces plans.

Au 31 décembre 2023, une provision a été constituée sur le nouveau plan à hauteur de 2 746k€. Ce nouveau plan est en cours de négociation auprès de nos partenaires sociaux et devrait être mis en oeuvre en été 2024.

Provisions pour litiges et affaires contentieuses

Les provisions pour affaires contentieuses sont déterminées sur la base de l'examen détaillé de chaque dossier, des procédures en cours et des consultations reçues des avocats en charge de la défense des intérêts de la société sur ces affaires contentieuses.

Autres provisions pour risques et charges

Elles sont évaluées, au cas par cas, en fonction des incidences financières probables évaluées par la société, éventuellement sur la base de recommandation de ses conseils.

Des provisions pour litiges commerciaux sont constituées pour les créances clients faisant l'objet de contestation.

Dans le cadre de la refonte de la distribution, une provision de 900k€ a été constitué afin de couvrir les charges à venir.

Indemnités de départ en retraite:

Les engagements de retraite sont déterminés pour chacun, charges sociales incluses, selon une méthode d'évaluation prospective actuarielle. Ils sont évalués sur la base des salaires et droits acquis en fin de carrière, ces derniers étant réduits, à la date d'évaluation, au prorata de l'ancienneté acquise.

Les principales hypothèses retenues pour le calcul de ces engagements sont les suivantes:

- Revalorisation des salaires sur la base d'un taux de 0.45%
- Actualisation des données sur la base d'un taux de 3.19%
- Départ volontaire du salarié à 64 ans.

L'impact de la réforme des retraites (publiée au Journal officiel du 14 avril 2023) passant l'âge de départ à la retraite de 62 à 64 ans a bien été pris en compte pour le calcul de la provision.

Médailles du travail:

Les sommes futures à verser au personnel en activité au titre de la médaille du travail figurent en engagements au passif du bilan.

Les engagements de médailles du travail sont déterminés pour chacun, charges sociales incluses, selon une méthode d'évaluation actuarielle. Ils sont évalués en fonction de l'ancienneté acquise par rapport au palier des médailles du travail.

Les principales hypothèses retenues pour le calcul de ces engagements sont les suivantes :

- Revalorisation des salaires sur la base d'un taux de 0.45 %
- Actualisation des données sur la base d'un taux de 3.19 %

Risque amiante:

Dans le cadre du remplacement de l'installation de climatisation/chauffage du siège social et partiellement de l'imprimerie du journal à Veurey, un diagnostic de repérage d'amiante avant travaux a été réalisé en 2012.

Il a été repéré des matériaux ou produits contenant de l'amiante. Cependant, au vu de la législation

actuellement en vigueur, les niveaux d'amiante mesurés n'ont pas entraîné d'obligation légale de désamianter (hors interventions sur les éléments contenant de l'amiante directement impactés par les travaux de climatisation).

Le rapport de diagnostic a été transmis aux autorités représentatives du personnel.

Suite à un incident survenu en 2012 (chute inexplicquée d'une plaque de plafond, contenant de l'amiante, dans

un bureau) l'entreprise a dû prendre des mesures conservatoires et engager des travaux pour la protection des personnels. Les autorités représentatives du personnel en ayant dûment été informées.

Une provision de 600k€ a été constituée en 2012 et a réévaluée les années suivantes pour atteindre 609 K€ au 31/12/2023, correspondant au derniers devis réalisés

au titre des travaux qui sont nécessaires à mener compte tenu de l'impératif de protection des personnels.

Tous ces montants sont comptabilisés en charges et produits exceptionnels.

Chiffres d'affaires

Le chiffre d'affaires comprend principalement la vente de biens (67%) et de prestations de services (33%).

Les ventes de biens concernent les abonnements papier et internet et la vente directe du journal par les diffuseurs du journal. Le chiffre d'affaires est reconnu quotidiennement à la livraison du journal pour les

abonnements et mensuellement après le retour des invendus pour les diffuseurs. Il existe différents contrats d'abonnements (semaine et dimanche).

Les prestations de services correspondent essentiellement à la publicité locale et extra-locale. Pour les professionnels ainsi que pour les particuliers, le chiffre d'affaires est reconnu lors de la réalisation de la prestation de services soit la publication des différentes publicités concernées.

Les prestations de services regroupent aussi les refacturations groupe et les activités annexes.

Les commissions de la régie EBRA Médias sont comptabilisées en charges externes.

Autres informations

Rémunérations des dirigeants

La rémunération allouée aux organes de direction n'est pas fournie car cette information conduirait indirectement à communiquer des appointements individualisés.

Intégration fiscale

LE DAUPHINE LIBERE fait partie du groupe d'intégration fiscale dont la société mère est la société CAISSE FEDERALE DE CREDIT MUTUEL (CFCM) depuis le 01/01/2016.

Conformément aux termes de la convention d'intégration fiscale, la charge d'impôt sur les sociétés et d'imposition forfaitaire est comptabilisée par les sociétés intégrées filiales et mère comme en l'absence d'intégration fiscale, et la société mère bénéficie seule des économies d'impôts réalisées par le groupe.

Au cours de sa période d'appartenance à ce groupe, LE DAUPHINE LIBERE a subi un déficit cumulé de 19 954 K€, au report duquel il a perdu tout droit à compter du 31 décembre 2009. Aussi, il a été décidé que la société EBRA indemniserait LE DAUPHINE LIBERE au titre de la perte de ce droit.

L'indemnité sera égale au déficit antérieur légalement imputable sur le bénéfice fiscal de l'exercice multiplié par le taux de l'impôt sur les sociétés en vigueur au titre dudit exercice, en tout état de cause, son montant sera plafonné à 3 976 K€.

L'exercice 2022 ayant été déficitaire, aucune indemnité n'a été comptabilisée.

Du 1er janvier 2010 au 31 décembre 2015, LE DAUPHINE LIBERE a ensuite fait partie du groupe dont la société mère était la société BANQUE FEDERATIVE DU CREDIT MUTUEL. Ce groupe a pris fin le 31 décembre 2015 lorsque la société CFCM, qui détient directement et indirectement son capital à plus de 95%, a créé son propre groupe d'intégration fiscale.

Le solde de ce déficit antérieur s'élève à 18 806 K€ au 31/12/2023.

Immobilisations

Cadre A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	
			Réévaluation	Acqu. et apports
Frais d'établissement et de développement (I)		0	0	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		24 704 435	0	0
Terrains		866 792	0	0
Constructions	Sur sol propre	23 621 031	0	0
	Sur sol d'autrui	0	0	0
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	7 147 990	0	30 886
Installations techniques, matériel et outillage industriels		41 531 991	0	2 424 916
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	5 648 206	0	39 511
	Matériel de transport	0	0	0
	Matériel de bureau et mobilier informatique	2 046 596	0	9 273
	Emballages récupérables et divers	0	0	0
Immobilisations corporelles en cours		1 481 921	0	1 637 807
Avances et acomptes		0	0	0
TOTAL (III)		82 344 527	0	4 142 392
Participations évaluées par mise en équivalence		0	0	0
Autres participations		2 727 986	0	10 000
Autres titres immobilisés		0	0	0
Prêts et autres immobilisations financières		2 887 531	0	116 831
TOTAL (IV)		5 615 517	0	126 831
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		112 664 479	0	4 269 223

Cadre B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	Réévaluation
		Virement	Cession		Valeur d'origine
Frais d'établissement et de développement (I)		0	0	0	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		0	122 112	24 582 323	24 582 323
Terrains		0	0	866 792	866 792
Constructions	Sur sol propre	0	0	23 621 031	23 621 031
	Sur sol d'autrui	0	0	0	0
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	0	0	7 178 875	7 178 875
Installations techniques, matériel et outillage industriels		0	202 000	43 754 907	43 754 907
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	0	98 242	5 589 475	5 589 475
	Matériel de transport	0	0	0	0
	Matériel de bureau et mobilier informatique	0	0	2 055 869	2 055 869
	Emballages récupérables et divers	0	0	0	0
Immobilisations corporelles en cours		2 273 661	0	846 068	846 068
Avances et acomptes		0	0	0	0
TOTAL (III)		2 273 661	300 242	83 913 017	83 913 017
Participations évaluées par mise en équivalence		0	0	0	0
Autres participations		0	0	2 737 986	2 737 986
Autres titres immobilisés		0	0	0	0
Prêts et autres immobilisations financières		0	1 675	3 002 687	3 002 687
TOTAL (IV)		0	1 675	5 740 673	5 740 673
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		2 273 661	424 029	114 236 013	114 236 013

Amortissements

Cadre A		SITUATION ET MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE					
Immobilisations amortissables		Début d'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice		
Frais d'établissement et de développement (I)		0	0	0	0		
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		3 548 003	7 579	0	3 555 582		
Terrains		360 282	6 571	0	366 853		
Constructions	Sur sol propre	16 931 329	421 294	0	17 352 623		
	Sur sol d'autrui	0	0	0	0		
	Installations générales, agencements	4 863 215	345 895	0	5 209 110		
Installations techniques, matériels et outillages		35 033 840	1 389 207	181 201	36 241 846		
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	4 668 258	104 211	55 267	4 717 202		
	Matériel de transport	0	0	0	0		
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 883 820	86 034	0	1 910 684		
	Emballages récupérables et divers	0	-59 170	0	0		
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (III)		63 740 743	2 294 042	236 468	65 798 317		
TOTAL GENERAL (I + II + III)		67 288 746	2 301 621	236 468	69 353 899		
Cadre B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES					
Immos	DOTATIONS			REPRISES			Fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	
Frais étab	0	0	0	0	0	0	0
Autres	0	0	0	0	0	0	0
Terrains	0	0	0	0	0	3 304	-3 304
Constructions :							
sol propre	74 463	0	0	0	0	0	74 463
sol autrui	0	0	0	0	0	0	0
install.	0	0	0	0	0	245 648	-245 648
Autres immobilisations :							
Inst. techn.	0	0	0	0	0	83 097	-83 097
Inst gén.	0	0	0	0	0	74 642	-74 642
M.Transport	0	0	0	0	0	0	0
Mat bureau.	0	0	0	0	0	5 834	-5 834
Emball.	0	0	0	0	0	0	0
CORPO.	74 463	0	0	0	0	412 524	-338 061
Acquis. de titres	0			0			0
TOTAL		0	0	0	0	412 524	-338 061
Cadre C		Début de l'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice		
Frais d'émission d'emprunt à étaler		0	0	0	0		
Primes de remboursement des obligations		0	0	0	0		

Provisions inscrites au Bilan

Nature des provisions	Début de l'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
Provisions gisements miniers et pétroliers	0	0	0	0
Provisions investissements	0	0	0	0
Provisions pour hausse des prix	0	0	0	0
Amortissements dérogatoires	3 001 803	74 463	413 803	2 662 462
- Dont majorations exceptionnelles de 30%	0	0	0	0
Provisions implantation étranger avant 1.1.1992	0	0	0	0
Provisions implantation étranger après 1.1.1992	0	0	0	0
Provisions pour prêts d'installation	0	0	0	0
Autres provisions réglementées	0	0	0	0
TOTAL (I)	3 001 803	74 463	413 803	2 662 462
Provisions pour litige	574 700	125 037	28 500	671 237
Provisions pour garanties	0	0	0	0
Provisions pour pertes sur marchés à terme	0	0	0	0
Provisions pour amendes et pénalités	0	0	0	0
Provisions pour pertes de change	0	0	0	0
Provisions pour pensions	4 648 427	0	886 983	3 761 444
Provisions pour impôts	0	0	0	0
Provisions pour renouvellement des immobilisations	0	0	0	0
Provisions pour gros entretien	0	0	0	0
Provisions pour charges soc et fisc sur congés à payer	0	0	0	0
Autres provisions pour risques et charges	6 101 499	4 611 810	2 398 743	8 314 566
TOTAL (II)	11 324 626	4 736 847	3 314 226	12 747 247
Provisions sur immos incorporelles	146 504	0	122 112	24 392
Provisions sur immos corporelles	0	0	0	0
Provisions sur titres mis en équivalence	0	0	0	0
Provisions sur titres de participations	1 722 450	0	1 377 648	344 802
Provisions sur autres immos financières	0	0	0	0
Provisions sur stocks	0	0	0	0
Provisions sur comptes clients	500 387	15 724	22 882	493 229
Autres provisions pour dépréciations	0	0	0	0
TOTAL (III)	2 369 340	15 724	1 522 641	862 423
TOTAL GENERAL (I + II + III)	16 695 769	4 827 034	5 250 670	16 272 132
Dont dotations et reprises d'exploitation		146 692	1 390 364	
Dont dotations et reprises financières		0	1 377 648	
Dont dotations et reprises exceptionnelles		4 680 342	2 482 658	
dépréciations des titres mis en équivalence				0

Etats des échéances des créances et des dettes

Cadre A		Etat des créances		Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
Créances rattachées à des participations				0	0	0	
Prêts				2 879 766	273 551	2 606 215	
Autres immos financières				122 921	0	122 921	
TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE				3 002 687	273 551	2 729 136	
Clients douteux ou litigieux				494 859	494 859	0	
Autres créances clients				5 229 978	5 229 978	0	
Créances représentatives de titres prêtés				0	0	0	
Personnel et comptes rattachés				621 204	621 204	0	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				15 931	15 931	0	
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfices			0	0	0	
	Taxe sur la valeur ajoutée			1 862 449	1 862 449	0	
	Autres impôts			0	0	0	
	Etat - divers			219 588	219 588	0	
Groupes et associés				529 447	529 447	0	
Débiteurs divers				6 622 422	6 622 422	0	
TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT				15 595 878	15 595 878	0	
Charges constatées d'avance				355 744	355 744	0	
TOTAL DES CREANCES				18 954 309	16 225 173	2 729 136	
Prêts accordés en cours d'exercice				113 149			
Remboursements obtenus en cours d'exercice				1 675			
Prêts et avances consentis aux associés				0			
Cadre B	Etat des dettes			Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et - de cinq ans	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles				0	0	0	0
Autres emprunts obligataires				0	0	0	0
Emprunts auprès des établissements de crédits moins de 1 an à l'origine				5 000	5 000	0	0
Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine				1 632 932	263 766	1 060 000	309 167
Emprunts et dettes financières divers				0	0	0	0
Fournisseurs et comptes rattachés				12 617 808	12 617 808	0	0
Personnel et comptes rattachés				4 699 470	4 699 470	0	0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				4 579 793	4 579 793	0	0
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices			0	0	0	0
	Taxe sur la valeur ajoutée			1 383 319	1 383 319	0	0
	Obligations cautionnées			0	0	0	0
	Autres impôts			335 019	335 019	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				220 620	220 620	0	0
Groupes et associés				2 967 059	2 967 059	0	0
Autres dettes				3 085 504	3 085 504	0	0
Dette représentative de titres empruntés				0	0	0	0
Produits constatés d'avance				3 662 965	3 662 965	0	0
TOTAL DES DETTES				35 189 490	33 820 323	1 060 000	309 167
Emprunts souscrits en cours d'exercice				1 590 000	Emprunts auprès des associés personnes physiques		0
Emprunts remboursés en cours d'exercice				0			

Eléments constitutifs du fonds commercial

Le fonds commercial se décompose de la manière suivante :

	Valeur nette	Taux d'amortissement
Droit au bail		
Eléments achetés avec protection juridique		
Eléments achetés sans protection juridique		
Eléments dont l'inscription résulte d'une réévaluation		
Eléments reçus en apport	21 000 000	
Total	21 000 000	

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
IJ AUTRES ORG A RECEVOIR	-29 476
FRS AVOIRS NON RECUS	131 246
ETAT-PRODUITS A RECEVOIR	219 588
FAE CONSIGNATAIRES A LA VENTE	2 218 944
FAE CLIENTS DIVERS	843 170
IJSS A RECEVOIR	15 931
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
	0
TOTAL	3 399 404

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

Charges à payer

Charges à payer	Montant
IC S/EMPRUNTS AUPRES DES EC	42 932
FRS D'EXPL FACT NON PARVENUES	4 936 792
DETTES PROV CONGES A PAYER	2 291 153
PERSONNEL-AUTRES CHARGES A PAYER	396 973
CHGES SOC S/CONGES A PAYER	1 129 309
ORG SOC-AUT CHGES A PAYER	540 030
ETAT-CHARGES A PAYER	148 453
DIVERS-CHARGES A PAYER	370 823
INTERETS COURUS A PAYER	5 000
	0
	0
	0
	0
	0
TOTAL	9 861 466

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

[illegible]

21/34

Produits constatés d'avance

Produits constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
AUTRES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	6 181	0	0
ABONNEMENTS RESTANT A SERVIR	3 656 785	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
TOTAL	3 662 965	0	0

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

Nombre et valeur nominale des composants du capital social

	Nombre au début de l'exercice	Créés au cours de l'exercice	Remboursés au cours de l'exercice	Nombre au 31/12/2023	Valeur nominale
Actions ordinaires	3 096 190			3 096 190	8
Actions amorties				0	
Actions à dividendes prioritaires (sans droit de vote)				0	
Actions préférentielles				0	
Parts sociales				0	
Certificats d'investissement				0	
Total	3 096 190	0	0	3 096 190	

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

Variation des capitaux propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Augment.	Diminut.	Distribut. Dividendes	Affectation du résultat N-1	Apports et fusions	Clôture
Capital social ou individuel	24 769 520						24 769 520
Primes d'émission, de fusion, d'apport,	12 387 829						12 387 829
Ecart de réévaluation	218 715						218 715
Réserve légale	22 867						22 867
Réserves statutaires ou contractuelles	1 257 885						1 257 885
Réserves réglementées	0						0
Autres réserves	538 014						538 014
Report à nouveau	-24 888 710				2 700 524		-22 188 186
Résultat de l'exercice	2 700 524		6 465 394		-2 700 524		-6 465 394
Subventions d'investissement	239 323	543 949	146 761				636 511
Provisions réglementées	3 001 803	74 463	413 803				2 662 463
TOTAL CAPITAUX PROPRES	20 247 770	618 412	7 025 958	0	0	0	13 840 224

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

Ventilation du chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	Exercice N	Exercice N-1	Variation
Répartition par secteur d'activité			
Ventes de marchandises	20 661	12 934	60%
Production vendue biens	71 447 500	75 544 853	-5%
Production vendue services	35 465 097	36 970 373	-4%
Répartition par marché géographique			
Chiffres d'affaires nets-France	106 880 987	112 528 159	-5%
Chiffres d'affaires nets-Export	52 271	0	#DIV/0!
Chiffres d'affaires nets	106 933 258	112 528 159	-5%

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

Transferts de charges

Transferts de charges	Exploitation
Transferts de charges d'exploitation	32 503
Transferts de charges financières	0
Transferts de charges exceptionnelles	0
TOTAL	32 503

[illegible]

Résultats de la société au cours des 5 derniers exercices

Etabli en EUR					
Nature des indications	Exercice N-4	Exercice N-3	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N
I. Capital en fin d'exercice					
a) Capital social (en EUR)	24 769 520	24 769 520	24 769 520	24 769 520	24 769 520
b) Nombre d'actions ordinaires existantes	3 096 190	3 096 190	3 096 190	3 096 190	3 096 190
c) Nombre d'actions à dividendes prioritaires (sans droit de vote) existantes					
d) Nombre maximal d'actions futures à créer					
d-1) par conversion d'obligations					
d-2) par exercice de droits de souscription					
II. Résultat de l'exercice (en EUR)					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	115 626 290	100 722 899	113 909 420	112 528 159	106 933 258
b) Résultat avant impôts et charges calculées	2 313 683	1 259 488	4 245 335	-1 945 892	-4 617 674
c) Impôt sur les bénéfices	0	0	-32 400	-24 540	-30 264
d) Participation des salariés due au titre de l'exercice	0	0	0	0	0
e) Dotations aux amortissements et provisions	283 209	401 315	-3 528 675	4 621 876	-1 877 985
f) Résultat après impôts et charges calculées	2 596 892	1 660 803	749 059	2 700 524	-6 465 394
g) Résultat distribué au titre de l'exercice	0	0	0	0	
III. Résultat par action (en EUR)					
a) Résultat après impôts mais avant charges calculées	1	0	1	-1	-1
b) Résultat après impôts et charges calculées	1	1	0	1	-2
c) Dividende ordinaire net attribué à chaque action					
IV. Personnel					
a) Effectif moyen des salariés employés	658	635	581	546	542
b) Montant de la masse salariale de l'exercice	29 408 377	26 734 890	26 181 412	25 541 971	24 918 363
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice (sécurité sociale, retraites...) (EUR)	13 353 425	11 953 434	11 412 525	10 948 288	10 492 202

Impôt sur les bénéfices

Impôts	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	-3 342 255	0
Résultat exceptionnel	-3 153 403	0
IS sur résultats antérieurs		
Contribution sociale		0
Contribution exceptionnelle		0
TOTAL	-6 495 658	0

Résultat comptable = -6 465 394€

Résultat fiscal = -8 799 363€

Pas d'impôt sur l'exercice

Engagements hors bilan

(En k€)				
Catégorie d'engagement	Total	< 1 an	de 1 à 5 ans	> 5 ans
Engagements donnés (à détailler)				
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
A.Total engagements liés à l'exploitation	0	0	0	0
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
B.Total engagements liés au financement	0	0	0	0
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
C. Total autres engagements donnés	0	0	0	0
I. Total engagements donnés (A+B+C)	0	0	0	0
Engagements reçus (à détailler)				
Indemnité reçue de la société EBRA suite à la sortie de son groupe d'intégration fiscale le 31/12/99	3 976		3 976	
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
II. Total engagements reçus	3 976	0	3 976	0
Engagements réciproques (à détailler)				
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
III. Total engagements réciproques	0	0	0	0

Fiscalité différée

<i>Libellé</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
Bases d'accroissement de la dette future d'impôt		
Provisions réglementées	2 662 462	3 001 803
Subventions d'investissement	636 512	239 323
Ecart d'évaluation négatif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Actif	0	0
Autres charges déduites d'avance		
Plus values à long terme en sursis d'imposition		
Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt	3 298 974	3 241 125
Total passif d'impôt futur	824 743	810 281
Bases d'allègement de la dette future d'impôt		
Amortissements des logiciels		
Pertes potentielles sur contrat à long terme		
Provisions pour retraites et obligations similaires	-3 761 444	-4 648 427
Autres risques et charges provisionnés	-3 931 509	-3 910 513
Charges à payer	-2 038 310	-2 043 055
Ecart d'évaluation positif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Passif	0	0
Autres produits taxés d'avance		
Déficits reportables fiscalement		0
Total bases d'allègement de la dette future d'impôt	-9 731 263	-10 601 995
Total actif d'impôt futur	-2 432 816	-2 650 499
Situation nette	-1 608 072	-1 840 217

(1) Taux d'impôt :	25,83%	25,83%
Dont taux normal d'impôt sur les sociétés :	25,00%	25,00%
Contribution sociale sur l'impôt :	3,30%	3,30%
Contribution exceptionnelle sur l'impôt :	0,00%	0,00%

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

Effectifs

Effectif	Effectif moyen salarié		Effectif moyen mis à la disposition de l'entreprise		Effectif moyen global	
	N	N-1	N	N-1	N	N-1
Ingénieurs et Cadres	58	57			58	57
Agents de maîtrise	23	28			23	28
Employés et techniciens	110	111			110	111
Ouvriers	36	42			36	42
Autres	315	308			315	308
TOTAL	542	546	0	0	542	546

L'effectif moyen du personnel est de : 542

Afin que le lecteur des comptes annuels puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est fournie.

Société établissant des comptes consolidés

Dénomination et siège social	Forme juridique	Capital	% de détention
Caisse Fédérale de Crédit Mutuel 4 Rue Frédéric-Guillaume Raiffeisen 67000 STRASBOURG Siren: 588 505 354	SCIC	5 458 531 008	100%

La société est exemptée de consolidation car elle est incluse dans le périmètre de consolidation d'un ensemble plus grand. Les comptes consolidés de l'ensemble plus grand dans lesquels la société contrôlée est incluse, sont établis (art. R233-15 1°) en conformité avec les articles L233-16 à L233-28.

Liste des filiales et des participations

Filiales et participations	Capital (4)	Réserves et report à nouveau avant affectations (4)	Quote-part du capital détenu	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis non encore remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires hors taxe du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la société en cours d'exercice
				Brute	Nette					
A. Renseignements détaillés(1) (2)										
Filiales (+ de 50% du capital détenu par la société)										
SNC EBRA MEDIA RHONE ALPES PACA	1 524	32 956	99	1 407 247	1 407 247	0	0	41 286 543	-302	0
SARL LA TRIBUNE	36 320	320 163	100	1 186 164	854 498	0	0	2 242 371	6 151	0
SARL STUDIO M. (clôture au 30/09/23)	1 000	15 776	100	100 000	100 000	0	0	61 312	986	0
Participations (10 à 50% du capital)										
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales et participations non reprises au A.										
Filiales françaises (ensemble)										
Filiales étrangères (ensemble) (3)										
Participations dans des sociétés françaises										
Participation dans des sociétés étrangères										

(1) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).

(2) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation indiquer la dénomination et le siège social.

(3) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.

(4) Dans la monnaie locale d'opération.