



Rapport Semestriel
2023
Groupe Devernois

SOMMAIRE

A/ ATTESTATION DE RESPONSABILITÉ	2
B/ RAPPORT SEMESTRIEL D'ACTIVITÉ	3
C/ BILAN CONSOLIDÉ DU GROUPE	12
D/ COMPTE DE RÉSULTAT DU GROUPE	13
E/ TABLEAU DE FINANCEMENT DU GROUPE	14
F/ TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES	15
G/ NOTES ANNEXES DES ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS	16

A/ Attestation de Responsabilité

J'atteste en ma qualité de Président du Directoire que, à ma connaissance, les comptes semestriels condensés au 30 juin 2023 sont établis conformément aux normes comptables applicables et donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de la société et de l'ensemble des entreprises comprises dans le périmètre de consolidation. J'atteste de même par la présente que le rapport d'activité du 1^{er} semestre 2023 représente un tableau fidèle de l'évolution des affaires, des résultats, de la situation financière de la société, ainsi que de l'ensemble des entreprises comprises dans le périmètre de consolidation, ainsi qu'une description des principaux risques et incertitudes liés aux 6 prochains mois d'exercice.

Le Coteau, le 12 septembre 2023

Thierry Brun

Président du Conseil d'administration



B/ RAPPORT SEMESTRIEL D'ACTIVITÉ

Établi par le conseil d'administration sur les comptes semestriels arrêtés au 30 juin 2023

Normes et règles de présentation

Les comptes consolidés du Groupe au titre de l'exercice clos le 30 juin 2023 sont établis suivant les normes comptables internationales : International Financial Reporting Standards (ci après « IFRS »), telles qu'adoptées dans l'Union européenne au 30 juin 2023.

Elles comprennent les normes approuvées par l'International Accounting Standards Board (« IASB »), c'est-à-dire les normes IFRS, les normes comptables internationales (« IAS ») les interprétations émanant de l'IFRS Interpretation Committee (« IFRS IC »), ou de l'ancien Standing Interpretations Committee (« SIC »).

Elles sont disponibles sur le site http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/ias/index_fr.htm

Le Groupe a appliqué les normes, amendements et interprétations d'application obligatoire aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2023 :

- IFRS16 contrats de locations : Contrats de location. Cette norme remplace IAS 17 - Contrats de location, ainsi que toutes les interprétations qui s'y rattachent. La norme IFRS 16 s'applique à l'ensemble des contrats de location conclus par le Groupe. Son application est décrite de manière détaillée plus bas ;
- Les Améliorations annuelles des IFRS 2015-2017
- L'amendement IAS 19 « Avantages du personnel » portant sur les modifications, réductions ou liquidations de régime. L'application de cette norme a été modifiée en 2021 impliquant un effet négatif sur les résultats et sont décrits au point 19.1.
- L'amendement IAS 28 « investissement à long terme »
- L'amendement IFRS 9 « options de préparations avec compensation négative » IFRIC 23 Positions fiscales incertaines

Hors IFRS 16, les dernières publications citées n'ont pas eu d'incidence significative sur les comptes consolidés du Groupe. La première application d'IFRIC 23 n'a notamment pas conduit le Groupe à constater de nouveaux risques fiscaux à provisionner.

Note sur les événements financiers du semestre

Durant les six premiers mois de l'année en cours, Devernois SA et sa filiale Sofrade SAS ont avancé de manière significative dans leurs plans de redressement qui avaient été approuvés par le Tribunal de Commerce de Roanne le 15 avril 2022.

Dans le cadre de ces efforts, une attention particulière a été portée à la gestion commerciale, notamment par l'amplification de nos activités en ligne, afin d'améliorer tant la rentabilité que la visibilité de l'entreprise.

Parallèlement, le groupe s'est fixé des objectifs ambitieux de relance sur trois fronts distincts.

- Premièrement, nous avons initié une expansion des magasins physiques en France, que ce soit en propre ou via des affiliations.
- Deuxièmement, nous sommes engagés dans la croissance de notre segment Multimarque en recrutant de nouveaux agents dans des zones où notre présence était jusqu'alors limitée.
- Troisièmement, un projet de refonte de notre site marchand est prévu cette année afin de stimuler davantage notre activité en ligne. L'ensemble de ces initiatives s'inscrit dans notre objectif pour 2023-2024, qui vise à soutenir une croissance rentable sur le long terme tout en revenant à un équilibre opérationnel.

ACTIVITÉ DU GROUPE AU COURS DU SEMESTRE :

Le premier semestre 2023 affiche une performance similaire à celle de l'année précédente.

Par Réseau en K €	1 er semestre 2023		1 er semestre 2022		Variation
Sous Total Gros	1 225	11,79%	1 154	11,03%	6,2%
Sous Total Distribution	9 161	88,21%	9 305	88,97%	-1,5%
Chiffre d'affaires consolidé en application IFRS5	10 386	100,00%	10 459	100,00%	-0,7%
Sous total activités abandonnées ou cédées			35		-100,0%
Total chiffre d'affaires hors impact IFRS5	10 386		10 494		-1,0%

Le chiffre d'affaires pour le premier semestre 2023 a légèrement reculé de 0,7% en comparaison avec la même période de l'année précédente. Cette diminution est principalement due à une baisse de 1,5% dans les ventes de notre réseau de magasins.

En termes chiffrés, le chiffre d'affaires a diminué, passant de 9 305 K€ à 9 161 K€ en l'espace d'une année. Cependant, notre segment de vente Multimarque a enregistré une progression notable de 6,2% par rapport au premier semestre de l'année passée.

Il convient de souligner que depuis le début de l'année, aucun de nos magasins n'a été fermé et aucune fermeture n'est envisagée dans le futur proche.

II ANALYSE DES COMPTES CONSOLIDÉS

1. RÉSULTAT :

Données consolidées en K€	30-juin-23		30-juin-22		31-déc.-22		Variation en % 1 sem 2023/ 1 sem 2022
	En K€	En ratio	En K€	En ratio	En K€	En ratio	
Chiffre d'affaires	10 386		10 459		20 115		-0,7%
Achats consommés	-2 731	-26,30%	-2 795	-26,73%	-4 367	-21,71%	-2,3%
Marge brute	7 654	73,70%	7 663	73,27%	15 748	78,29%	-0,1%
Charges opérationnelles	-7 465	-71,88%	-7 718	-73,79%	-17 954	-89,26%	-3,3%
Résultat opérationnel	189	1,82%	-54	-0,52%	-2 206	-10,97%	447,6%
Coût de l'endettement financier net	-136	-1,31%	-232	-2,22%	-449	-2,23%	-41,6%
Autres produits et charges financiers	-35	-0,33%	7 290	69,70%	7 151	35,55%	-100,5%
Charges d'impôt	-71	-0,68%	37	0,35%	143	0,71%	-292,2%
Résultat des activités non maintenues	0	0,00%	-40	-0,39%	-40	-0,20%	-100,0%
Résultat net	-52	-0,50%	7 000	66,93%	4 599	22,86%	100,7%

La marge brute a connu une légère hausse par rapport au premier semestre de l'année précédente.

Parallèlement, les charges opérationnelles ont été stabilisées, permettant ainsi d'obtenir un résultat opérationnel positif de +189 K€, comparativement à un déficit de -54 K€ enregistré lors du même semestre de l'année antérieure.

Il est essentiel de rappeler que le résultat financier de l'exercice précédent avait été significativement influencé à hauteur de +7 M€, en raison de l'abandon de créance inscrit dans les comptes de l'année passée.

III. BILAN

III.1. BILAN

III.1.1 Actifs non courants

Le total des actifs non courants passe en valeur nette de 18 536K€ au 31/12/2022 à 19 535 K€ au 30/06/2023.

Les immobilisations corporelles et incorporelles représentent en valeur nette de 19 077 K€ au 30/06/2023 contre 18 092€ au 31/12/2022.

Les valeurs des fonds de commerce inscrits au bilan restent celles de l'évaluation pratiquée pour la clôture du 31 décembre 2022. En effet, comme chaque année et par mesure pratique, le groupe fait établir une évaluation annuelle de ses fonds par un cabinet indépendant au deuxième semestre de chaque exercice, cette valeur considérée comme valeur vénale est alors utilisée pour les tests de dépréciation.

Les immobilisations financières sont en légère hausse par rapport au 31/12/2022 et représentent une valeur de 439 K€ au 30/06/2023.

III.1.2. Actifs courants

II.1.1.a Stocks

Les stocks nets ont enregistré une augmentation significative en comparaison avec la même période de l'année précédente : ils s'élevaient à 3 773 K€ au 30/06/2022 et ont atteint 4 908 K€ au 30/06/2023. Cette hausse notable des stocks découle directement du niveau observé au 31/12/2022, où ils étaient de 4 697 K€.

II.1.1.a Clients et comptes rattachés

Les créances clients et comptes rattachés restent bien maîtrisés, s'élevant à 274 K€ au 30/06/2023, en comparaison avec 298 K€ au 31/12/2022. En mettant ces chiffres en perspective avec la même période de l'année précédente, on note une diminution significative de plus d'un tiers par rapport au 30/06/2022, où ils s'élevaient à 412 K€.

II.1.1.a Trésorerie

La trésorerie active au 30/06/2023 s'élève à 2 072 672 €. À cette somme s'ajoute 1 M€ de fonds placés, portant le total à 3 072 672 €. En comparaison, cette trésorerie était de 2 632 K€ au 31/12/2022.

III.2 Passifs

III.2.1 Capitaux propres

Le montant des capitaux propres au 30/06/2023 s'établit à 12 492 227 €. Il est à noter que le résultat de l'exercice précédent, qui s'élevait à 4 598 784 €, a été intégralement affecté en réserve. À titre de comparaison, ce montant était de 12 552 535 € au 31/12/2022.

III.2.2 Emprunts et dettes financières à plus d'un an

Les emprunts et dettes financières du sont stable et s'élève à 500 480€ au 30/06/2023 contre un montant équivalent lors de la dernière clôture.

III.2.3 Passifs courants

III.2.3.a Fournisseurs

Le poste fournisseurs est resté stable, affichant un montant de 1 602 600 € au 30/06/2023, comparé à 1 557 663 € au 30/06/2022.

III.2.3.b Emprunts et dettes financières à moins d'un an et comptes bancaires créditeurs

Les emprunts et dettes financières à moins d'un an s'élèvent à 12 K€, en comparaison avec 4 K€ au 30/06/2022. Ces montants ne sont pas significatifs et n'ont pas connu de variation majeure.

III.2.3.c Dettes fiscales et sociales et autres dettes

Les dettes fiscales, sociales et autres dettes sont restées stables, s'élevant à 4 959 K€ au 30/06/2023, comparativement à 5 151 K€ au 30/06/2022.

III.2.3.d Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges hors impôts différés passent de 1 829 682 € au 31/12/22 à 3 006 666€ au 30/06/2023. La hausse est principalement due à la constatation d'une provision pour sinistre enregistré pour 1 562K€ au 30/06/2022 pour les travaux suite au sinistre de grêle.

IV. ANALYSE DES RISQUES

VII.1 Risque de Crédit

Le risque de crédit représente le risque de perte financière pour le Groupe dans le cas où un client viendrait à manquer à ses obligations contractuelles.

L'exposition du Groupe au risque de crédit est influencée principalement par les caractéristiques individuelles des clients.

Le Groupe dispose d'une assurance-crédit souscrite auprès de la société EULER HERMES afin de s'assurer contre le risque de crédit auprès des clients hors France (60% du chiffre d'affaires de Gros). La quotité assurée est de 70% pour les clients non dénommés et de 90% pour les clients dénommés.

VII.2 Risque de liquidité

Le risque de liquidité correspond au risque que le groupe éprouve des difficultés à honorer ses dettes lorsque celles-ci arriveront à échéance. La direction financière a pour mission d'assurer le financement et la liquidité du Groupe au meilleur coût. Le financement du groupe est assuré par le recours au marché des capitaux via des ressources bancaires (emprunts et lignes de crédit, etc.). Des budgets de trésorerie sont définis par la direction et présentés périodiquement au comité de direction et au conseil de surveillance. Les plans de continuations soumis au tribunal de commerce de Roanne, tant pour les eux sociétés placées en redressement judiciaire que pour l'ensemble du groupe ne font pas apparaître de risques de liquidités.

VII.3 Risque de marché

Le risque de marché correspond au risque que des variations de prix de marché, tels que les cours de change, les taux d'intérêt affectent le résultat de Groupe. La gestion du risque de marché a pour objectif de gérer et contrôler les expositions au risque de marché dans des limites acceptables.

- Risque de taux d'intérêt

Les dettes financières du Groupe sont contractées uniquement à taux fixe éliminant ainsi tout risque de taux d'intérêt.

- Risque de change

Au titre de ses filiales, le Groupe est soumis au risque de conversion des états financiers en euro uniquement pour sa filiale Devernois Suisse, société de droit français disposant d'établissements en Suisse.

Du fait de l'origine étrangère d'une part de ses approvisionnements, le Groupe est exposé dans ses activités aux risques financiers pouvant résulter de la variation des cours de change de certaines monnaies, principalement le Dollar américain. Le groupe s'attache à couvrir ce risque par des opérations de couverture de change. Dans cet objectif, il est assisté par ses principaux organismes financiers qui le conseillent dans sa gestion et son suivi de la couverture de sa position de change.

La situation du groupe ne lui permet plus d'accéder à des outils de couverture des risques de changes classiques. Un travail va être réalisé sur le deuxième semestre pour réduire ce risque via la sélection d'un opérateur tiers pour la gestion du poste change.

- Risques liés aux actions

Le groupe n'est pas exposé au risque de prix sur les actions puisqu'il ne détient aucune action auto détenue.

VII.4 Risque fournisseurs et prix

Les relations avec nos fournisseurs et sous-traitants sont encadrées par des contrats de partenariat et de sous-traitance. Le Groupe se prémunit contre les risques juridiques liés à ces contrats avec l'appui d'un cabinet juridique extérieur. Ainsi toute rupture abusive d'un contrat par un fournisseur peut faire l'objet d'un contentieux dans la mesure où des conséquences significatives en résulteraient. De plus, le Groupe gère un panel de fournisseurs nécessaire et suffisant en France et à l'export pour éviter tout goulet d'étranglement qui surviendrait suite à la rupture de relations avec un ou des fournisseurs.

VII.5 Assurances

Le groupe a souscrit auprès de compagnies d'assurances des contrats d'assurances visant à protéger ses biens d'exploitation. Ainsi, les bâtiments industriels, commerciaux ou logistiques, les fonds de commerce et leur contenu (essentiellement machines à tricoter, matériels, mobiliers de bureaux, agencements boutiques et stocks) bénéficient de couvertures contre les principaux risques. Par ailleurs, une garantie « perte d'exploitation » couvre les conséquences financières d'une interruption de l'exploitation consécutive à la survenance de tels dommages. Cette

garantie couvre la marge brute des sociétés du Groupe sur une période d'indemnisation de 12 mois.

Le groupe bénéficie à ce titre d'une limite contractuelle d'indemnité par sinistre type « incendie » de 19 millions d'euros (Risques directs + perte d'exploitation) pour sa partie production, administration, logistique et commercial de Gros et de 9 millions d'euros (Risques directs + perte d'exploitation + perte de la valeur vénale des Fonds de Commerce) pour sa partie Réseau de Boutiques.

Enfin, le Groupe satisfait aux obligations d'assurance de responsabilité civile liée à la production et à la commercialisation de ses produits. Le montant maximal des garanties souscrites à ce titre s'élève respectivement à 10 millions (responsabilité civile « avant livraison ») par sinistre et 3 millions (responsabilité civile « après livraison ») par sinistre et par année d'assurance. Le groupe n'était, par contre, pas couvert pour les risques pandémiques.

VII.6 Autres risques

- Risques liés à la concurrence : Le Groupe suit régulièrement les informations du marché issues de sa force de vente, de son réseau interne, des organismes nationaux du secteur pour analyser les évolutions du marché ou des concurrents.

- Risques liés aux salariés clés : Le Groupe est attentif à l'évolution de son turnover dans les postes clés de l'entreprise. Il essaie de faire au mieux pour développer les domaines de compétence de ses salariés et faciliter ainsi la polyvalence de ces hommes clés.

- Risques liés à la taille de la société : Le Groupe n'a pas connu d'évolution significative depuis plusieurs années qui puisse accentuer ou réduire les risques liés à sa taille. D'un point de vue juridique et légal, le Groupe est assisté de partenaires extérieurs, experts dans leur domaine de compétence, qui lui permettent de se tenir au fait des évolutions dans ces domaines.

V.PERSPECTIVES DU 2ème SEMESTRE 2023

Pour le deuxième semestre, nous nous attendons à un marché exigeant. Bien que nous observions une tendance à la hausse des prix, nous nous efforcerons de maintenir le chiffre d'affaires réalisé l'année précédente. Dans une démarche d'expansion, nous envisageons l'ouverture d'une boutique affiliée. De plus, nous avons récemment transformé une boutique affiliée en magasin propre à Brive.

Au regard de l'incertitude concernant l'inflation sur les matières premières et l'énergie, nous ne savons quels vont être les impacts sur la fréquentation de nos points de ventes

Le deuxième semestre devrait voir la poursuite de l'amélioration des marges avec une politique de réduction des opérations commerciales.

VI. PRINCIPES TRANSACTIONS AVEC LES PARTIES LIÉES

Les parties liées sont HSTB, SCI DAX IMMO, SCI FOX IMMO, , SPRL OST Immo. et les dirigeants de la société DEVERNOIS.

En dehors des rémunérations des dirigeants mentionnés en note 26 il n'y a pas d'autres relations entre les parties liées.

C/ Bilan consolidé du groupe DEVERNOIS en K€

<u>Bilan consolidé IFRS</u>			
Groupe :	DEVERNOIS	Périmètre :	GRUPE
Devise :	EUR	Phase :	RS
Scénario :	1	Période :	30/06/2023
ACTIF	Note	30/06/2023	31/12/2022
ACTIFS NON-COURANTS			
Goodwill			
Autres Immobilisations Incorporelles		11 566 939	11 572 492
Immobilisations Corporelles		7 510 362	6 519 559
Immeubles de placement			
Participations entreprises associés			
Actifs financiers disponibles à la vente			
Autres actifs financiers		439 415	424 940
Autres actifs non courants			
Actifs d'impôts non-courants		18 233	19 231
TOTAL ACTIFS NON COURANTS		19 534 949	18 536 222
ACTIFS COURANTS			
Stocks et en-cours		4 908 350	4 967 723
Clients et comptes rattachés		274 650	298 193
Autres actifs courants		2 104 397	1 445 510
Actifs d'impôts courants			
Actifs financiers à la juste valeur - contrepartie résultat		1 000 000	
Trésorerie et équivalent de trésorerie		2 072 672	2 632 445
Actifs destinés à être cédés			
Liaisons Titres			
Liaisons Bilan			
Liaison entité de gestion			
Contrepartie intra-groupe			
TOTAL ACTIFS COURANTS		10 360 069	9 343 871
TOTAL ACTIF		29 895 018	27 880 093
PASSIF	Note	30/06/2023	31/12/2022
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		2 300 000	2 300 000
Réserves		10 244 633	5 654 223
Titres en auto-contrôle			
Résultat de l'exercice		(51 929)	4 598 784
Intérêts minoritaires		(477)	(472)
TOTAL CAPITAUX PROPRES		12 492 227	12 552 535
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts & dettes financières diverses à long terme		500 480	500 478
Passifs d'impôts non-courants		736 144	666 876
Provisions à long terme		3 006 666	1 829 682
Autres passifs non courants		4 484 854	3 683 544
TOTAL PASSIF NON COURANTS		8 728 144	6 680 580
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		1 602 600	1 594 287
Emprunts à court terme		12 121	7 049
Partie courante des emprunts et dettes financières à long terme		2 108 108	2 015 305
Passifs d'impôts courant			
Provisions à court terme			
Autres passifs courants		4 951 818	5 030 337
Passifs liés aux actifs destinés à être cédés			
TOTAL PASSIF COURANTS		8 674 647	8 646 978
TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		29 895 018	27 880 093

D/ Compte de résultat consolidé du groupe DEVERNOIS en K€

Rubriques	Note	30/06/2023	30/6/2022
		en K€	en K€
Chiffre d'affaires		10 386	10 459
Autres produits de l'activité			
Achats consommés		-2 731,407	-2 795
Variation des stocks de produits en cours et de produits finis		465,543	311
Marge		8 120	7 974
Charges de personnel		-3 553	-3 486
Charges externes		-1 373	-3 033
Impôts et taxes		-172	-163
Dotations aux amortissements		-1 521	-1 463
Dotations aux provisions		-1 270	175
Autres produits et charges d'exploitation		-3	22
Résultat opérationnel courant		229	25
Autres produits et charges opérationnels		-39	-79
Résultat opérationnel		189	-54
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence dans la continuité des activités			
Résultat opérationnel après quote-part du résultat net des MEE dans la continuité des activités		189	-54
Produits de trésorerie et d'équivalents de trésorerie			
Coût de l'endettement financier brut		-136	-232
Coût de l'endettement financier net		-135,662	-232
Autres produits et charges financiers		-34,526	7 290
Charges d'impôt		-70,973	37
Quote part de résultat des autres sociétés mises en équivalence			
Résultat net d'impôt des activités maintenues		(52)	7 040
Résultat des activités non maintenues		0	-40
Charge d'impôt relative aux activités non maintenues			
Resultat net des activités non maintenues		0	-40
Liaisons Résultat		0	0
Résultat net		-52	7 000

E/ Tableau de Financement du groupe en K€

RUBRIQUES	Note	30/06/2023	31/12/2022
Résultat net consolidé (1)		-52	4 639
+/- Résultat des activités non maintenues			-40
Résultat des activités poursuivies		-52	4 599
+/- Dotations nettes aux amortissements et provisions (2)		2 813	4 197
+/- Plus et moins-values de cession		6	210
+/- Emprunts abandonnés			-2 977
Capacité d'autofinancement après coût de l'endettement financier net et impôt		2 767	6 029
+ Coût de l'endettement financier net		136	449
+/- Charge d'impôt (y compris impôts différés)		71	-143
Capacité d'autofinancement avant coût de l'endettement financier net et impôt (A)		2 974	6 335
- Impôts versé		-1	199
+/- Variation du B.F.R. lié à l'activité (3)		-775	-2 051
+/- Flux de trésorerie d'exploitation utilisés par les activités abandonnées			-9
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE (D)		2 198	4 474
- Décaissements liés aux acquisitions d'immobilisations corporelles et incorporelles		-442	-805
+ Encaissements liés aux cessions d'immobilisations corporelles et incorporelles		5	88
+/- Variation des prêts et avances consentis		-14	41
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT (E)		-451	-676
+ Encaissements liés aux nouveaux emprunts			
- Remboursements d'emprunts (y compris contrats de location)		-1 175	-2 457
- Intérêts financiers nets versés (y compris contrats de location)		-136	-449
+/- Autres flux liés aux opérations de financement			
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT (F)		-1 311	-2 906
VARIATION DE LA TRESORERIE NETTE H = (D E + F + G)		436	892
TRESORERIE D'OUVERTURE (I)		2 625	1 733
TRESORERIE DE CLOTURE (J)		3 061	2 625

F/ Tableau de variation des capitaux propres

En EUR	Capital	Réserves	Résultats	Autres	Total part groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres N-2	2 300	7 834	-2 242		7 892	
Correction des A nouveaux						
Affectation en réserves		-2 242	2 242			
Distributions de dividendes						
Variation de capital						
Résultat N-1			4 599		4 599	
Variations des écarts de conversion		-26			-26	
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Variation IFC (par OCI)		88			88	
Changement d'intérêts						
Variation de périmètre						
Autres variations						
Capitaux propres N-1	2 300	5 654	4 599		12 553	
Correction des A nouveaux						
Affectation en réserves		4 599	-4 599			
Distributions de dividendes						
Variation de capital						
Résultat N			-52		-52	
Variations des écarts de conversion		-5			-5	
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Variation IFC (par OCI)		-3			-3	
Changement d'intérêts						
Variation de périmètre						
Autres variations						
Capitaux propres N	2 300	10 245	-52		12 493	

G/ Notes annexes aux états financiers consolidés

Note 22. Principes comptables

Les comptes consolidés du Groupe au titre de l'exercice clos le 30/06/2023 sont établis suivant les normes comptables internationales : International Financial Reporting Standards (ci après « IFRS »), telles qu'adoptées dans l'Union européenne au 30/06/2023.

Elles comprennent les normes approuvées par l'International Accounting Standards Board (« IASB »), c'est-à-dire les normes IFRS, les normes comptables internationales (« IAS ») les interprétations émanant de l'IFRS Interpretation Committee (« IFRS IC »), ou de l'ancien Standing Interpretations Committee (« SIC »).

Elles sont disponibles sur le site http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/ias/index_fr.htm

Le Groupe a appliqué les normes, amendements et interprétations d'application obligatoire aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2023 :

- IFRS16 contrats de locations : Contrats de location. Cette norme remplace IAS 17 - Contrats de location, ainsi que toutes les interprétations qui s'y rattachent. La norme IFRS 16 s'applique à l'ensemble des contrats de location conclus par le Groupe. Son application est décrite de manière détaillée plus bas ;
- Les Améliorations annuelles des IFRS 2015-2017
- L'amendement IAS 19 « Avantages du personnel » portant sur les modifications, réductions ou liquidations de régime. L'application de cette norme a été modifiée en 2021 impliquant un effet négatif sur les résultats et sont décrits au point 19.1
- L'amendement IAS 28 « investissement à long terme »
- L'amendement IFRS 9 « options de prépaiements avec compensation négative »
- IFRIC 23 Positions fiscales incertaines

1.1. Consolidation

Les sociétés que DEVERNOIS SA contrôle sont intégrées globalement.

Le périmètre de consolidation est présenté en note 2.

Toutes les transactions significatives réalisées entre les sociétés consolidées ainsi que les profits internes sont éliminés.

Les comptes des sociétés consolidées ont tous été arrêtés au 30 juin 2023 et ont tous une durée de 6 mois.

1.2 Conversion des états financiers des filiales étrangères

La conversion des états financiers des filiales étrangères dont la monnaie fonctionnelle n'est pas l'euro est effectuée selon les principes suivants :

- Les comptes de bilan, à l'exception des capitaux propres, sont convertis en utilisant les cours officiels de change à la fin de l'exercice, appelés cours de clôture.
- Les éléments du compte de résultat sont convertis en utilisant le cours moyen de l'exercice.
- Les composantes des capitaux propres sont converties au cours historique.
- Les éléments du tableau de flux de trésorerie sont convertis en utilisant le cours moyen de l'exercice.

Les différences résultantes de la conversion des états financiers de ces filiales doivent être enregistrées en écart de conversion inclus dans les autres éléments du résultat global.

1.3 Recours à des estimations

La préparation des états financiers consolidés conformes aux normes IFRS nécessite la prise en compte par la direction d'hypothèses et d'estimations qui ont une incidence sur les actifs et passifs figurant dans l'état de la situation financière et mentionnés dans les notes annexes ainsi que sur les charges et produits de l'état consolidé du résultat global. Les estimations peuvent être révisées si les circonstances sur lesquelles elles étaient fondées évoluent ou par suite de nouvelles informations. Les résultats réels peuvent être différents de ces estimations.

Les estimations faites par la direction ont été effectuées en fonction des éléments dont elle disposait à la date de clôture, après prise en compte des événements postérieurs à la clôture conformément à la norme IAS 10.

Les principales estimations au 30 juin 2023 portent sur :

- La valorisation des actifs incorporels,
- Les provisions courantes et non courantes : elles sont évaluées afin de tenir compte de la meilleure estimation des risques à la date de clôture,
- Les passifs sociaux : ils sont évalués selon des hypothèses actuarielles retenues pour le calcul des engagements de retraite.

1.4 Chiffre d'affaires

La société Devernois assure l'activité, la fabrication (au niveau de son unité de fabrication et de son réseau de sous-traitants et de façonniers) et la commercialisation sous forme de ventes en gros d'articles de prêt-à-porter féminin, et accessoires de haut de gamme. Elle vend ses articles à 3 réseaux de distribution :

1.4.1 Ventes détaillants

La société Devernois vend une partie de ses articles à des détaillants, composés de :

Un réseau 91 multimarques et de 9 franchisés en France et à l'étranger ; cette distribution de plus en plus sélective quant aux choix des emplacements et des partenaires s'inscrit dans une politique de représentation de la marque dans un environnement haut de gamme.

1.4.2 Ventes aux boutiques

La société Devernois vend aussi ses articles à ses filiales de distribution de vente au détail en France et à l'étranger, structurés autour de 59 points de vente en Europe et d'un site internet marchand. Cette distribution en propre devenue un axe prioritaire de développement s'appuie sur un réseau de points de vente sélectifs. Elle permet d'assurer une image cohérente de la marque dans son univers haut de gamme et assure, à l'appui des moyens mis en œuvre sur le plan du back-office logistique, des systèmes d'information et du merchandising une valorisation des produits de la collection dans ses différentes gammes.

Dans le cadre de la commercialisation de ses produits, le Groupe Devernois, et plus particulièrement ses filiales de distribution françaises et étrangères pratiquent des remises spéciales pour fidéliser ses clients. Ces remises peuvent prendre la forme de remises « anniversaires », « remises fidélités » ou remises « cadeaux clients ».

1.4.3 Ventes aux affiliés

Enfin, la société Devernois vend ses articles à un réseau d'affiliés en France et à l'étranger, constitués de 5 magasins ; ces clients sont issus, pour la moitié d'entre eux, du réseau franchisé et ont suivi la politique de passage au nouveau concept.

Conformément à la norme IFRS 15, le groupe a conclu qu'il n'y avait pas lieu de modifier le fait générateur de la reconnaissance du chiffre d'affaires : le transfert de contrôle des biens intervient au moment où ceux-ci sont mis à disposition des clients. L'application de la nouvelle norme IFRS 15 n'a ainsi donné lieu à aucun ajustement significatif.

1.5 Immobilisations incorporelles :

1.5.1 Fonds de commerce et droits au bail

Valeur brute : Conformément à la norme IAS 38 "Immobilisations incorporelles", la valeur brute des fonds de commerce et droits au bail correspond à leur coût d'acquisition, comprenant les frais d'acquisitions, c'est à dire les droits de mutation, honoraires et frais d'actes liés aux acquisitions. Ces frais sont maintenus en charges dans les comptes sociaux des filiales de distribution pour des raisons fiscales, et sont donc retraités dans les comptes consolidés.

Dépréciation : Les fonds de commerce et droits au bail sont rattachés à la division Boutiques. En disposition de la norme IAS 36 "Dépréciation des actifs" les fonds de commerce et droits au bail doivent faire l'objet de tests de dépréciation annuels. Ces tests consistent à comparer, la valeur nette comptable des actifs avec leur juste valeur nette des coûts de sortie estimé.

- La division Boutiques regroupe autant d'UGT qu'il y a de boutiques.
- La division Affiliés constitue à elle seule une UGT (SOCAD).
- La division Ventes en gros constitue à elle seule une UGT (DEVERNOIS).

Par mesure pratique, le groupe fait établir au deuxième semestre de chaque exercice, par un cabinet d'évaluation nationalement reconnu pour le réseau français et des experts indépendants pour les filiales étrangères, une estimation unique de la valeur de marché de chacun des fonds de commerce et droits au bail. Cette valeur, considérée comme juste valeur nette du coût de sortie, est utilisée pour les tests de dépréciation annuels destinés à la consolidation. Aucun événement intervenu sur la période n'est susceptible de remettre en cause la valeur des fonds de commerce inscrits à l'actif du bilan.

1.5.2 Frais de collection

Selon la norme IAS 38 "Immobilisations incorporelles", les frais de développement sont obligatoirement immobilisés comme des actifs incorporels dès que l'entreprise peut notamment démontrer :

- son intention et sa capacité financière et technique de mener le projet de développement à son terme ;
- qu'il est probable que les avantages économiques futurs attribuables aux dépenses de développement iront à l'entreprise ;
- et que le coût de cet actif peut être évalué de façon fiable.

Selon les dispositions de la norme IAS 38 "Immobilisations incorporelles", les frais de création de collection constituent des frais de développement et doivent être activés. Ils sont évalués aux coûts directs de production et constatés en "Production

1.5.3 Autres immobilisations incorporelles produites ou acquises

Les autres immobilisations incorporelles (logiciels essentiellement) sont amorties sur le mode linéaire sur des périodes qui correspondent à la durée d'utilisation prévue

1.6 Immobilisations corporelles

Valeur brute Conformément à la norme IAS 16 "Immobilisations corporelles", la valeur brute des immobilisations corporelles correspond à leur coût d'acquisition ou de production. Elle ne fait l'objet d'aucune réévaluation. Les coûts d'emprunt sont exclus du coût des immobilisations. Les subventions d'équipement sont enregistrées en déduction de la valeur brute des immobilisations au titre desquelles elles ont été reçues. Les frais d'entretien et de réparation sont enregistrés en charges dès qu'ils sont encourus, sauf ceux engagés pour une augmentation de productivité ou à une prolongation de la durée d'utilité du bien.

Amortissement L'amortissement est calculé suivant la méthode linéaire sur la base du coût d'acquisition ou de production, sous déduction le cas échéant d'une valeur résiduelle. Sauf cas particulier, notamment celui des véhicules, les valeurs résiduelles sont nulles. La durée d'amortissement est fondée sur la durée d'utilité estimée des différentes catégories d'immobilisations, dont les principales sont les suivantes :

Durée d'utilisation en années	
Constructions	20 – 80
Matériels et outillages	10 – 30
Matériels et mobilier de bureau	5 - 20
Matériels de transport	5 - 10
Agencement et installations	10 - 20

1.7 Dépréciation des éléments de l'actif immobilisé

Selon la norme IAS 36 "Dépréciation d'actifs", la valeur recouvrable des immobilisations corporelles et incorporelles est testée dès l'apparition d'indices de pertes de valeur, passés en revue à chaque clôture. Ce test est effectué au minimum une fois par an pour les actifs à durée de vie indéfinie, catégorie limitée pour le groupe aux fonds et droits au bail.

1.8 Actifs et passifs financiers

Lors de sa comptabilisation initiale, un actif financier est classé selon les catégories suivantes :

- Actifs financiers à la JV par le biais du compte de compte de résultat : il s'agit des titres détenus par le groupe à des fins de transactions.
- Actifs financiers évalués à la juste valeur, avec constatation en autres éléments du résultat global : ce sont des actifs financiers dont l'objectif du modèle économique est à la fois de percevoir des flux contractuels et la vente des actifs et dont les conditions contractuelles prévoient à des dates spécifiées des flux correspondant uniquement à des remboursements en capital et en intérêts. Il peut s'agir de titres détenus par le groupe à des fins de transactions.
- Actifs financiers au coût amorti : il s'agit des actifs financiers dont l'objectif du modèle économique est de percevoir des flux contractuels, et dont les conditions contractuelles prévoient à des dates spécifiées des flux correspondant uniquement à des remboursements en capital et en intérêts. Ils correspondent aux prêts, dépôts et cautionnements. Les actifs financiers ne sont pas reclassés à la suite de leur comptabilisation initiale, sauf si le groupe change de modèle économique de gestion des actifs financiers.

Les actifs financiers ne sont pas reclassés à la suite de leur comptabilisation initiale, sauf si le groupe change de modèle économique de gestion des actifs financiers.

Une provision pour dépréciation est comptabilisée en cas de risque de non-recouvrement, elle est appréciée au cas par cas et selon l'antériorité des actifs financiers.

Les actifs financiers sont décomptabilisés lorsque les droits à la perception de flux de trésorerie découlant de ces actifs ont expiré ou ont été cédés et que le Groupe a transféré la quasi-totalité des risques et avantages inhérents à leur propriété. Pour les créances commerciales, la cession avec recours contre le cédant en cas de défaut de paiement du débiteur (sous forme de dépôt réservé ou de recours direct) ne permet pas la décomptabilisation des créances cédées.

Les gains et pertes résultant des variations de la juste valeur des actifs financiers évalués à leur juste valeur en contrepartie du résultat sont présentés au compte de résultat de la période durant laquelle ils surviennent.

Pour les passifs financiers :

Ils comprennent les emprunts, les autres types de financements et découverts bancaires et les dettes d'exploitation.

1.9 Actifs et passifs destinés à être cédés :

Les actifs ou groupe d'actifs destinés à être cédés, comme définis par la norme IFRS 5, sont présentés sur une ligne distincte de l'actif. Les dettes liées aux groupes d'actifs destinés à être cédés sont présentés sur une ligne distincte du passif. Dès lors qu'elles remplissent les conditions pour être classées en actifs destinés à être cédés, c'est-à-dire dès lors qu'elles sont disponibles pour une cession immédiate et que leur cession est probable, les immobilisations cessent d'être amorties.

A chaque clôture, la valeur comptable est comparée à la juste valeur, nette des frais de cession, et une dépréciation est comptabilisée s'il y a lieu.

Lorsqu'un groupe d'actifs cédé, destiné à être cédé ou arrêté est une composante de l'entité, ses charges et ses produits sont présentés sur une ligne séparée sur l'état consolidé du résultat global (résultat net des activités non poursuivies).

1.10 Stocks

Les stocks sont valorisés selon la procédure suivante :

- La valorisation des matières premières, produits intermédiaires et en cours s'opère, en fonction de leur saison, au coût unitaire moyen pondéré.
- Les produits finis sont valorisés selon la méthode suivante :

Produits fabriqués en interne :

Ces produits sont valorisés en fonction des coûts d'approvisionnement et de confection réels pondérés, issus des factures comptabilisées, et appliqués aux coûts d'unité d'œuvre réels annuels. Ces coûts directs sont majorés des charges indirectes de production, incluant la dotation aux amortissements des frais de création des collections produites.

Produits de négoce :

Ces produits sont valorisés aux prix de revient réels pondérés issus des factures comptabilisées et incluant des frais généraux réels tels que les frais de port, l'emballage, les frais d'assurances.

Il n'y a pas de modifications relatives aux méthodes de dépréciation des stocks qui sont toujours établies par rapport à une valeur commerciale prévisible de revente nette des coûts de réalisation.

1.11 Impôts

La charge d'impôt inclut les impôts courants sur les sociétés et les impôts différés.

La charge d'impôt exigible est égale aux impôts sur les bénéfices dus aux administrations fiscales au titre de l'exercice, en fonction des règles et des taux d'imposition en vigueur dans chaque pays.

Conformément à la norme IAS 12 « impôt sur le résultat », l'impôt différé est déterminé en fonction des différences temporaires entre les valeurs comptables des actifs et des passifs et les états financiers consolidés et les valeurs fiscales correspondantes utilisées dans le calcul du bénéfice imposable. En général, des passifs d'impôts différés sont comptabilisés pour toutes les différences temporaires déductibles dans la mesure où il est probable qu'un bénéfice imposable, sur lequel ces différences temporaires déductibles pourront être imputées, sera disponible.

Les taux d'imposition retenus pour l'exercice sont :

- Pour les sociétés françaises faisant partie du périmètre de l'intégration fiscale de DEVERNOIS SA le taux légal pour 2023 soit 25 %
- Pour Devernois Belgique, le taux légal pour 2023, soit 25 %.
- Pour Devernois Suisse, le taux légal pour 2023, soit 24 %.
- Pour Devernois Espana, le taux légal pour 2023, soit 25 %
- Pour Devernois Portugal, le taux légal pour 2023, soit 21 %.

1.12 Provisions courantes et non courantes

Conformément à la norme IAS 37 « Provisions, passifs éventuels et actifs éventuels », une provision est comptabilisée lorsque :

- Il existe une obligation, juridique ou implicite, résultant d'évènements passés ;
- Il est probable qu'une sortie de ressources sera nécessaire pour éteindre l'obligation ;
- Et que le montant de l'obligation peut être estimé de manière fiable.

Selon leur échéance, les provisions sont considérées comme « courantes » (échéance inférieure à un an) ou « non courantes » (échéance supérieure à un an). Les actifs éventuels sont mentionnés en annexe lorsque leur réalisation est probable et que leur montant est significatif. Les passifs éventuels sont mentionnés en annexe lorsque leur montant est significatif.

1.13 Provisions pour engagements sociaux

Conformément à la norme IAS 19 "Avantages du personnel", dans le cadre des régimes à prestations définies, les engagements de retraites et assimilés sont évalués chaque année, suivant la méthode des unités de crédits projetées. Selon cette méthode, chaque période de service donne lieu à une unité supplémentaire de droits à prestations, et chacune de ces unités est évaluée séparément pour obtenir l'obligation finale. Cette obligation finale est ensuite actualisée. Ces calculs intègrent principalement :

- une hypothèse de date de la retraite fixée généralement à soixante-cinq ans ;
- un taux d'actualisation ;
- un taux d'inflation ;
- des hypothèses d'augmentation de salaires et de taux de rotation du personnel.

Les gains et pertes actuariels sont générés par des changements d'hypothèses ou des écarts d'expérience (écart entre le projeté et le réel) sur les engagements ou sur les actifs financiers du régime. À compter du 1er janvier 2013, les écarts actuariels sont comptabilisés en capitaux propres en autres éléments du résultat global.

1.14 Actions propres

Les actions propres détenues par un groupe doivent être enregistrées à leur coût d'acquisition en diminution des capitaux propres et le produit de cession éventuel des actions propres est imputé directement en augmentation des capitaux propres, de sorte que les éventuelles plus ou moins-value de cession n'affectent pas le résultat net de l'exercice.

À l'heure actuelle, le groupe ne détient pas d'actions propres.

Note 2 Périmètre de consolidation

2.1 Noms des sociétés consolidées

SOCIÉTÉS	Activité	Pourcentage d'intérêt	Pourcentage de contrôle	Méthode de Consolidation
DEVERNOIS SA Siren 405 880 485 13 boulevard des Etines 42120 LE COTEAU	Commerce de gros d'habillement	100 %	100 %	Intégration Globale
SOFRADE SASU Siren 321 736 324 13 boulevard des Etines 42120 LE COTEAU	Commerce de détail d'habillement	100 %	100 %	Intégration Globale
SOCAD SARL Siren 419 018 254 13 boulevard des Etines 42120 LE COTEAU	Commerce de détail d'habillement	100 %	100 %	Intégration Globale
DEVERNOIS PORTUGAL Siren 508 682 258 Avenue Fernando Pessoa Edificio ecran lote LISBOA - Portugal	Commerce de détail d'habillement	100 %	100 %	Intégration Globale
DEVERNOIS ESPANA SL C/Vélasquez 126 7°AB 28006 MADRID - Espagne	Commerce de détail d'habillement	100 %	100 %	Intégration Globale
DEVERNOIS BELGIQUE Siren BE 0453.341.574 25 avenue Louise 1050 BRUXELLES - Belgique	Commerce de détail d'habillement	99,99 %	99,99 %	Intégration Globale
DEVERNOIS SUISSE EURL Siren 350 187 027 13 boulevard des Etines 42120 LE COTEAU	Commerce de détail d'habillement	100 %	100 %	Intégration Globale

2.2 Évolution significative du périmètre en 2023

Néant

2.3 Impacts des changements du périmètre de consolidation sur les données consolidées

Néant

Note 3 Informations relatives aux secteurs opérationnels

En application de l'IFRS 8 "Secteurs opérationnels", le seul niveau d'information sectorielle est le secteur d'activité. Cette information est fondée sur le reporting interne utilisé par la direction pour l'évaluation de la performance de chaque secteur opérationnel. Le groupe est géré en trois segments principaux :

- division détaillants
- division boutiques
- division affiliés

chacune des colonnes du tableau ci-dessous, reprend les chiffres propres de chaque secteur, compris comme une entité indépendante.

Compte de résultat	30/06/2023	Détaillants	Boutiques	Affiliés
Chiffre d'affaires	10 386	1 062	9 030	294
achats	-2 731	-835	-1 779	-117
charges commune	-7 465	-221	-7 117	-27
Résultat opérationnel	189	6	33	150
Résultat financier	-170	-17	-148	-5
Charges d'impôt	-71	-77	62	-56
Résultat des activités non maintenues	0	0	0	0
Quote part du résultat net des sociétés mises en équivalence	0			
RESULTAT CONSOLIDE NET	-52	-88	-53	89

Note 3. Chiffre d'affaires

(en K€)	30/06/2023	30/06/2022
Ventes de biens	10 363	10 421
Prestations de services	23	38
Total	10 386	10 459

Note 4. Amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles

Les amortissements figurant à l'actif concernent les actifs suivants

<i>(Amortissements en K€)</i>	30/06/2023	31/12/2022
Frais de collection	467	403
Autres immobilisations incorporelles	9 700	9 791
Autres immobilisations corporelles	18 400	19 981
Total	28 567	30 175

Note 5. Autres produits et charges d'exploitation

<i>(en K€)</i>	30/06/2023	30/06/2022
Autres produits de gestion courante	42	45
Autres charges de gestion courante	(45)	(23)
Total	(3)	22

Note 6. Autres produits et charges opérationnels

Ils comprennent principalement les pertes et profits et les variations de provisions couvrant des événements exceptionnels.

<i>(en K€)</i>	30/06/2023	30/06/2022
Autres produits	17	321
Autres charges	(56)	(400)
	(39)	(79)

Note 7. Charges de financement

Le poste passe d'une perte de 232 K€ en juin 2022 à une perte de 136 K€ en juin 2023 qui correspondent aux frais financiers sur emprunts (application de la norme IFRS16)

Note 8. Immobilisations incorporelles

Valeurs brutes en K€	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Actifs destinés à être cédés	Retraitement IFRS 16	Autres mouvements	Clôture
écarts d'acquisition							
Frais d'établissement							
Frais de recherche et développement	572	154	242			110	595
Concessions, brevets et droits similaires	2 835	70	101				2 804
Fonds commercial	17 945					5	17 950
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours	413	80				-110	383
Avances, acomptes sur immo. incorporelles							
Immobilisations Incorporelles brutes	21 765	304	343			5	21 732

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Actifs destinés à être cédés	Retraitement IFRS 16	Autres mouvements	Clôture
écarts d'acquisition							
Frais d'établissement							
Frais de recherche et développement	403	306	242				467
Concessions, brevets et droits similaires	2 807	10	101				2 716
Fonds commercial	6 984						6 984
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances, acomptes sur immo. incorporelles							
Amortissements et provisions	10 193	316	343				10 167

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Actifs destinés à être cédés	Retraitement IFRS 16	Autres mouvements	Clôture
écarts d'acquisition							
Frais d'établissement							
Frais de recherche et développement	170	-152				110	128
Concessions, brevets et droits similaires	28	60					88
Fonds commercial	10 962					5	10 967
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours	413	80				-110	383
Avances, acomptes sur immo. incorporelles							
Valeurs nettes	11 573	-12				5	11 566

Note 9. Immobilisations corporelles

Valeurs brutes en K€	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Actifs destinés à être cédés	Retraitement IFRS 16	Autres mouvements	Clôture
Terrains	315						315
Constructions	2 593	61					2 654
Droits d'utilisation sur bâtiment	13 700	2 069	2 741				13 028
Installations techniques, matériel, outillage	3 886	10	4				3 892
Autres immobilisations corporelles	5 903	67	56			4	5 918
Immobilisations en cours	105						105
Avances et acomptes							
Valeurs brutes	26 502	2 207	2 801			4	25 912

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Actifs destinés à être cédés	Retraitement IFRS 16	Autres mouvements	Clôture
Terrains	144						144
Constructions	2 204	18					2 222
Droits d'utilisation sur bâtiment	8 247	1 145	2 736				6 656
Installations techniques, matériel, outillage	3 812	6	4				3 814
Autres immobilisations corporelles	5 574	36	50			4	5 564
Immobilisations en cours							
Avances et acomptes							
Amortissements et provisions	19 981	1 205	2 790			4	18 400

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Actifs destinés à être cédés	Retraitement IFRS 16	Autres mouvements	Clôture
Terrains	171						171
Constructions	389	43					432
Droits d'utilisation sur bâtiment	5 453	924	5				6 372
Installations techniques, matériel, outillage	74	4					78
Autres immobilisations corporelles	330	31	6				354
Immobilisations en cours	105						105
Avances et acomptes							
Valeurs nettes	6 521	1 002	11				7 512

Note 10. Actifs financiers

Valeurs brutes en K€	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Retraitement IFRS 16	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations							
Actifs nets en cours de cession							
Participations par mises en équivalence							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	425	22	8				439
Créances rattachées à des participations							
Valeurs brutes	425	22	8				439

Provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Retraitement IFRS 16	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations							
Actifs nets en cours de cession							
Participations par mises en équivalence							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
Créances rattachées à des participations							
Provisions							

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Retraitement IFRS 16	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations							
Actifs nets en cours de cession							
Participations par mises en équivalence							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	425	22	8				439
Créances rattachées à des participations							
Valeurs nettes	425	22	8				439

Note 11. Impôt différé actif et passif

Les impôts différés actifs et passifs sont composés des déficits activés sur DEVERNOIS SA et des sursis d'imposition sur SOFRADE SAS ;

Le montant des actifs d'impôts différés s'élève à 18 K€

Le montant des passifs d'impôts différés s'élève à 736 K€

Note 12. Créances de financement

Néant.

12.1. Montant des créances douteuses

	30/06/2023	31/12/2022
Clients et comptes rattachés bruts	547	558
Provision pour clients douteux	(273)	(260)
Montant net	274	298

12.2. Évolution des dépréciations pour créances douteuses

(en K€)	30/06/2022	31/12/2022
Dotation créances douteuses	(18)	(19)
Reprise créances douteuses	5	12
Pertes sur créances irrécouvrables		
Rentrées sur créances amorties		
Total	(13)	(6)

Stocks

	30/06/2023	30/06/2022
Matières premières	1 136	1 090
Produits en cours	271	339
Produits intermédiaires et finis	765	477
Marchandises	3 735	2 898
Avances et acomptes		
Total valeur brute	5 907	4 804
Dépréciation	998	1 030
Total valeur nette	4 909	3 774

Note 14. Autres débiteurs

<i>(en K€)</i>	30/06/2022	30/06/2022
Autres créances	1 579	1 547
Charges constatées d'avance	525	460
Total	2 104	2 007

Note 15. Trésorerie

<i>(en K€)</i>	30/06/2022	30/06/2022
Placements	1 000	0
- dont dépréciations		
Comptes courants bancaires et caisses	2 073	3 898
Total	3 073	3 898

Note 16. Capitaux propres

16.1. Composition du capital

Décomposition du capital social	Nombre	Montant
Actions composant le capital social en début d'exercice	299 058	2 300
Actions composant le capital social en fin d'exercice	299 058	2 300

Note 17. Provisions

17.1. Détail des provisions

Provisions pour risques et litiges :

Rubriques	Ouverture	Dotations	Reprises	Variation du taux de change	Clôture
Provisions capital appelé non versé					
AUTRES PROVISIONS REGLEMENTEES					
Provisions pour risques	736	108	175		669
Provisions pour charges	441	1 160	441		1 160
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	1 177	1 268	616		1 829
Provisions sur frais d'établissement					
Prov. sur frais de recherche et développement					
Prov. sur conss, brevets et droits similaires					
Provisions dépréciation droit au bail					
Provisions dépréciation fond commercial	6 362	593	12	41	6 984
Provisions sur autres immo. incorporelles					
Provisions sur immobilisations incorporelles en cours					
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES	6 362	593	12	41	6 984
Provisions sur terrains	144				144
Provisions sur terrains en crédit-bail					
Provisions sur constructions					
Provisions sur constructions en crédit-bail					
Provisions sur immobilisations corporelles en cours					
PROV. SUR IMMO CORPORELLES	144				144
Provisions sur titres de participation					
Prov. pour cess.actifs nets en cours					
Provisions sur titres mis en équivalence					
Provisions sur créances rattachées					
Provisions sur autres titres immobilisés					
Provisions sur prêts					
Provisions sur autres immobilis. financières					
PROV. SUR IMMO FINANCIERES					
Provisions sur stocks matières premières	479	787	479		787
Provisions sur en cours de biens					
Provisions sur en cours de services					
Provisions sur stocks produits finis	379	48	379		48
Provisions sur stocks marchandises	45	51	45		51
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	903	886	903		886
Prov. sur avances et acptes versés sur cmdes					
Provisions sur comptes clients	251	19	11		259
Provision dépréciation clients douteux					
Provisions sur autres créances	2		1		1
Provisions charges constatées avan.					
Prov. sur valeurs mobilières de placement					
Provisions sur actions propres					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	253	19	12		260
TOTAL GENERAL	8 839	2 766	1 543	41	10 103

Ces provisions concernent des risques et litiges à caractère commercial et social pour des assignations engagées avant la date d'établissement des comptes. Elles ont été évaluées sur la base du risque estimé par la société après consultation de ses conseils.

Note 18. Engagements de retraites et assimilés

18.1. Engagements de retraites

18.1.1. Hypothèses retenues pour les comptes annuels

- Taux d'actualisation : 3.71 %.
- Taux de rotation : faible pour la société mère et ses filiales
- Âge conventionnel de départ : 62 ans.
- Condition de départ : départ volontaire.
- Droits acquis : convention collective de l'entreprise qui s'applique.

18.1.2. Éléments chiffrés

(en K€)	30/06/2023	30/06/2022
IFC	420	354
Total	420	354

18.2. Médailles du travail

Non significatif.

Note 19. Passifs financiers courants et non courants des activités industrielles et commerciales

19.1. Détail des emprunts

(en K€)	Valeur bilan au 30.06.2023	Nominal	Échéances du nominal	
			< 1 an	De 1 à 5 ans
Emprunts obligataires				
Fonds de participation des salariés à long terme				
Emprunts sur locations financement long terme				0
Emprunts et Dettes auprès des établissements de crédit	0			0
Intérêts courus sur emprunts	0			
Autres emprunts à long terme	500			500
À la clôture de l'exercice	500			500

19.2. Caractéristiques des autres financements à court terme et découverts bancaires

(en K€)	Solde au bilan au 30.06.2023	Monnaie d'émission
Concours bancaires courants		
Banques créditrices	0	Euro
Total	0	

19.3. Dettes financières diverses

(en K€)	Valeur bilan au 30.06.2023 Coût amorti ou juste valeur	Échéances	
		< 1 an	De 1 à 5 ans
Comptes courants d'associés	500		500
À la clôture de l'exercice	500		500

Note 20. Autres passifs non courants

(en K€)	30/06/2023	30/06/2022
Provisions pour risques et charges non courantes		
Impôts différés passifs	736	574
Participation des salariés		
Total	736	574

Note 21. Autres passifs courants

(en K€)	30/06/2023	30/06/2022
Dettes fiscales et sociales	1 731	1 651
Fournisseurs	1 603	1 558
Avances et acomptes reçus	73	49
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		0
Créditeurs divers	3 148	3 451
Total	6 555	6 709

Note 22. Engagements donnés

Les engagements donnés représentent des cautionnements accordés par DEVERNOIS à :

- Devernois Suisse pour 101 K€
- Belgique pour 23 K€
- Sofrade pour 836 K€

Soit un total de 960 K€

Les engagements reçus représentent 116 K€ (créances assorties de garanties).

Note 23. Rémunération des dirigeants

Monsieur Thierry BRUN, président du directoire de la société, Madame Séverine BRUN, directrice générale de la société, Madame Zélia BOËL, présidente du conseil de surveillance de la société, Monsieur Cyril Balas, membre du conseil de surveillance de la société ont perçu, ensemble, au titre des avantages à court terme, la somme de 97.5 K€ sur le 1er semestre 2023.

La Société HSTB, holding de contrôle majoritaire de la société DEVERNOIS SA n'a perçue aucun montant au titre des conventions réglementées pour les sociétés DEVERNOIS et SOFRADE au titre de du premier semestre 2023.

Note 24. Passifs éventuels

Néant

Note 25. Évènements postérieurs à la clôture

Néant

Note 26. Transaction avec les parties liées

Les parties liées sont HSTB, SCI DAX IMMO, SCI FOX IMMO, SPRL OST Immo. et les dirigeants de la société DEVERNOIS. En dehors des rémunérations des dirigeants mentionnés en note 23 il n'y a pas d'autres relations entre les parties liées.

Note 27 Éléments significatifs de l'exercice

Le groupe Devernois dont les sociétés Devernois SA et SO FRA DE SAS sont sorties de la protection du tribunal de commerce de Roanne le 15 avril 2022 a réalisé un premier semestre en ligne avec ces objectifs tant au niveau du chiffre d'affaires que des marges et des lignes de coûts. Le siège social du groupe a subi le 22 juin 2022 un important sinistre lié à la grêle.

Note 28 Couvertures de change

Concernant les risques de change, la société est exposée pour ses transactions en dollars relatives à ses achats de marchandises, et en livre sterling et franc suisse pour les ventes réalisées en Angleterre et en Suisse. La situation économique de l'entreprise ne lui a pas permis de couvrir ces risques.

Concernant les autres devises, les flux restant à des niveaux très faibles, il n'est pas pratiqué de couverture de change