Bordereau attestant l'exactitude des informations - BERGERAC - 2401 - Documents comptables (B-C) - Dépôt le 10/09/2026 - 3267 - 2013 B 00327 - 490 551 629 - DERET FD

Groupe Deret FD

Comptes consolidés
Exercice clos le
31/12/2022

Certifié conforme

Dépôt du : 10 SEP. 2026
N° du Dépôt : 3267
SIREN E : 490551629
N° de gestion : 2018B00327

Ce document contient 32 pages

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

Sommaire général

Bilan consolidé	3
Compte de résultat consolidé	4
Tableau des flux de trésorerie	5
Variation des capitaux propres consolidés	6
Annexe aux comptes consolidés	7

Tous les montants sont exprimés en milliers d'€uros

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

Bilan consolidé

Montants en K€	Note n°	2022.12
Immobilisations incorporelles	4.2	751
- Dont écarts d'acquisition	4.1	397
Immobilisations corporelles	4.3	11 233
Immobilisations financières	4.4	3 045
Titres mis en équivalence		0
Total actif immobilisé		**15 028**
Stocks et en-cours	4.5	667
Créances clients et comptes rattachés	4.6	7 763
Autres créances et comptes de régularisation	4.7	1 687
Disponibilités et VMP	4.8	17 236
Total actif circulant		**27 352**
Total actif		**42 381**

Montants en K€	Note n°	2022.12
Capital	4.9	4 000
Primes		1 000
Réserves consolidées		18 334
Résultat de l'exercice		2 809
Subventions		3
Capitaux propres part du groupe		**26 146**
Intérêts minoritaires		1 303
Capitaux propres totaux		**27 449**
Autres		105
Autres fonds propres		**105**
Ecart d'acquisition négatif		-
Provisions pour risques et charges	4.10	127
Provisions		**127**
Emprunts et dettes financières	4.11	5 528
Dettes fournisseurs	4.12	4 322
Autres dettes et comptes de régularisation	4.12	4 849
Total des dettes		**14 699**
Total passif		**42 381**

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

Compte de résultat consolidé

Montants en K€	Note n°	2022.12
Chiffre d'affaires	5.1	44 164
Autres produits d'exploitation	5.2	360
Total des produits d'exploitation		**44 523**
Achats consommés MP et marchandises		(8 723)
Charges externes		(17 886)
Charges de personnel	5.3	(10 900)
Impôts et taxes		(442)
Dotations aux amortissements et aux provisions	5.4	(2 345)
Autres charges d'exploitation		(104)
Total charges d'exploitation		**(40 401)**
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		**4 123**
Dotations et reprises sur écarts d'acquisition		-
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		**4 123**
Produits financiers		1 140
Charges financières		(1 138)
Résultat financier	**5.5**	**2**
Charges et produits exceptionnels	5.6	93
Impôt sur les résultats	6.2	(1 002)
Résultat net des entreprises intégrées		**3 215**
Résultat des sociétés mises en equivalence		(0)
Equilibre du compte de résultat		0
Résultat net de l'ensemble consolidé		**3 215**
Intérêts minoritaires		406
Résultat net (part du groupe)		**2 809**

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

Tableau des flux de trésorerie

Montants en K€	2022.12
OPERATIONS D'EXPLOITATION	
RESULTAT NET DES ENTITES INTEGREES	**3 215**
Autres retraitements sans incidence sur la trésorerie	(4)
Dérive de résultat + Résultat de dilution	
Dotations et reprises sur amortissements et provisions	2 444
Plus et moins values de cession	(52)
- Impôts différés	27
Variations nettes des intérêts courus	(0)
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	**5 631**
Dividendes reçus des MEE	-
Variation des stocks	228
Variations créances clients et autres débiteurs	(1 187)
Variations provisions clients et autres débiteurs	3
Variations des fournisseurs et autres créditeurs	194
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	**(761)**
Flux net de trésorerie lié à l'activité	**4 869**
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT	
Acquisitions d'immobilisations (hors crédit-bail)	(1 835)
Cessions, réductions d'immobilisations	193
Incidences des variations de périmètre s/tréso.	(349)
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	**(1 991)**
OPERATIONS DE FINANCEMENT	
Dividendes et acomptes sur dividendes HOL	(314)
Dividendes versés par les filiales aux minoritaires	(421)
Augmentation (réductions) de capital	-
Subventions d'investissements reçus	2
Emission d'emprunt	754
Remboursements d'emprunts	(1 921)
Frais d'émission d'emprunts	-
Comptes Courants financiers	-
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	**(1 901)**
VARIATION DE LA TRESORERIE DE L'EXERCICE	**978**
Trésorerie d'ouverture	**16 257**
Disponibilités et VMP	17 236
Découverts bancaires	2
Trésorerie de clôture	**17 234**

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

Variation des capitaux propres consolidés

Montants en K€	Capital	Primes	Réserves	Autres réserves	Résultat de l'exercice	Part du groupe	Intérêts minoritaires	CAPITAUX PROPRES
Affectation Résultat	-	-	1 469	-	(1 469)	-	-	-
Dividendes	-	-	1 167	-	(1 531)	(365)	(371)	(736)
Variation de périmètre	-	-	(64)	(1)	115	50	(50)	0
Résultat période	-	-	-	-	2 809	2 809	406	3 215
Autres mouvements	-	-	0	(0)	-	(0)	(1)	(2)
Situation 2022.12	**4 000**	**1 000**	**18 334**	**3**	**2 809**	**26 146**	**1 303**	**27 449**

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

Annexe aux comptes consolidés

Tous les montants sont exprimés en milliers d'€uros

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

Sommaire de l'annexe aux comptes consolidés

1.	Faits majeurs	10
1.1.	Évènements principaux, faits caractéristiques de l'exercice	10
1.2.	Évènements postérieurs à la clôture de l'exercice	10
2.	Activité(s) et périmètre	11
2.1.	Activité(s)	11
2.2.	Organigramme au 31 décembre 2022	11
2.3.	Entités consolidées	12
2.4.	Variations de périmètre	12
2.5.	Changements de méthodes de consolidation	13
3.	Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation	14
3.1.	Référentiel comptable	14
3.2.	Modalités de consolidation	14
3.2.1.	Méthodes de consolidation	14
3.2.2.	Ecarts d'acquisition	14
3.2.2.1.	*Notion d'écarts d'acquisition :*	*14*
3.2.2.2.	*Amortissement ou dépréciation des écarts d'acquisition positifs*	*15*
3.2.3.	Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées	15
3.3.	Méthodes et règles d'évaluation	15
3.3.1.	Application des méthodes préférentielles	15
3.3.2.	Immobilisations incorporelles	15
3.3.2.1.	*Evaluation des immobilisations incorporelles*	*15*
3.3.2.2.	*Fonds de commerce*	*15*
3.3.2.3.	*Durées d'amortissement des immobilisations incorporelles*	*15*
3.3.3.	Immobilisations corporelles	16
3.3.4.	Inscription au bilan des contrats de crédit-bail et des contrats assimilés	16
3.3.5.	Immobilisations financières	16
3.3.6.	Stocks et travaux en-cours	16
3.3.7.	Créances et dettes	16
3.3.8.	Trésorerie et valeurs mobilières de placement	16
3.3.9.	Impôts sur les bénéfices	16
3.3.10.	Provisions pour risques et charges	17
3.3.11.	Engagements de retraite et prestations assimilés	17
4.	Notes sur les postes du bilan	18
4.1.	Écarts d'acquisition	18
4.2.	Immobilisations incorporelles	19
4.2.1.	Fonds de commerce	20

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

4.3.	Immobilisations corporelles	21
4.4.	Immobilisations financières	22
4.5.	Stocks et en-cours	23
4.6.	Clients et comptes rattachés	24
4.7.	Autres créances et comptes de régularisation	24
4.8.	Trésorerie active	25
4.9.	Composition du capital social	25
4.10.	Provisions pour risques et charges	25
4.10.1.	Récapitulatif	25
4.11.	Emprunts et dettes financières	26
4.11.1.	Nature et échéances des emprunts et dettes financières	26
4.12.	Fournisseurs et autres dettes	26
5.	Postes du compte de résultat	27
5.1.	Ventilation du chiffre d'affaires	27
5.2.	Autres produits d'exploitation	27
5.3.	Charges de personnel	27
5.4.	Dotations aux amortissements et provisions	28
5.5.	Résultat financier	28
5.6.	Résultat exceptionnel	29
6.	Impôt sur les sociétés	30
6.1.	Détail des postes du bilan	30
6.2.	Détail de la charge d'impôt sur les sociétés	30
6.3.	Preuve d'impôt	31
7.	Autres informations	32
7.1.	Engagements hors bilan	32
7.2.	Effectif moyen	32
7.3.	Honoraires des commissaires aux comptes	32

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

1. Faits majeurs

1.1. Évènements principaux, faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice 2022 constitue la première consolidation légale du groupe DERET FD. Une consolidation en solde a été produite au 31 décembre 2021, de ce fait les retraitements liés à l'exercice 2021 sont présents en capitaux propres au bilan d'ouverture.

1.2. Évènements postérieurs à la clôture de l'exercice

Aucun fait significatif n'est survenu postérieurement à la clôture de l'exercice susceptible d'avoir une influence significative sur le patrimoine et la situation financière de l'entreprise.

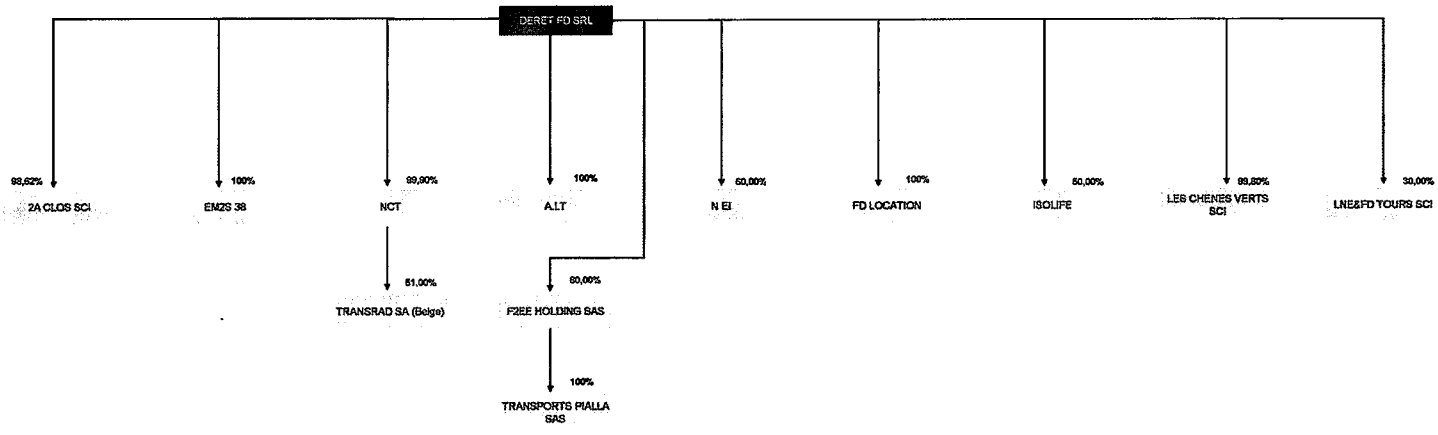
© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

2. Activité(s) et périmètre

2.1. Activité(s)

L'activité du groupe DERET FD regroupe des sociétés de transports de matières radioactives et sensibles ainsi que les prestations annexes au transport comme le négoce de conteneurs, le démantèlement des sources radioactives...Ces transports sont à destination des industriels ou à vocation médicale (transports de radiothérapie).

2.2. Organigramme au 31 décembre 2022



© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

2.3. Entités consolidées

Les entités incluses dans le périmètre de consolidation sont présentées ci-dessous :

			2022.12	
NOM	**Siège social**	**N° SIREN**	**% Contrôle**	**% Intérêt**
2A CLOS SCI			**IG** 98,62%	98,62%
AIT			**IG** 100,00%	100,00%
DERET FD			**SM** 100,00%	100,00%
EM2S 38			**IG** 100,00%	100,00%
FD LOCATION			**IG** 100,00%	100,00%
F2EE HOLDING			**IG** 80,00%	80,00%
ISOLIFE			**IP** 50,00%	50,00%
ISOTOPES SERVICE INTERNATIONAL			**IP** 25,00%	25,00%
LES CHENES VERTS			**IG** 99,80%	99,80%
LNE&FD TOURS			**MEE** 30,00%	30,00%
NCT CONTROLE			**IG** 99,90%	99,90%
N EI			**IG** 60,00%	60,00%
TRANSPORTS PIALLA			**IG** 100,00%	80,00%
TRANSRAD SA			**IG** 51,00%	50,95%

2.4. Variations de périmètre

La société Transports PIALLA a été acquise au 1er janvier 2022.

La société Isotopes a été cédé au 1er août 2022. En l'absence de balance de situation à date, le résultat de cession a été calculé avec la balance de clôture de 2021.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

2.5. Changements de méthodes de consolidation

Les changements comptables susceptibles d'affecter la comparabilité des comptes sont de trois natures :

- changement de méthodes comptables ;
- changement d'estimation ;
- correction d'erreurs.

Aucun changement comptable suffisamment significatif n'est susceptible d'affecter la comparabilité des comptes.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

3. Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation

3.1. Référentiel comptable

Les comptes consolidés du Groupe DERET FD sont établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France. Les dispositions du règlement ANC 20.01 sont appliquées.

3.2. Modalités de consolidation

3.2.1. Méthodes de consolidation

La consolidation est réalisée à partir des comptes arrêtés au 31 décembre 2022. Toutes les participations significatives dans lesquelles les sociétés du Groupe DERET FD assurent le contrôle exclusif, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le contrôle conjoint est exercé sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle.

Celles dans lesquelles le Groupe DERET FD exerce une influence notable et détient directement ou indirectement plus de 20% du capital sont mises en équivalence.

Certaines participations répondant aux critères ci-dessus ne sont pas consolidées du fait de leur faible impact (cf. note 4.4).

Toutes les transactions importantes entre les sociétés consolidées sont éliminées.

L'intégration globale consiste à :

Intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante les éléments des comptes des entreprises consolidées, après retraitements éventuels ;

Répartir les capitaux propres et le résultat entre les intérêts de l'entreprise consolidante et les intérêts des autres actionnaires ou associés dits "intérêts minoritaires" ;

Eliminer les opérations en comptes entre l'entreprise intégrée globalement et les autres entreprises consolidées.

L'intégration proportionnelle consiste à :

Intégrer dans les comptes de l'entreprise consolidante la fraction représentative de ses intérêts dans les comptes de l'entreprise consolidée, après retraitements éventuels ; aucun intérêt minoritaire n'est donc constaté ;

Éliminer les opérations et comptes entre l'entreprise intégrée proportionnellement et les autres entreprises consolidées à hauteur du pourcentage d'intégration de l'entreprise intégrée proportionnellement.

La mise en équivalence consiste à :

Substituer à la valeur comptable des titres détenus, la quote-part des capitaux propres, y compris le résultat de l'exercice déterminé d'après les règles de consolidation ;

Éliminer les profits internes intégrés entre l'entreprise mise en équivalence et les autres entreprises consolidées à hauteur du pourcentage de participation dans l'entreprise mise en équivalence.

3.2.2. Ecarts d'acquisition

3.2.2.1. Notion d'écarts d'acquisition :

Conformément aux dispositions réglementaires, les écarts d'acquisition représentent la différence entre :

- Le coût d'acquisition des titres de participation ;
- La quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif immobilisé et sont amortis sur une durée reflétant, aussi raisonnablement que possible, les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors des acquisitions. Cette durée maximale est estimée à 20 ans.

Conformément au règlement n° 20-01, Art 231-10, l'entreprise consolidante dispose d'un délai se terminant à la clôture du premier exercice ouvert postérieurement à l'acquisition, au cours duquel elle peut procéder aux analyses et expertises nécessaires en vue de cette évaluation.

3.2.2.2. Amortissement ou dépréciation des écarts d'acquisition positifs

Pour les nouveaux écarts d'acquisition, le groupe déterminera la durée d'utilisation, limitée ou non, de l'écart d'acquisition.

Lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au groupe, ce dernier ne sera pas amorti. Dans ce cas, un test de dépréciation sera réalisé chaque année.

Lorsqu'il existe, lors de l'acquisition, une limite prévisible à sa durée d'utilisation, l'écart d'acquisition est amorti linéairement sur cette durée, ou, si elle ne peut être déterminée de manière fiable, sur 10 ans.

3.2.3. Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées

Les sociétés sont consolidées sur la base de leur bilan arrêté au 31 décembre 2022, d'une durée de 12 mois.

3.3. Méthodes et règles d'évaluation

Les principes et méthodes appliqués par le Groupe DERET FD sont les suivants :

3.3.1. Application des méthodes préférentielles

L'application des méthodes de référence du règlement ANC 20.01 est la suivante :

Application des méthodes de référence	OUI NON-N/A	Note
Inscription au bilan des contrats de crédit-bail et des contrats assimilés	OBLIGATOIRE	3.3.4
Provisionnement des prestations de retraites et assimilés	NON	3.3.11
Etalement des frais d'émission et primes de remboursement des emprunts obligataires sur la durée de vie de l'emprunt	N/A	N/A
Comptabilisation en résultat des écarts de conversion actif/passif	N/A	N/A
Comptabilisation à l'avancement des opérations partiellement achevées à la clôture de l'exercice	N/A	N/A

3.3.2. Immobilisations incorporelles

3.3.2.1. Evaluation des immobilisations incorporelles

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

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

3.3.2.2. Fonds de commerce

Ce poste comprend des fonds de commerce issus des comptes sociaux suite à des rachats. Ces derniers continuent d'être distingués à l'actif mais font l'objet d'un amortissement sur une durée de 5 ans dans les comptes consolidés (non amortis dans les comptes sociaux).

3.3.2.3. Durées d'amortissement des immobilisations incorporelles

Les méthodes et durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles	Méthode	Durée
Fonds commerciaux	Linéaire	5 ans

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

Brevets, concessions	Linéaire	1 à 3 ans

3.3.3. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition ou de production, abstraction faite de toutes charges financières.

Les bases d'amortissements sont constituées du coût d'achat des immobilisations. Les valeurs estimées de cessions futures, jugées non significatives ou insuffisamment fiables, n'ont pas été déduites de ces bases.

Il n'a pas été identifié de composants dont la durée d'amortissement est de façon significative différente de celle de la structure des immobilisations.

Les durées d'amortissements ont été déterminées sur le fondement des durées d'usage en vigueur. Les principales méthodes d'amortissement et durées d'utilisation retenues sont les suivantes :

Immobilisations corporelles	Méthode	Durée
Agencement des terrains	Linéaire	10 ans
Constructions	Linéaire	20 ans
Matériel de transport	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire/ dégressif	1 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Agencements, aménagements des constructions	Linéaire	5 à 10 ans
Installations techniques, matériel et outillages	Linéaire/ dégressif	3 à 8 ans

3.3.4. Inscription au bilan des contrats de crédit-bail et des contrats assimilés

Les opérations significatives réalisées au moyen d'un contrat de location-financement sont retraitées selon des modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine au contrat.

Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités, et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte.

3.3.5. Immobilisations financières

Ce poste est essentiellement constitué d'autres titres immobilisés. Par ailleurs, il comprend des titres de participation dans des sociétés non consolidées. Ceux-ci figurent au bilan à leur coût d'acquisition.

Une dépréciation est susceptible d'être constatée lorsque la valeur d'inventaire des participations, prenant entre autres la quote-part d'actif net, devient inférieure à leur coût d'acquisition.

3.3.6. Stocks et travaux en-cours

Les stocks de marchandises sont évalués selon la méthode du dernier prix d'achat.

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur d'inventaire des stocks devient inférieure à leur coût d'acquisition.

3.3.7. Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

3.3.8. Trésorerie et valeurs mobilières de placement

Elles regroupent les valeurs mobilières de placement ainsi que les disponibilités en banque du groupe.

3.3.9. Impôts sur les bénéfices

Conformément aux prescriptions du ANC 20.01, le groupe comptabilise des impôts différés en cas :

- De différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé ;
- De crédits d'impôts et de reports déficitaires.

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant le dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

En application du règlement ANC 20.01, les montants d'impositions différées actives et passives sont compensés pour une même entité fiscale. A ce titre, un périmètre d'intégration fiscale est en vigueur dans le groupe.

Les actifs d'impôts différés ne sont pris en compte que :

- Si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs ;
- Ou si leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu dans un futur proche.

3.3.10. Provisions pour risques et charges

Compte tenu de l'activité du groupe, les provisions constatées ont pour objet de couvrir des risques ou litiges à caractère ponctuel ou latent.

Ces éléments sont principalement relatifs à des litiges ponctuels ou des impôts différés. Il n'y a pas lieu de constater de provision à caractère récurrent telle que des garanties données aux clients.

3.3.11. Engagements de retraite et prestations assimilés

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour le calcul des indemnités de départ à la retraite, est déterminé en fonction de leur ancienneté et en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite.

Le groupe DERET FD ne comptabilise pas ses engagements de retraite dans leurs comptes sociaux. Les montants des provisions est mentionné en annexes des sociétés concernées. Ces montants sont partiellement couverts par des contrats d'assurances. La part complémentaire non assurée est retraitée dans les comptes consolidés. Au 31/12/2022 le montant des indemnités non couvertes est de 99.427€.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

4. Notes sur les postes du bilan

Les tableaux ci-après font partie intégrante des comptes consolidés.

4.1. Écarts d'acquisition

Les écarts d'acquisition portent sur les entités suivantes :

Montants en K€	**2022.12**
TRANSPORTS PIALLA	397
Écarts d'acquisition - brut	**397**
TRANSPORTS PIALLA	-
Amortissements & Dépréciations	**-**
TRANSPORTS PIALLA	397
Écarts d'acquisition - net	**397**

Conformément aux dispositions réglementaires, les écarts d'acquisition représentent la différence entre :

- Le coût d'acquisition des titres de participation ;
- La quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation à la juste valeur des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif immobilisé et sont amortis sur une durée reflétant aussi raisonnablement que possible, les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors des acquisitions. Cette durée maximale est estimée à 20 ans. Renvoi au 3.2.2.1.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

4.2. Immobilisations incorporelles

Montants en K€	2022.12
Ecart acquisition positif	397
Conces.. brevets & licences	467
Droit au bail	12
Fond commercial	294
Immob.incorporelles en cours	8
Immobilisations incorporelles - brut	**1 178**
Amort.écarts acquisition	-
Prov.écarts acquisition	-
Amort./déprec. conces.. brev.& lic.	(415)
Amort.droit au bail	-
Amort.fonds commercial	(12)
Prov. fonds commercial	-
Prov.immob. incorp. en cours	-
Amortissements & Dépréciations	**(428)**
Ecart acquisition positif	397
Conces.. brevets & licences	52
Droit au bail	12
Fond commercial	282
Immob.incorporelles en cours	8
Immobilisations incorporelles - net	**751**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur valeur d'acquisition ou de production.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

4.2.1. Fonds de commerce

Le solde du compte « fonds de commerce » se décompose comme suit :

Montants en K€	**2022.12**
DERET FD	6
NCT CONTROLE	288
TRANSPORTS PIALLA	-
Écarts d'acquisition - brut	**294**
DERET FD	-
NCT CONTROLE	-
TRANSPORTS PIALLA	-
Amortissements & Dépréciations	**-**
DERET FD	6
NCT CONTROLE	288
TRANSPORTS PIALLA	-
Écarts d'acquisition - net	**294**

Le fonds de commerce de Transports Pialla a été reclassé en écart d'acquisitions.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

4.3. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition ou de production, abstraction faite de toutes charges financières.

Montants en K€	**2022.12**
Terrains	1 353
Agencements sur terrain	385
Constructions	5 263
Install.& mat.indust.	871
Autres immob.corporelles	14 811
Autres immob.corporelles - CB LLD	3 764
Immob.corporelles en cours	36
Avces/immob.corporelles	-
Immobilisations corporelles - brut	**26 485**
Amort./déprec. terrains	(33)
Amort./déprec. agencement sur terrain	(304)
Amort./déprec. constructions	(1 047)
Amort./déprec. matériels & équip.	(735)
Amort./déprec. autres immo.corp.	(10 917)
Amort.autres immob.corp. - CB LLD	(2 216)
Prov.immob. corp. en cours	-
Prov.av.& acpt./immo.corp.	-
Amortissements & Dépréciations	**(15 252)**
Terrains	1 321
Agencements sur terrain	82
Constructions	4 216
Install.& mat.indust.	136
Autres immob.corporelles	3 894
Autres immob.corporelles - CB LLD	1 548
Immob.corporelles en cours	36
Avces/immob.corporelles	-
Immobilisations corporelles - net	**11 233**

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

4.4. Immobilisations financières

Montants en K€	2022.12
Participations financières	1 671
Créances rattach.particip.	16
Autres titres immobilisés	1 002
Dépôts et cautionnements versés	54
Instruments dérivés actif	202
Mali de fusion sur actifs financiers	299
Immobilisations financières - brut	**3 244**
Prov.participations financières	(75)
Prov.créances rattach.part.	-
Prov.autres titres immob.	(124)
Prov. dépôts et caution. Versés	(0)
Dép. mali de fusion sur actifs financiers	-
Amortissements & Dépréciations	**(199)**
Participations financières	1 596
Créances rattach.particip.	16
Autres titres immobilisés	878
Dépôts et cautionnements versés	54
Instruments dérivés actif	202
Mali de fusion sur actifs financiers	299
Immobilisations financières - net	**3 045**

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

Le solde du poste participations financières se compose de la valeur des titres détenus au sein du groupe mais non éliminés car ne faisant pas partie du périmètre de consolidation.

La valeur de ces titres est détaillée ci-dessous :

Entité	Siège social	N° SIREN	% Intérêt	VNC titres	Montant Capitaux Propes	Résultat dernier exercice	Notes
CPLE SARL	NC	NC	33,33%	1 383 970	NC	NC	Exclue en raison de l'activité
LNE CONSULTING	NC	NC	10,00%	50	NC	NC	Participation non significative
BASTIDE CAFE	NC	NC	80,00%	6 045	NC	NC	Exclue en raison de l'activité
BASTIDE NEGOCE	NC	NC	100,00%	5 000	NC	NC	Exclue en raison de l'activité
SASU TRESORIO	NC	NC	7,58%	150 000	NC	NC	Participation inférieure à 10%
CONCIERGE	NC	NC	NC	125 543	NC	NC	Détenue par ISOLIFE % int. non connu
LES COLLINES DE FRONSAC	NC	NC	6,00%	60	NC	NC	Participation inférieure à 10%

4.5. Stocks et en-cours

Les stocks et en-cours se présentent ainsi :

Montants en K€	2022.12
Stock mat.premières & fournitures	76
Stock autres approvis.	59
Stock en-cours product.biens	-
Stock marchandises	531
Stocks - brut	**667**
Prov.stock mat.prem.& fourn.	-
Prov.stock autres approvis.	-
Prov.stock en-crs prod.biens	-
Prov.stock marchandises	-
Amortissements & Dépréciations	**-**
Stock mat.premières & fournitures	76
Stock autres approvis.	59
Stock en-cours product.biens	-
Stock marchandises	531
Stocks - net	**667**

Les stocks de marchandises sont évalués selon la méthode du coût unitaire moyen pondéré.

Une provision pour dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur réalisable des stocks devient inférieure à leur coût d'acquisition ou de production.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

4.6. Clients et comptes rattachés

Les créances se décomposent, par échéance, de la manière suivante :

Montants en K€	2022.12	Brut	< 1 an	> 1 an	Dép.
Créances clients & cptes rattachés	7 763	7 780	7 780	-	(17)
Total créances clients	**7 763**	**7 780**	**7 780**	**-**	**(17)**

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Montants en K€	2022.12
Prov.créances clts & cpt.ratt.	(17)
Total dépréciation actif circulant	**(17)**

Méthode de dépréciation des créances : une provision pour dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur réalisable est inférieure à la valeur comptable.

4.7. Autres créances et comptes de régularisation

Montants en K€	2022.12	Brut	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans	Dép.
Avances et acptes versés / commandes	21	21	21	-	-	-
Actifs d'impôt différé	26	26	26	-	-	-
Fournisseurs débiteurs	16	16	16	-	-	-
Créance d'impôt exigible	128	128	128	-	-	-
Cptes courants débiteurs	302	302	302	-	-	-
Autres créances diverses	6	6	6	-	-	-
Autres créances d'exploitation	735	735	735	-	-	-
Divers - Produits à recevoir	207	207	207	-	-	-
Charges constatées d'avances	246	246	246	-	-	-
Total autres créances	**1 687**	**1 687**	**1 687**	**-**	**-**	**-**

Méthode de dépréciation des créances : une provision pour dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

4.8. Trésorerie active

Montants en K€	2022.12
Valeurs mob. - autres titres	9 847
Disponibilités	8 335
Disponibilités et VMP - brut	**18 182**
Prov.val.mob. - autres titres	(946)
Amortissements & Dépréciations	**(946)**
Valeurs mob. - autres titres	8 901
Disponibilités	8 335
Disponibilités et VMP - net	**17 236**

4.9. Composition du capital social

Au 31 décembre 2022, le capital social se compose de 400 000 actions de 10 € de valeur nominale. Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice.

4.10. Provisions pour risques et charges

4.10.1. Récapitulatif

Les provisions pour risques et charges se décomposent de la manière suivante :

Montants en K€	2022.12
Provisions pour pensions et retraites	99
Provisions pour risques	28
Autres provisions pour risques	-
Total valeur brutes	**127**

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

4.11. Emprunts et dettes financières

4.11.1. Nature et échéances des emprunts et dettes financières

Les dettes financières peuvent être ventilées par échéance de la manière suivante :

Montants en K€	2022.12	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
Emprunts auprès des établissements (	4 148	1 152	2 424	572
Dettes de location - financement	1 285	567	718	-
Emprunts auprès des éts de crédits e	**5 433**	**1 719**	**3 142**	**572**
Dépôts et garanties reçus	2	2	-	-
Aut. emprunts et dettes fin. diverses	90	90	-	-
Int. courus s/aut. empts & det. fin.	1	1	-	-
Autres emprunts et dettes financières	**94**	**94**	**-**	**-**
Soldes créditeurs de banque	0	0	-	-
Int.courus/solde créd.banque	2	2	-	-
Concours bancaires et intérêts courus	**2**	**2**	**-**	**-**
Total emprunts et dettes financières	**5 528**	**1 814**	**3 142**	**572**

4.12. Fournisseurs et autres dettes

Les autres passifs à court terme comprennent les éléments suivants :

Montants en K€	2022.12	< 1 an	> 1 an
Dettes fournisseurs	4 322	4 322	-
Total fournisseurs	**4 322**	**4 322**	**-**

Montants en K€	2022.12	< 1 an	> 1 an
Dettes sur immobilisations	6	6	-
Avances et acomptes reçus sur comm	192	192	-
Dettes fiscales diverses et sociales	4 207	4 207	-
Comptes-courants créditeurs	60	60	-
Dettes diverses	16	16	-
Impôt différés Passifs	190	190	-
Comptes de régularisation passif	178	178	-
Aut. dettes et comptes de régul.	**4 849**	**4 849**	**-**

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

5. Postes du compte de résultat

5.1. Ventilation du chiffre d'affaires

Montants en K€	2022.12	%
Prestations de services	34 199	77,4%
Ventes de marchandises	9 662	21,9%
Produits accessoires	403	0,9%
RRR accordés	(101)	-0,2%
Total chiffre d'affaires	**44 164**	**100,0%**

5.2. Autres produits d'exploitation

Montants en K€	2022.12
Autres Produits	2
Production Stockée	(1)
Subventions d'exploitation	37
Reprises d'amortissements et provisions	1
Transfert de charges	321
Total autres produits d'exploitation	**360**

5.3. Charges de personnel

Montants en K€	2022.12
Rémunération du personnel	(7 702)
Charges sociales (SS & Prévoyance)	(2 483)
Autres charges sociales	(744)
Autres charges de personnel	28
Total charges de personnel	**(10 900)**

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

5.4. Dotations aux amortissements et provisions

Le montant des dotations aux amortissements et aux provisions figurant en résultat d'exploitation peut être détaillé de la manière suivante :

Montants en K€	**2022.12**
Dot.amort.immobilisations	(1 546)
Dot.amort.immos CB et LLD	(696)
Dotations aux amt. d'exp.	**(2 242)**
Dot.prov.risques & charges d'exploitation	-
Dot.prov.actif circulant	(3)
Dot.prov.pour retraite	(99)
Dotations aux prov. et dép. d'exp.	**(103)**
Dotations aux amt. et aux prov.	**(2 345)**

5.5. Résultat financier

Le résultat financier se décompose comme suit :

Montants en K€	**2022.12**
Produits de participations	496
Produits cessions de VMP & Transf de charges finan	99
Différences positives de change	0
Autres Intérêts et Produits assimilés	176
Reprises sur provisions & Transfert de charges	369
Produits financiers	**1 140**
Dotations financières aux amortissements et prov.	(1 069)
Intérêts et charges assimilées	(53)
Différences négatives de change	(3)
Charges sur Cessions de VMP	(2)
Autres charges financières	(11)
Charges financières	**(1 138)**
Résultat financier	**2**

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

5.6. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel se compose de la manière suivante :

Montants en K€	2022.12
Produits except° sur op. de gestion	208
Produits except° sur op en capital	74
Reprises de provisions & transfert de ch.	16
Total des produits exceptionnels	**298**
Charges except° sur op. de gestion	(192)
Charges except° sur op. en capital	(13)
Dotations except° aux amort. & provisions	-
Total des charges exceptionnelles	**(206)**
Résultat exceptionnel	**93**

L'élément principal constituant le résultat exceptionnel est le produit sur cession d'éléments d'actif corporel.

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

6. Impôt sur les sociétés

6.1. Détail des postes du bilan

Montants en K€	2022.12
Impôts différés actifs	26
Impôts différés passifs	(190)
Solde net d'impôt différés	**(164)**

6.2. Détail de la charge d'impôt sur les sociétés

Montants en K€	2022.12
Impôt sur les sociétés	(975)
Impôts différés	(27)
Impôt sur les résultats	**(1 002)**

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

6.3. Preuve d'impôt

Montants en K€		**2022.12**
Résultat net de l'ensemble consolidé		3 215
Neutralisation de la QP des résultats Stés M.E.E.		(0)
Résultat net des entreprises intégrées		**3 214**
Impôt sur les résultats	**(1)**	(1 002)
Résultat net avant impôts		4 217
Impôt théorique au taux en vigueur, 25%	**(2)**	(1 054)
Différence d'impôt (1) - (2)		**52**

	Charges	**Produits**
Différences permanentes social		7
Différences permanentes consoliation		82
Différence de taux d'impôt social	37	
Total	**37**	**89**
Différence nette		**52**

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

7. Autres informations

7.1. Engagements hors bilan

Les engagements hors bilan au sein du Groupe DERET FD sont les suivants :

Montants en K€	**2022.12**
Indemnités de fin de carrières	239
Avals. cautions et garanties de marché	2 647
Autres engagements	64
Engagements donnés	**2 950**
Autres engagements	154
Engagements reçus	**154**

7.2. Effectif moyen

L'effectif moyen employé par les entreprises intégrées globalement se décompose comme suit :

	2022.12
Cadres	24
Agents de maîtrise et techniciens	12
Employés	13
Ouvriers	49
Effectif moyen interne	**113**
Effectif moyen externe	**-**
Effectif moyen total	**113**

7.3. Honoraires des commissaires aux comptes

Montants en K€	**2022.12**
Honoraires missions légales	**37**

© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une entité de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

DERET FD
Société par actions simplifiée
au capital de 4 000 000 euros
Siège social : La Clauzade
24540 CAPDROT
490 551 629 RCS BERGERAC

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 28 JUIN 2023

Chers associés,

Nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire en application des statuts et de l'article L. 227-9 du Code de commerce pour vous rendre compte de l'activité de la société DERET FD (ci-après la « Société ») au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2022, des résultats de cette activité et des perspectives d'avenir, et soumettre à votre approbation le bilan et les comptes dudit exercice.

Ces comptes sont joints au présent rapport.

Vous entendrez également la lecture des rapports des Commissaires aux comptes.

Nous vous avons également réunis en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle, conformément aux dispositions de la loi et des statuts de notre société, pour vous rendre compte de l'activité du Groupe au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2022 et soumettre à votre approbation les comptes consolidés annuels dudit exercice.

Le présent rapport examine la situation du Groupe, conformément aux dispositions légales.

RAPPORT DE GESTION SUR LES OPÉRATIONS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

SITUATION, ACTIVITÉ ET RÉSULTATS DE LA SOCIÉTÉ AU COURS DE L'EXERCICE ÉCOULÉ

Au cours de l'exercice 2022, nous avons poursuivi notre rôle d'animateur et de manageur de l'ensemble des sociétés dépendantes de la nôtre.

Au cours des exercices 2021 et 2022, la société DERET FD a pris la décision de faire acquérir la société de transport PIALLAT, a négocié l'ensemble de l'acquisition. L'acquisition a été logée en dessous de la société F2EE HOLDING.

La société DERET FD est titulaire de 80 % de la holding F2EE HOLDING qui elle-même est titulaire de 100 % des actions de la société PIALLA.

Mr Emmanuel GARAMPON a assisté le directeur d'exploitation de PIALLA et ont fait des réunions avec les clients pour retravailler les tarifs facturés et les plans d'intervention avec les clients.

Mr Frédéric DERET a signalé à l'ensemble des salariés de la société PIALLA que dorénavant, il serait inclus dans la politique salariale du groupe, sans que les salariés aient à subir une variation de leur méthode de rémunération, notamment la prime du 13ème mois.

Au cours de l'année 2022, la société ISOLIFE a fait l'objet d'un contrôle fiscal et Mme Elodie NAVET en a assuré la défense avec le cabinet FIDAL.

Mme Elodie NAVET était munie d'un pouvoir signé par le Président d'ISOLIFE.

Au cours de l'année 2022, Mr Frédéric DERET a pris la décision de se séparer de la société ISOLIFE. Cette cession permettra, selon Mr Frédéric DERET, d'éventuellement investir dans le projet « base chaude de maintenance » chez NCT qui est un investissement très important en terme d'activités et de coûts.

Cette cession devrait arriver au cours de l'année 2023.

La société DERET FD intervient toujours chez TRANSRAD au travers de Mr Emmanuel GARAMPON qui est administrateur délégué équivalent à un directeur général en France.

Il travaille en coordination avec Mr Gilles DEGAUQUE.

La société TRANSRAD avait voulu ouvrir un compte en Chine pour travailler en Russie. Le groupe DERET a voulu une solution beaucoup plus transparente et nous avons décidé que la société TRANSRAD ouvrirait un compte auprès de la BNP FORTIS qui a accepté de rapatrier les fonds qui nous sont dus sur ce type d'activité.

Concernant la société FD LOCATION, comme d'habitude, toutes les décisions sur des matériels importants sont prises d'un commun accord entre Mr Frédéric DERET et ses cadres responsables. Il y a une procédure de demande d'investissement.

Dans la société NCT, les cadres de DERET FD travaillent sur le projet « base chaude », c'est-à-dire la maintenance d'emballages qui ont reçu de la matière contaminée. C'est un investissement, comme nous l'avons déjà signalé, très important en terme de valeur et de moyens à mettre en œuvre.

Au cours de l'année 2022, il a été décidé de se séparer d'une personne qui avait une longue expérience dans la société NCT. Il s'agissait d'une cheffe de bureau qui avait une quarantaine d'années d'expérience et la décision a été prise de faire une rupture conventionnelle avec cette personne qui l'a finalement acceptée en 2023.

Concernant la base chaude, Mr Frédéric DERET a pris la décision d'acheter le foncier non loin de l'entreprise NCT.

Il a été acquis dans la zone de la plaine de l'Ain implantée sur trois communes non loin du siège de NCT.

Sa surface est de 2,2 ha.

Le responsable de la société NEI a été informé du projet « base chaude ». Il aura à intervenir au fur et à mesure des besoins.

Concernant la société AIT qui fait des mesures et des contrôles d'étanchéité dans les centrales, cette société a eu beaucoup de difficultés depuis son rachat et donc Mr Emmanuel GARAMPON s'en est occupé. Sur un plan purement commercial, Mr Frédéric DERET a décidé de changer le nom de cette société et de la dénommer NCT CONTROLE, ce qui permettra à Mr Emmanuel GARAMPON de présenter à la fois NCT et NCT CONTROLE dans ses démarches commerciales.

Au cours de l'année 2022, il a été constaté que la cabine de peinture de NCT n'était plus aux normes et qu'il fallait en outre prévoir une surface plus grande pour une extension de ce matériel. Nous avons donc pris la décision de demander à NCT de construire sur une réserve foncière appartenant au groupe. Cet investissement pourrait être réalisé au cours des années 2023 voire 2024.

Des opérations de terrassement ont été lancées depuis lors.

Concernant la politique salariale du groupe, ces décisions sont prises par notre société et les dernières consignes sont données par Mr Frédéric DERET.

Le montant des prestations de services délivrées est en nette augmentation avec un chiffre d'affaires de 2.354.407,63 euros en hausse de 25,84% par rapport à l'exercice précédent.

A noter que dans ce chiffre d'affaires sont inclus des loyers commerciaux et une redevance de location gérance provenant d'immeubles et d'un fonds de commerce.

Nous continuons, par ailleurs, de définir les grands axes commerciaux, de développement et d'investissement de nos filiales.

Nous avons investi pour un total de 10.431 euros, en installations générales et agencements divers (5.035 euros) et en matériel de bureau et informatique (5.396 euros).

Le 9 novembre 2022 nous avons nommé Elodie NAVET en qualité de Directrice générale.

EVENEMENTS INTERVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Il convient de souligner qu'entre la date de la clôture de l'exercice et la date à laquelle le rapport est établi, aucun évènement significatif n'est intervenu.

EVOLUTION PREVISIBLE DE LA SOCIETE ET PERSPECTIVES D'AVENIR

Nous poursuivons notre activité de gestion de nos participations.

Nous souhaitons changer de logiciel comptable.

FILIALES ET PARTICIPATIONS

Concernant les filiales et participations, nous vous apportons les informations suivantes, savoir :

- NCT
  Cette société, a réalisé un chiffre d'affaires (HT) de 21.544.257,79 euros, en hausse de 25,61% par rapport à celui de l'exercice précédent. Sa rentabilité est satisfaisante avec un bénéfice net de 1.972.067,41 euros.

- EM2S 38
  Cette société a réalisé un chiffre d'affaires (HT) de 5.893.543,96 euros, en hausse de 15,38 % par rapport à celui de l'exercice précédent. Cette année elle enregistre un bénéfice de 453.504,90 euros.

- FD LOCATION
  Cette société a réalisé un chiffre d'affaires (HT) de 1.966.045 euros. Son résultat net est positif de 302.821 euros.

- TRANSRAD
  Cette société, a réalisé un chiffre d'affaires hors taxe de 11.736.580 euros. Sa rentabilité augmente légèrement avec un bénéfice net de 666.688 euros pour l'exercice.

- ISOLIFE
  Cette société, a réalisé un chiffre d'affaires (HT) de 8 111 154 euros. Sa rentabilité s'améliore avec un bénéfice de 481 931 euros.

- ASSISTANCE ET INSPECTIONS TECHNIQUES (devenue NCT CONTROLE)
  Cette société, a réalisé un chiffre d'affaires (HT) de 106.359,21 euros, en hausse de 46.72 % par rapport à celui de l'exercice précédent. Son résultat net est une perte de -25.309,10 euros.

- BASTIDE CAFE
  Cette société a réalisé un chiffre d'affaires (HT) de 259.151.66 euros, en hausse de 48,70% par rapport à l'exercice précédent. Son résultat net une perte de -4.229,73 euros.

- BASTIDE NEGOCE
  Cette société n'a pas réalisé de chiffre d'affaires, et son résultat net est une perte de -104,24 euros.

- NEI
  Cette société a réalisé un chiffre d'affaires (HT) de 725.918,45 euros, en hausse de 18,94% par rapport à l'exercice précédent, et son résultat net est positif de 140.368,49 euros.

- F2EE HOLDING
  Cette société n'a pas réalisé de chiffre d'affaires et son résultat net est un bénéfice de 237.886,04 euros.

- TRANSPORTS PIALLA
  Cette société a réalisé un chiffre d'affaires de 3.604.961,83 euros et son résultat net est un bénéfice de 112.831,12 euros.

Nous vous rappelons que le tableau des filiales et participations est annexé au bilan.

CESSION DE PARTICIPATIONS

Au cours de l'exercice notre société n'a procédé à aucune cession partielle ou totale de ses participations.

SOCIETES CONTROLEES

Nous vous rappelons que notre Société contrôle au sens de l'article L 233-3 du Code de commerce les sociétés suivantes :

⇨ S.A.S. EM2S 38	100 %
⇨ S.A.R.L. FD LOCATION	100 %
⇨ S.A.S. NCT	99,9 %
⇨ S.A. TRANSRAD	51 %
⇨ S.A.S. ISOLIFE	50 %
⇨ S.C.I. 2A CLOS	98,62 %
⇨ ASSISTANCE ET INSPECTIONS TECHNIQUES	100 %
⇨ BASTIDE CAFE	80 %
⇨ BASTIDE NEGOCE	100 %
⇨ LES CHENES VERTS	99,8 %
⇨ NEI	60%
⇨ F2EE HOLING	80%

Ces sociétés ne détiennent aucune participation dans notre Société.

ACTIVITES EN MATIERE DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT

Eu égard à l'article L 232-1 du Code de commerce, la Société n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

INFORMATIONS SUR LES DÉLAIS DE PAIEMENT

En application des dispositions de l'article L.441-14 al.1 du Code de commerce, nous vous indiquons en annexe du présent rapport les informations sur les délais de paiement de nos fournisseurs et de nos clients.

PRETS INTER-ENTREPRISES

Nous vous indiquons que la Société n'a consenti aucun prêt entrant dans le cadre du dispositif prévu aux articles L.511-6, 3 bis et suivants du Code monétaire et financier.

SANCTIONS POUR PRATIQUES ANTICONCURRENTIELLES

Nous vous informons que la Société n'a fait l'objet d'aucune sanction telle que visée à l'article L.464-2, I, al.5 du Code du commerce.

EMISSION DE VALEURS MOBILIERES DONNANT ACCES AU CAPITAL SOCIAL – AJUSTEMENTS REALISES DANS LE CADRE DES MESURES DE PROTECTION DES PORTEURS

Néant

EXPOSE SUR LES RESULTATS ECONOMIQUES ET FINANCIERS

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

Le chiffre d'affaires H.T. s'est élevé à 2.354.407,63 euros contre 1.870.926,76 euros au titre de l'exercice précédent, soit une variation de 25,84%.

Le total des produits d'exploitation s'élève à 2.386.467,78 euros contre 1.897.514,80 euros au titre de l'exercice précédent, soit une variation de 25,77%.

Les charges d'exploitation de l'exercice se sont élevées à 2.670.387,33 euros contre 2.341.663,74 euros au titre de l'exercice précédent, soit une variation de 14,04 %.

Le résultat d'exploitation ressort à -283.919,55 euros contre -444.148,94 euros au titre de l'exercice précédent.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 1.123.645,74 euros contre 941.928,71 euros au titre de l'exercice précédent, soit une variation de 19,29 %.

Le montant des charges sociales s'élève à 448.748,10 euros contre 411.656,46 euros au titre de l'exercice précédent, soit une variation de 9,01 %.

L'effectif salarié moyen s'élève à 15 personnes comme au titre de l'exercice précédent.

Il est précisé que la Société n'a supporté aucune dépense de travail intérimaire.

Compte tenu d'un résultat financier de 1.140.193,21 euros contre 1.509.264,30 euros au titre de l'exercice précédent, le résultat courant avant impôt de l'exercice ressort à 856.273,66 euros contre 1.065.115,36 euros pour l'exercice précédent.

Compte tenu des éléments ci-dessus, du résultat exceptionnel de -71.780,89 euros contre 12.901,38 euros au titre de l'exercice précédent, du crédit d'impôt sur les bénéfices de 311.785,00 euros, le résultat de l'exercice se solde par un résultat bénéficiaire de 1.096.277,77 euros contre 1.181.249,74 euros au titre de l'exercice précédent.

Au 31 décembre 2022, le total du bilan de la Société s'élevait à 19.898.008,72 euros contre 19.951.463,32 euros pour l'exercice précédent, soit une variation de -0,27 %.

PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS