

2. COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2023

Rubriques	France	Exportation	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises	30 981 010	15 889	30 996 898	30 470 259
Production vendue de biens				
Production vendue de services	3 148 532	639	3 149 171	1 610 300
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	34 129 542	16 528	34 146 069	32 080 559
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			25 792	12 259
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			244 880	652 259
Autres produits			12 917	27 672
PRODUITS D'EXPLOITATION			34 429 658	32 772 749
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			19 770 378	19 627 885
Variation de stock (marchandises)			414 784	637 037
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			7 881 470	7 419 020
Impôts, taxes et versements assimilés			261 377	265 789
Salaires et traitements			4 187 427	3 932 977
Charges sociales			1 635 752	1 545 159
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			147 273	144 234
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			313 008	71 688
Dotations aux provisions			139 730	99 000
Autres charges			121 136	44 073
CHARGES D'EXPLOITATION			34 872 335	33 786 862
RESULTAT D'EXPLOITATION			-442 677	-1 014 112
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS			2 011 221	625
Produits financiers de participations			2 000 000	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			10 511	
Autres intérêts et produits assimilés			710	625
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			55 091	24 016
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			55 091	24 016
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			1 956 129	-23 390
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			1 513 453	-1 037 503
PRODUITS EXCEPTIONNELS			708	6 228
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				2 895
Produits exceptionnels sur opérations en capital			708	3 333
Reprises sur provisions et transferts de charges				
CHARGES EXCEPTIONNELLES			951	4 798
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			243	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			708	4 798
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
RESULTAT EXCEPTIONNEL			-243	1 431
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise				
Impôts sur les bénéfices			-1 374	-2 431
TOTAL DES PRODUITS			36 441 587	32 779 603
TOTAL DES CHARGES			34 927 003	33 813 244
BENEFICE OU PERTE			1 514 584	-1 033 641

1. BILAN AU 31/12/2023

A. Bilan actif

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2023	Net 31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement	31 339	31 339		
Concessions, brevets et droits similaires	171 976	170 451	1 525	9 130
Fonds commercial	188 056		188 056	188 056
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage	182 008	126 703	55 305	61 725
Autres immobilisations corporelles	1 595 706	989 470	606 236	365 879
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes	12 158		12 158	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	247 379		247 379	247 379
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	38 574	2 744	35 830	45 468
ACTIF IMMOBILISE	2 467 197	1 320 708	1 146 489	917 637
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	3 806 710	759 813	3 046 897	3 635 567
Avances, acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	7 252 545	395 520	6 857 026	6 210 983
Autres créances	2 382 722		2 382 722	2 693 847
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (Donc actions propres) :				
Disponibilités	45 907		45 907	131 590
COMPTE DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	52 281		52 281	31 063
ACTIF CIRCULANT	13 540 166	1 155 333	12 384 833	12 703 051
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	16 007 363	2 476 040	13 531 322	13 620 688

B. Bilan passif

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel (dont versé : 4 260 000)	4 260 000	4 260 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	225 009	225 009
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	153 120	153 120
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)	586 000	586 000
Report à nouveau	-2 704 171	-1 670 530
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 514 584	-1 033 641
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	4 034 542	2 519 958
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	697 281	594 281
Provisions pour charges	94 431	86 701
PROVISIONS	791 712	680 982
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	22 506	234
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 012 703	6 349 711
Dettes fiscales et sociales	2 514 940	2 346 698
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	306 449	2 041
Autres dettes	848 470	1 721 065
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	8 705 069	10 419 749
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	13 531 322	13 620 688

CERTIFIE CONFORME



Annexe des comptes annuels

SAS PRODIM

Exercice clos le 31/12/2023



NOTE PRELIMINAIRE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total, est de 13 531 322 euros, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un bénéfice de 1 514 584 euros.

L'exercice comptable a une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes ont été arrêtés le 30 avril 2024 par la Présidente.

1. BILAN AU 31/12/2023

A. Bilan actif

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2023	Net 31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement	31 339	31 339		
Concessions, brevets et droits similaires	171 976	170 451	1 525	9 130
Fonds commercial	188 056		188 056	188 056
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage	182 008	126 703	55 305	61 725
Autres immobilisations corporelles	1 595 706	989 470	606 236	365 879
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes	12 158		12 158	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	247 379		247 379	247 379
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	38 574	2 744	35 830	45 468
ACTIF IMMOBILISE	2 467 197	1 320 708	1 146 489	917 637
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	3 806 710	759 813	3 046 897	3 635 567
Avances, acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	7 252 545	395 520	6 857 026	6 210 983
Autres créances	2 382 722		2 382 722	2 693 847
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (Donc actions propres) :				
Disponibilités	45 907		45 907	131 590
COMPTE DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	52 281		52 281	31 063
ACTIF CIRCULANT	13 540 166	1 155 333	12 384 833	12 703 051
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	16 007 363	2 476 040	13 531 322	13 620 688

B. Bilan passif

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel (dont versé : 4 260 000)	4 260 000	4 260 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	225 009	225 009
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	153 120	153 120
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)	586 000	586 000
Report à nouveau	-2 704 171	-1 670 530
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 514 584	-1 033 641
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	4 034 542	2 519 958
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	697 281	594 281
Provisions pour charges	94 431	86 701
PROVISIONS	791 712	680 982
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	22 506	234
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 012 703	6 349 711
Dettes fiscales et sociales	2 514 940	2 346 698
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	306 449	2 041
Autres dettes	848 470	1 721 065
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	8 705 069	10 419 749
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	13 531 322	13 620 688

2. COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2023

Rubriques	France	Exportation	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises	30 981 010	15 889	30 996 898	30 470 259
Production vendue de biens				
Production vendue de services	3 148 532	639	3 149 171	1 610 300
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	34 129 542	16 528	34 146 069	32 080 559
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			25 792	12 259
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			244 880	652 259
Autres produits			12 917	27 672
PRODUITS D'EXPLOITATION			34 429 658	32 772 749
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			19 770 378	19 627 885
Variation de stock (marchandises)			414 784	637 037
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			7 881 470	7 419 020
Impôts, taxes et versements assimilés			261 377	265 789
Salaires et traitements			4 187 427	3 932 977
Charges sociales			1 635 752	1 545 159
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			147 273	144 234
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			313 008	71 688
Dotations aux provisions			139 730	99 000
Autres charges			121 136	44 073
CHARGES D'EXPLOITATION			34 872 335	33 786 862
		RESULTAT D'EXPLOITATION	-442 677	-1 014 112
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS			2 011 221	625
Produits financiers de participations			2 000 000	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			10 511	
Autres intérêts et produits assimilés			710	625
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			55 091	24 016
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			55 091	24 016
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
		RESULTAT FINANCIER	1 956 129	-23 390
		RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	1 513 453	-1 037 503
PRODUITS EXCEPTIONNELS			708	6 228
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				2 895
Produits exceptionnels sur opérations en capital			708	3 333
Reprises sur provisions et transferts de charges				
CHARGES EXCEPTIONNELLES			951	4 798
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			243	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			708	4 798
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
		RESULTAT EXCEPTIONNEL	-243	1 431
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise				
Impôts sur les bénéfices			-1 374	-2 431
TOTAL DES PRODUITS			36 441 587	32 779 603
TOTAL DES CHARGES			34 927 003	33 813 244
BENEFICE OU PERTE			1 514 584	-1 033 641

3. ANNEXE

1 PRINCIPES ET REGLES COMPTABLES	7	9.6 IMPOT SUR LES BENEFICES.....	22
2 FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE	7	10 INFORMATIONS DIVERSES.....	25
2.1 CASH POOLING	7	10.1 EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL SALARIE ET INTERIMAIRE.	25
3 EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE	7	10.2 IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANTE	25
4 METHODES COMPTABLES RETENUES POUR		10.3 LISTE DES FILIALES ET DES PARTICIPATIONS ERREUR ! SIGNET NON DEFINI.	
L'ETABLISSEMENT DES COMPTES	8	10.4 REMUNERATION DES ORGANES D'ADMINISTRATION	25
4.1 IMMOBILISATIONS	8	10.5 ENGAGEMENTS HORS BILAN	26
4.2 STOCKS.....	9	10.6 ENGAGEMENTS DE CREDIT-BAIL ET LOCATIONS	
4.3 CREANCES ET DETTES	9	FINANCEMENT	26
4.4 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES.....	9	10.7 INFORMATIONS RELATIVES A L'INTEGRATION FISCALE.....	27
4.5 MEDAILLES DU TRAVAIL.....	10		
5 ENGAGEMENTS HORS BILAN	10		
5.1 ENGAGEMENTS DE RETRAITE ET AVANTAGES SIMILAIRES....	10		
6 REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS.....	11		
7 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF	12		
7.1 IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES	12		
7.2 IMMOBILISATIONS FINANCIERES	14		
7.3 ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES	15		
7.4 CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	15		
7.5 PRODUITS A RECEVOIR	16		
7.6 COMPTES DE REGULARISATION	16		
8 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF ...	16		
8.1 CAPITAUX PROPRES	16		
8.2 ETAT DES PROVISIONS	17		
8.3 ETATS DES ECHEANCES DES DETTES.....	19		
8.4 DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	20		
8.5 CHARGES A PAYER.....	20		
8.6 COMPTES DE REGULARISATION	20		
9 INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE			
RESULTAT.....	21		
9.1 VENTILATION DU MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES...	21		
9.2 AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	21		
9.3 TRANSFERTS DE CHARGES.....	22		
9.4 CHARGES ET PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS	22		
9.5 RESULTAT EXCEPTIONNEL	22		

1 Principes et règles comptables

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement de l'Autorité des Normes Comptables 2014-03 homologué par arrêté du 8 septembre 2014, mis à jour par le règlement 2016-07 homologué par arrêté du 4 novembre 2016.

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

2 Faits marquants de l'exercice

2.1 Cash Pooling

Le groupe a mis en place depuis décembre 2016 une gestion centralisée de sa trésorerie afin d'optimiser son fonctionnement et réduire ainsi ses frais financiers. Les positions de chacun des comptes bancaires des filiales, membres du cash pool, sont remontées vers la société mère ONET SA. Les mouvements sont enregistrés dans le compte 451500 COMPTE COURANT CASH POOL.

Au 31 décembre 2023, une créance est constatée à hauteur de 663k€.

3 Evènements postérieurs à la clôture

Aucun évènement important susceptible d'avoir une incidence significative sur l'appréciation de la situation de la société n'est intervenu ou n'a été connu postérieurement à la date de clôture de l'exercice social.

4 Méthodes comptables retenues pour l'établissement des comptes

4.1 Immobilisations

► Immobilisations incorporelles

Les principaux éléments des actifs incorporels sont constitués par les logiciels et les fonds de commerce de la société.

Les immobilisations incorporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation estimée des éléments incorporels :

Logiciels : 4 à 5 ans

Lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée pour la différence.

La valeur d'utilité des fonds de commerce est évaluée en fonction de leur valeur probable de négociation.

► Immobilisations corporelles

La valeur brute des immobilisations corporelles correspond à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires).

Ces éléments n'ont fait l'objet d'aucune réévaluation libre ou légale.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens, déterminée comme suit :

Catégories	Durées
Installations techniques, matériel et outillage Matériel et outillage industriel	4 ans
Autres immobilisations corporelles	
Installations générales, agencements et aménagements divers	5 et 10 ans
Matériel de transport	4 ans
Matériel de bureau et informatique	4 à 5 ans
Mobilier	10 ans

► Immobilisations financières

Les titres sont inscrits au bilan à leurs coûts d'acquisition majorés des frais d'acquisition (CNC, Comité d'urgence, avis 2007-C du 15 juin 2007).

D'une façon générale, une provision pour dépréciation est constatée pour les titres de participation et les autres titres immobilisés dont la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

La valeur d'inventaire s'appréciant au regard de différents critères : situation nette, valeur probable de réalisation et perspectives d'avenir.

Les prêts, les créances et autres immobilisations financières sont évaluées à leur valeur nominale. Ces créances sont le cas échéant dépréciées par voie de provision s'il est jugé que leur valeur d'inventaire à la date de clôture est inférieure à leur valeur nominale.

4.2 Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode CMP (coût moyen pondéré). La valeur brute des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision est constituée lorsque la valeur de réalisation nette est inférieure au coût d'acquisition.

Les stocks sont valorisés à 3.8m€ au 31/12/2023 et correspondent uniquement à des marchandises.

4.3 Créances et dettes

Les créances et dettes sont retenues en comptabilité pour leur valeur nominale.

Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire des créances est inférieure à la valeur nominale.

La société déprécie intégralement les créances impayées de plus de 10 mois à la date de clôture des comptes.

Les créances dont la recouvrabilité est jugée risquée par la direction sont également dépréciées.

4.4 Provisions pour risques et charges

En fonction des informations disponibles à la date de clôture des comptes, la société estime et traduit dans ses comptes annuels les risques identifiés potentiels, notamment par le biais des provisions pour risques et charges (en application du règlement CRC n° 2000-06).

Les mouvements ayant affecté ces provisions au cours de l'exercice sont détaillés dans le tableau « Etat des provisions » de la présente annexe.

4.5 Médailles du travail

Le Groupe comptabilise une provision pour médailles du travail dans ses comptes individuels suivant les méthodes préconisées par l'IAS19.

Au 31 décembre 2023, la provision s'élève à 93k€ (87k€ au 31 décembre 2022).

Les hypothèses actuarielles à long terme, sont les suivantes :

	2023	2022
Taux d'actualisation *	3.25%	3.75%
Taux d'évolution des salaires **	Table par âge par catégorie	Table par âge +25bp
Table de mortalité	INSEE F/H 2017-2019	INSEE F/H 2012-2014
Turn-over***	Oui	Oui
Age de départ	62 ans à 64 ans (pour les non-cadres) et 65 ans pour les cadres	62 à 65 ans (pour les cadres)
Duration du passif social	5,7 ans	5,8 ans

* En France, le taux d'actualisation des engagements à long terme envers le personnel a été fixé au 31 décembre 2023 à 3.25%. Ce taux a été déterminé sur la base du rendement des obligations émises par les entreprises de première catégorie à une échéance égale à la maturation de l'engagement.

** Y inclus toutes les hypothèses d'évolution de carrière, promotions, ancienneté et autres en fonction des catégories socioprofessionnelles.

*** Un taux de turn-over interne à l'entreprise est appliqué. Celui-ci a été revu en 2021 en fonction des données statistiques du Groupe et des recommandations de la CNCC EC 2018-17.

5 Engagements hors bilan

5.1 Engagements de retraite et avantages similaires

Conformément à la possibilité offerte par l'article L123-13, al.3 du Code de Commerce, les indemnités de fin de carrière ne sont pas comptabilisées dans les comptes sociaux et sont indiqués en annexe, dans le tableau des engagements hors bilan.

Les engagements de retraite et avantages similaires de la société portent sur le régime à prestations définies suivantes :

- Les indemnités de fin de carrière

L'évaluation au 31 décembre 2023 des indemnités de départ s'élève à 787k€ (725k€ au 31 décembre 2022).

En France, les conventions collectives obligatoires prévoient des indemnités de fin de carrière spécifiques qui consistent en un paiement forfaitaire calculé sur la base des droits de la convention collective du secteur auquel le salarié est rattaché.

Pour l'élaboration des comptes de l'exercice 2023, la société a appliqué la recommandation de l'Autorité des Normes Comptables n° 2013-02 du 7 novembre 2013 modifiée le 5 novembre 2021, relative aux règles d'évaluation et de comptabilisation des engagements de retraite. Selon cette nouvelle approche, à partir du moment où, d'une part, aucun droit n'est acquis en cas de départ avant l'âge de la retraite et, d'autre part, les droits plafonnent après un certain nombre d'années d'ancienneté (N), ce sont les N dernières années de carrière du salarié dans l'entreprise qui lui confèrent les droits au moment de son départ en retraite. Cette méthode d'évaluation des engagements d'indemnités de départ en retraite consiste à linéariser l'acquisition des droits sur la période précédant la retraite et permettant d'obtenir les droits plafonnés.

Les hypothèses actuarielles sont résumées dans le tableau suivant :

	2023	2022
Taux d'actualisation *	3.25%	3.75%
Taux d'évolution des salaires **	Table par age +25bp	Table par âge +25bp
Table de mortalité	INSEE F/H 2017-2019	INSEE F/H 2012-2014
Turn-over***	Oui	Oui
Age de départ	62 ans à 64 ans (pour les non-cadres) et 65 ans pour les cadres	62 à 65 ans (pour les cadres)
Modalité de départ	Volontaire	Volontaire
Duration du passif social	8,1 ans	8,2ans
Taux moyen de charges sociales	45.2%	45%

* En France, le taux d'actualisation des engagements à long terme envers le personnel a été fixé au 31 décembre 2023 à 3.25%. Ce taux a été déterminé sur la base du rendement des obligations émises par les entreprises de première catégorie à une échéance égale à la maturation de l'engagement.

** Y inclus toutes les hypothèses d'évolution de carrière, promotions, ancienneté et autres en fonction des catégories socioprofessionnelles.

*** Un taux de turn-over interne à l'entreprise est appliqué. Celui-ci a été revu en 2021 en fonction des données statistiques du Groupe et des recommandations de la CNCC EC 2018-17.

6 Rémunérations des dirigeants

L'information fournie dans le tableau "Rémunérations des Dirigeants" de la présente annexe est conforme à l'article R123-198, 1° du Code de Commerce et au PCG article 531-3.

7 Informations relatives au bilan actif

7.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

► Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions	Au 31/12/2023
Frais d'établissement et de développement	31 339				31 339
Autres postes d'immobilisation incorporelles (1)	465 271			105 238	360 033
Total 1 Incorporelles	496 610	0	0	105 238	391 372
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions installations, agencements.....					
Installations générales et agencements	1 103 626	281 905		260 646	1 124 886
Installations techniques, matériels et outillages	199 493	21 265		38 750	182 008
Matériel de transport	16 401				16 401
Matériel de bureau et informatique, mobilier	410 541	71 142		27 263	454 420
Emballages récupérables et divers					
Total 2 Corporelles	1 730 061	374 312	0	326 659	1 777 714
Immobilisations corporelles en cours					
Total 3 Encours Corporelles	0	0	0	0	0
Acomptes		31 210		19 052	12 158
TOTAL	2 226 671	405 522	0	450 949	2 181 244

(1) Dont Fonds commercial : 188 056

Le fonds commercial est principalement constitué d'éléments non identifiables de fonds de commerce, acquis et apportés de restructuration. Le fonds commercial concourt au maintien et au développement du potentiel d'activité de la société PRODIM. Il fait l'objet d'un test de dépréciation une fois par an. La valeur actuelle du groupe d'actifs est déterminée selon la méthode dite de l'actif net réévalué. Aucune dépréciation n'a été constatée sur l'année 2023.

► Tableau des amortissements

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

Tableau des amortissements techniques :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 31/12/2023
Frais d'établissement et de développement	31 339			31 339
Autres immobilisations incorporelles	268 084	7 605	105 238	170 451
Total 1	299 423	7 605	105 238	201 790
Terrains				
Constructions				
Installations générales et agencements	811 645	69 248	260 646	620 247
Installations techniques, matériels et outillages	137 768	27 685	38 750	126 703
Matériel de transport	16 401			16 401
Matériel de bureau informatique, mobilier	336 642	42 735	26 555	352 822
Emballages récupérables et divers				
Total 2	1 302 456	139 668	325 951	1 116 173
TOTAL	1 601 879	147 273	431 189	1 317 963

► Provision pour dépréciation des immobilisations

Se référer au paragraphe [Etat des provisions](#).

► Eléments du fonds commercial

Eléments	Valeurs nettes
Eléments de fonds reçus en apport	82 322
Eléments de fonds acquis	105 735
Total	188 056

7.2 Immobilisations financières

Tableau des mouvements de l'exercice :

Chiffres exprimés en euros	Valeur Brute au 31/12/2022	Acquisitions et Virements de poste à poste	Cessions et Virements de poste à poste	Valeur Brute au 31/12/2023	Provision	Valeur Nette au 31/12/2023
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations	247 379			247 379		247 379
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	48 212	1 313	10 950	38 574	2 744	35 830
TOTAL	295 591	1 313	10 950	285 953	2 744	293 209

7.3 Etat des échéances des créances

Les créances détenues par la société s'élèvent à 9 726 123 € en valeur brute au 31/12/2023 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	38 574	0	38 574
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	38 574		38 574
ACTIF CIRCULANT :	9 687 550	9 644 615	42 935
Clients	6 778 027	6 778 027	
Clients douteux	474 519	474 519	
Personnel et comptes rattachés	289	289	
Organismes sociaux			
Etat : impôts et taxes diverses	464 503	464 503	
Groupe et associés	1 194 553	1 151 618	42 935
Débiteurs divers	723 378	723 378	
Charges constatées d'avance	52 281	52 281	
TOTAL	9 726 124	9 644 615	81 509
Montants des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

7.4 Créances clients et comptes rattachés

CREANCES	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2023	Net 31/12/2022
Créances clients et comptes rattachés	7 252 545	395 520	6 857 026	6 210 983
Autres créances	2 382 722		2 382 722	2 693 847
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL	9 635 267	395 520	9 239 748	8 904 830

Les provisions sont établies selon les modalités décrites au paragraphe [Etat des provisions](#).

7.5 Produits à recevoir

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Rubriques	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
418000 CLIENTS - PROD. NON FACTU	666 581	482 264
418150 FACTURES A ETABLIR GROUPE	1 305 766	8 045
409800 R.R.R. A OBT - AVOIRS NON	558 884	322 093
438700 PRODTS A RECEV-ORGANISMES		507
TOTAL	2 531 232	812 908

7.6 Comptes de régularisation

► Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 52 281 €.

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Charges d'exploitation	52 281	31 063
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	52 281	31 063

8 Informations relatives au bilan passif

8.1 Capitaux propres

► Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale 31/12/2023
	à la clôture de l'exercice 31/12/2023	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	26 625			160,00

► Variation des capitaux propres

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		2 519 958
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		2 519 958
Variations en cours d'exercice		En moins
Variation de capital		
Variation des réserves		
Variations des provisions réglementées		
	Total	0
		0
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Résultat de l'exercice		1 514 584
Capitaux propres avant répartition		4 034 542

8.2 Etat des provisions

Le détail des provisions par nature est le suivant :

► Provisions pour risques et charges

Rubriques	Situation et mouvements				
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions		Provisions à la fin de l'exercice
			Montants utilisés au cours de l'exercice	Montants non utilisés repris au cours de l'ex.	
Provisions pour risques et charges financières					
Provisions pour litiges	448 000	132 000		29 000	551 000
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions et obligations similaires	86 701	6 433			93 134
Autres provisions pour risques et charges	146 281	1 297			147 578
TOTAL	680 982	139 730	0	29 000	791 712

► **Provision pour dépréciation des immobilisations**

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Au 31/12/2023
Provisions sur immob. incorporelles				
Provisions sur immob. corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participations				
Provisions autres immob. financières	2 744			2 744
TOTAL	2 744	0	0	2 744

► **Provisions pour dépréciation des créances**

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Au 31/12/2023
Poste : Clients douteux	467 298	139 122	210 900	395 520
Poste : Autres créances				
TOTAL	467 298	139 122	210 900	395 520

8.3 Etats des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine	22 506	22 506		
à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	5 012 703	5 012 703		
Personnel et comptes rattachés	1 100 479	1 100 479		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	944 504	944 504		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	416 137	416 137		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	53 820	53 820		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	306 449	306 449		
Groupe et associés				
Autres dettes	848 470	848 470		
Dettes rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	8 705 068	8 705 068	0	0
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

8.4 Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fournisseurs	3 309 071	4 086 495
Fournisseurs Groupe	65 815	17 336
Fournisseurs factures non parvenues	1 282 736	904 382
Fournisseurs Groupe factures non parvenues	506 206	1 341 498
TOTAL	5 163 828	6 349 711

8.5 Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Rubriques	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
408100 FOURN - FACTURES NON PARV	1 131 611	904 382
408150 FACTURES NON PARVENUES GR	506 206	1 341 498
419800 R.R.R. A ACCORDER - AV. A	725 362	206 706
428280 PROV. CONGES PAYES ABONNT	375 578	383 248
428289 PROV PVO	293 367	216 837
428600 DETTES PROVISION./REM. A	236 149	170 258
438600 CHGES A PAYER - ORGANIS.	120 418	88 096
438630 CONTRIBUTION SOCIALE SOLI	22 847	21 168
438634 TAXE 1% LOGEMENT	20 587	20 121
438685 CHARGES SOC. / PROV CONGE	155 017	160 301
438689 CHARGES SOC / PROV PVO	147 321	107 980
468600 CHGES A PAYER - CREDIT.DI	7 142	7 142
TOTAL	3 741 605	3 627 737

8.6 Comptes de régularisation

► Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance sont à néant.

9 Informations relatives au compte de résultat

9.1 Ventilation du montant net du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2023 se ventile de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	Exercice 2023			Exercice 2022
	France	CEE + Export	Total	Total
Production vendue de services	3 148 532	639	3 149 171	1 610 300
Ventes de marchandises	30 981 010	15 889	30 996 898	30 470 259
<i>Vente de matériels de nettoyage</i>	<i>9 381 149</i>	<i>15 889</i>	<i>9 397 037</i>	<i>9 326 895</i>
<i>Vente de produits de nettoyage</i>	<i>21 699 257</i>		<i>2 699 257</i>	<i>21 314 165</i>
<i>Réparation de matériels</i>	<i>611 722</i>		<i>611 722</i>	<i>592 623</i>
<i>Commissions</i>	<i>1 230 905</i>		<i>1 230 905</i>	<i>688972</i>
<i>Autres produits</i>	<i>480</i>		<i>480</i>	<i>230</i>
<i>Locations et autres</i>	<i>8 810</i>		<i>8 810</i>	<i>9 060</i>
<i>Ports & frais factures</i>	<i>116 258</i>	<i>639</i>	<i>116 897</i>	<i>148 614</i>
<i>Produits de gestion France</i>	<i>1 080 961</i>		<i>1 080 961</i>	
Chiffre d'affaires	34 129 542	16 528	34 146 069	32 080 559
%	99,95 %	0,05 %	100,00 %	

9.2 Autres produits d'exploitation

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Production stockée		
Production immobilisée		
Autres produits divers de gestion et subvention d'exploitation	38 709	39 931
Reprise sur amortissement et provisions, transfert de charges	244 880	652 259
TOTAL	283 589	692 190

9.3 Transferts de charges

Nature des transferts	Montant	Imputation au compte
TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOIT	1 659	791100
REMBOURSTS DOMMAGES ET AVARIES	489	791200
TRANS. CHGES PERS. A ENT. EXT.	0	791400
REMBOURSTS FRAIS DE FORMATION	0	791410
REMBOURSEMENTS CHARGES DE PERS	2 833	791480
TOTAL	4 980	

9.4 Charges et produits sur exercices antérieurs

Les charges et produits antérieurs sont à néant.

9.5 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de -243 € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS EXCEPTIONNELS	708	6 228
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		2 895
Produits exceptionnels sur opérations en capital	708	3 333
Reprises sur provisions exceptionnelles et transferts de charges		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	951	4 798
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	243	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	708	4 798
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-243	1 431

9.6 Impôt sur les bénéfices

La société PRODIM est membre d'un Groupe d'intégration fiscale ayant pour société mère, la société ONET SA .

► **Ventilation de l'impôt sur les bénéfices liés à l'activité**

Résultats	Bénéfices comptables avant impôt	Impôt	Résultat net après impôt
Courant	1 513 453	1 374	1 514 827
Exceptionnel CT	-243	0	-243
Exceptionnel LT	0	0	0
TOTAL	1 513 210	1 374	1 514 584

L'impôt dû relatif aux résultats courant et exceptionnel a été calculé en multipliant le taux effectif d'imposition par les résultats courants et exceptionnels comptables, corrigé des réintégrations et déductions fiscales des charges courantes et exceptionnelles.

► **Fiscalité différée**

Créances ou dettes latents ou différés	A la clôture de l'exercice
Evaluations dérogatoires en vue d'obtenir des allègements fiscaux :	
Provisions réglementées :	
Différences entre le régime fiscal et le traitement comptable de certains produits ou charges :	
Provision pour indemnité de départ à la retraite	
Participation	
Contribution sociale de solidarité	5 712
Provision dépréciation des créances Clients	
Autres provisions pour risques	
TOTAL	5 712

► Incidence sur le résultat de l'application des dispositions fiscales

Impact sur le résultat de l'exercice	2023
Résultat de l'exercice	1 514 584
- Impôt sur les bénéfices	
- Crédits d'impôts :	-1 374
crédit d'impôt en faveur de la recherche	
crédit d'impôt en faveur de la formation des dirigeants	
crédit d'impôt famille	
réduction d'impôt en faveur du mécénat	-1 374
crédit d'impôt investissement en Corse	
crédit d'impôt en faveur de l'apprentissage	
crédit d'impôt afférent aux valeurs mobilières (BIC)	
autres imputations	
Résultat avant impôt (ou crédit d'impôt)	1 513 210
+ Dotations de l'exercice aux provisions réglementées	
- Reprises de l'exercice sur provisions réglementées	
Variation des provisions réglementées : - amortissements dérogatoires	0
Résultat hors dispositions fiscales	1 513 210

10 Informations diverses

10.1 Effectif moyen du personnel salarié et intérimaire

Sur l'année fiscale 2023, l'effectif moyen du personnel s'analyse comme suit :

Année fiscale 2023	Effectif
Cadres	29
Agents de maîtrise, techniciens et employés	64
Ouvriers	0
TOTAL	93

10.2 Identité de la société mère consolidante

Dénomination sociale – siège social2023	Forme	Montant Capital	% détenu
ONET SA 36 BOULEVARD DE L'OCEAN 13009 MARSEILLE	S.A.	115 113 420	100%

10.3 Rémunération des organes d'administration

Rubriques	Total dirigeants	Organes		
		Administration	Direction	Surveillance
Engagements financiers				
Rémunérations allouées	30 000		30 000	

10.4 Engagements hors bilan

► Engagements financiers donnés et reçus

Rubriques	Total
ENGAGEMENTS DONNES	1 806 400
Liés à la trésorerie	
- Avals et cautions	600
- Lettre d'intention	
Liés aux locations*	1 018 414
Liés aux prestations de services	
Liés au personnel	
- I.F.C.	787 386
ENGAGEMENTS RECUS	1 500
Liés à l'exploitation / immobilier/ expansion	1 500
Créances garanties	

**Valeur actualisée des engagements*

10.5 Engagements de Crédit-bail et Locations Financement

Néant.

10.6 Informations relatives à l'intégration fiscale

La société PRODIM SAS appartient au groupe fiscal constitué par la société ONET SA.
La convention d'intégration fiscale retient le principe de neutralité et place chaque société membre du groupe fiscal dans la situation qui aurait été la sienne en l'absence d'intégration.

L'entreprise a donc comptabilisé la charge d'impôt qu'elle aurait supporté en l'absence d'intégration fiscale.

Il n'y a pas de différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt qui aurait dû être supporté en l'absence d'intégration fiscale.

Les déficits reportables nés antérieurement à l'intégration fiscale s'élèvent à néant.

La rubrique impôt sur les bénéfices s'analyse comme suit :

Rubriques	Montant
Impôts sur les sociétés	
C.I. Recherche	
C.I. Famille	
C.I. Mécénat	-1 374
C.I. Apprentis	
TOTAL	-1 374



KPMG SA
480 avenue du Prado
13008 Marseille

PRODIM S.A.S.

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

PRODIM S.A.S.

36, Boulevard de l'Océan - CS 20280 - 13258 Marseille cedex 09

Référence : CCB-241-067

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

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



KPMG SA
480 avenue du Prado
13008 Marseille

PRODIM S.A.S.

36, Boulevard de l'Océan - CS 20280 - 13258 Marseille cedex 09

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'associé unique de la société PRODIM S.A.S.,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société PRODIM S.A.S. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Les notes « 4.2 Stocks » et « 4.3 Créances et dettes » de l'annexe aux comptes annuels exposent les règles et les méthodes comptables relatives à l'évaluation des stocks et des créances clients.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et des principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et l'exactitude des informations fournies dans l'annexe aux comptes annuels et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Votre société constitue des provisions pour couvrir les risques relatifs aux litiges, tels que décrits dans la note 4.4 de l'annexe aux comptes annuels.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la Présidente et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Présidente.



Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;



- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Marseille, le 14 mai 2024

KPMG SA

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Cécile Bourguignon'. The signature is fluid and cursive, with a prominent initial 'C'.

Cécile Bourguignon
Actionnaire signataire
Commissaire aux comptes

Annexe des comptes annuels

SAS PRODIM

Exercice clos le 31/12/2023



NOTE PRELIMINAIRE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total, est de 13 531 322 euros, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégagant un bénéfice de 1 514 584 euros.

L'exercice comptable a une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes ont été arrêtés le 30 avril 2024 par la Présidente.

1. BILAN AU 31/12/2023

A. Bilan actif

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2023	Net 31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement	31 339	31 339		
Concessions, brevets et droits similaires	171 976	170 451	1 525	9 130
Fonds commercial	188 056		188 056	188 056
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage	182 008	126 703	55 305	61 725
Autres immobilisations corporelles	1 595 706	989 470	606 236	365 879
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes	12 158		12 158	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	247 379		247 379	247 379
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	38 574	2 744	35 830	45 468
ACTIF IMMOBILISE	2 467 197	1 320 708	1 146 489	917 637
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	3 806 710	759 813	3 046 897	3 635 567
Avances, acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	7 252 545	395 520	6 857 026	6 210 983
Autres créances	2 382 722		2 382 722	2 693 847
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (Donc actions propres) :				
Disponibilités	45 907		45 907	131 590
COMPTE DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	52 281		52 281	31 063
ACTIF CIRCULANT	13 540 166	1 155 333	12 384 833	12 703 051
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	16 007 363	2 476 040	13 531 322	13 620 688

B. Bilan passif

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel (dont versé : 4 260 000)	4 260 000	4 260 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	225 009	225 009
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	153 120	153 120
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)		
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)	586 000	586 000
Report à nouveau	-2 704 171	-1 670 530
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 514 584	-1 033 641
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	4 034 542	2 519 958
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	697 281	594 281
Provisions pour charges	94 431	86 701
PROVISIONS	791 712	680 982
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	22 506	234
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 012 703	6 349 711
Dettes fiscales et sociales	2 514 940	2 346 698
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	306 449	2 041
Autres dettes	848 470	1 721 065
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	8 705 069	10 419 749
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	13 531 322	13 620 688

2. COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2023

Rubriques	France	Exportation	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises	30 981 010	15 889	30 996 898	30 470 259
Production vendue de biens				
Production vendue de services	3 148 532	639	3 149 171	1 610 300
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	34 129 542	16 528	34 146 069	32 080 559
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			25 792	12 259
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			244 880	652 259
Autres produits			12 917	27 672
PRODUITS D'EXPLOITATION			34 429 658	32 772 749
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			19 770 378	19 627 885
Variation de stock (marchandises)			414 784	637 037
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			7 881 470	7 419 020
Impôts, taxes et versements assimilés			261 377	265 789
Salaires et traitements			4 187 427	3 932 977
Charges sociales			1 635 752	1 545 159
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			147 273	144 234
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			313 008	71 688
Dotations aux provisions			139 730	99 000
Autres charges			121 136	44 073
CHARGES D'EXPLOITATION			34 872 335	33 786 862
RESULTAT D'EXPLOITATION			-442 677	-1 014 112
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS			2 011 221	625
Produits financiers de participations			2 000 000	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			10 511	
Autres intérêts et produits assimilés			710	625
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			55 091	24 016
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			55 091	24 016
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			1 956 129	-23 390
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			1 513 453	-1 037 503
PRODUITS EXCEPTIONNELS			708	6 228
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				2 895
Produits exceptionnels sur opérations en capital			708	3 333
Reprises sur provisions et transferts de charges				
CHARGES EXCEPTIONNELLES			951	4 798
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			243	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			708	4 798
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
RESULTAT EXCEPTIONNEL			-243	1 431
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise				
Impôts sur les bénéfices			-1 374	-2 431
TOTAL DES PRODUITS			36 441 587	32 779 603
TOTAL DES CHARGES			34 927 003	33 813 244
BENEFICE OU PERTE			1 514 584	-1 033 641

3. ANNEXE

1 PRINCIPES ET REGLES COMPTABLES	7	9.6 IMPOT SUR LES BENEFICES.....	22
2 FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE	7	10 INFORMATIONS DIVERSES.....	25
2.1 CASH POOLING	7	10.1 EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL SALARIE ET INTERIMAIRE. 25	
3 EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE	7	10.2 IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANTE	25
4 METHODES COMPTABLES RETENUES POUR		10.3 REMUNERATION DES ORGANES D'ADMINISTRATION	25
L'ETABLISSEMENT DES COMPTES	8	10.4 ENGAGEMENTS HORS BILAN	26
4.1 IMMOBILISATIONS	8	10.5 ENGAGEMENTS DE CREDIT-BAIL ET LOCATIONS	
4.2 STOCKS.....	9	FINANCEMENT	26
4.3 CREANCES ET DETTES	9	10.6 INFORMATIONS RELATIVES A L'INTEGRATION FISCALE.....	27
4.4 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES.....	9		
4.5 MEDAILLES DU TRAVAIL.....	10		
5 ENGAGEMENTS HORS BILAN	10		
5.1 ENGAGEMENTS DE RETRAITE ET AVANTAGES SIMILAIRES....	10		
6 REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS.....	11		
7 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF	12		
7.1 IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES	12		
7.2 IMMOBILISATIONS FINANCIERES	14		
7.3 ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES	15		
7.4 CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	15		
7.5 PRODUITS A RECEVOIR	16		
7.6 COMPTES DE REGULARISATION	16		
8 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF ...	16		
8.1 CAPITAUX PROPRES	16		
8.2 ETAT DES PROVISIONS	17		
8.3 ETATS DES ECHEANCES DES DETTES.....	19		
8.4 DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	20		
8.5 CHARGES A PAYER.....	20		
8.6 COMPTES DE REGULARISATION	20		
9 INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE			
RESULTAT.....	21		
9.1 VENTILATION DU MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES... 21			
9.2 AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	21		
9.3 TRANSFERTS DE CHARGES.....	22		
9.4 CHARGES ET PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS	22		
9.5 RESULTAT EXCEPTIONNEL	22		

1 Principes et règles comptables

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement de l'Autorité des Normes Comptables 2014-03 homologué par arrêté du 8 septembre 2014, mis à jour par le règlement 2016-07 homologué par arrêté du 4 novembre 2016.

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

2 Faits marquants de l'exercice

2.1 Cash Pooling

Le groupe a mis en place depuis décembre 2016 une gestion centralisée de sa trésorerie afin d'optimiser son fonctionnement et réduire ainsi ses frais financiers. Les positions de chacun des comptes bancaires des filiales, membres du cash pool, sont remontées vers la société mère ONET SA. Les mouvements sont enregistrés dans le compte 451500 COMPTE COURANT CASH POOL.

Au 31 décembre 2023, une créance est constatée à hauteur de 663k€.

3 Evènements postérieurs à la clôture

Aucun évènement important susceptible d'avoir une incidence significative sur l'appréciation de la situation de la société n'est intervenu ou n'a été connu postérieurement à la date de clôture de l'exercice social.

4 Méthodes comptables retenues pour l'établissement des comptes

4.1 Immobilisations

► Immobilisations incorporelles

Les principaux éléments des actifs incorporels sont constitués par les logiciels et les fonds de commerce de la société.

Les immobilisations incorporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation estimée des éléments incorporels :

Logiciels : 4 à 5 ans

Lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée pour la différence.

La valeur d'utilité des fonds de commerce est évaluée en fonction de leur valeur probable de négociation.

► Immobilisations corporelles

La valeur brute des immobilisations corporelles correspond à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires).

Ces éléments n'ont fait l'objet d'aucune réévaluation libre ou légale.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens, déterminée comme suit :

Catégories	Durées
Installations techniques, matériel et outillage Matériel et outillage industriel	4 ans
Autres immobilisations corporelles	
Installations générales, agencements et aménagements divers	5 et 10 ans
Matériel de transport	4 ans
Matériel de bureau et informatique	4 à 5 ans
Mobilier	10 ans

► Immobilisations financières

Les titres sont inscrits au bilan à leurs coûts d'acquisition majorés des frais d'acquisition (CNC, Comité d'urgence, avis 2007-C du 15 juin 2007).

D'une façon générale, une provision pour dépréciation est constatée pour les titres de participation et les autres titres immobilisés dont la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

La valeur d'inventaire s'appréciant au regard de différents critères : situation nette, valeur probable de réalisation et perspectives d'avenir.

Les prêts, les créances et autres immobilisations financières sont évaluées à leur valeur nominale. Ces créances sont le cas échéant dépréciées par voie de provision s'il est jugé que leur valeur d'inventaire à la date de clôture est inférieure à leur valeur nominale.

4.2 Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode CMP (coût moyen pondéré). La valeur brute des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision est constituée lorsque la valeur de réalisation nette est inférieure au coût d'acquisition.

Les stocks sont valorisés à 3.8m€ au 31/12/2023 et correspondent uniquement à des marchandises.

4.3 Créances et dettes

Les créances et dettes sont retenues en comptabilité pour leur valeur nominale.

Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire des créances est inférieure à la valeur nominale.

La société déprécie intégralement les créances impayées de plus de 10 mois à la date de clôture des comptes.

Les créances dont la recouvrabilité est jugée risquée par la direction sont également dépréciées.

4.4 Provisions pour risques et charges

En fonction des informations disponibles à la date de clôture des comptes, la société estime et traduit dans ses comptes annuels les risques identifiés potentiels, notamment par le biais des provisions pour risques et charges (en application du règlement CRC n° 2000-06).

Les mouvements ayant affecté ces provisions au cours de l'exercice sont détaillés dans le tableau « Etat des provisions » de la présente annexe.

4.5 Médailles du travail

Le Groupe comptabilise une provision pour médailles du travail dans ses comptes individuels suivant les méthodes préconisées par l'IAS19.

Au 31 décembre 2023, la provision s'élève à 93k€ (87k€ au 31 décembre 2022).

Les hypothèses actuarielles à long terme, sont les suivantes :

	2023	2022
Taux d'actualisation *	3.25%	3.75%
Taux d'évolution des salaires **	Table par âge par catégorie	Table par âge +25bp
Table de mortalité	INSEE F/H 2017-2019	INSEE F/H 2012-2014
Turn-over***	Oui	Oui
Age de départ	62 ans à 64 ans (pour les non-cadres) et 65 ans pour les cadres	62 à 65 ans (pour les cadres)
Duration du passif social	5,7 ans	5,8 ans

* En France, le taux d'actualisation des engagements à long terme envers le personnel a été fixé au 31 décembre 2023 à 3.25%. Ce taux a été déterminé sur la base du rendement des obligations émises par les entreprises de première catégorie à une échéance égale à la maturation de l'engagement.

** Y inclus toutes les hypothèses d'évolution de carrière, promotions, ancienneté et autres en fonction des catégories socioprofessionnelles.

*** Un taux de turn-over interne à l'entreprise est appliqué. Celui-ci a été revu en 2021 en fonction des données statistiques du Groupe et des recommandations de la CNCC EC 2018-17.

5 Engagements hors bilan

5.1 Engagements de retraite et avantages similaires

Conformément à la possibilité offerte par l'article L123-13, al.3 du Code de Commerce, les indemnités de fin de carrière ne sont pas comptabilisées dans les comptes sociaux et sont indiqués en annexe, dans le tableau des engagements hors bilan.

Les engagements de retraite et avantages similaires de la société portent sur le régime à prestations définies suivantes :

- Les indemnités de fin de carrière

L'évaluation au 31 décembre 2023 des indemnités de départ s'élève à 787k€ (725k€ au 31 décembre 2022).

En France, les conventions collectives obligatoires prévoient des indemnités de fin de carrière spécifiques qui consistent en un paiement forfaitaire calculé sur la base des droits de la convention collective du secteur auquel le salarié est rattaché.

Pour l'élaboration des comptes de l'exercice 2023, la société a appliqué la recommandation de l'Autorité des Normes Comptables n° 2013-02 du 7 novembre 2013 modifiée le 5 novembre 2021, relative aux règles d'évaluation et de comptabilisation des engagements de retraite. Selon cette nouvelle approche, à partir du moment où, d'une part, aucun droit n'est acquis en cas de départ avant l'âge de la retraite et, d'autre part, les droits plafonnent après un certain nombre d'années d'ancienneté (N), ce sont les N dernières années de carrière du salarié dans l'entreprise qui lui confèrent les droits au moment de son départ en retraite. Cette méthode d'évaluation des engagements d'indemnités de départ en retraite consiste à linéariser l'acquisition des droits sur la période précédant la retraite et permettant d'obtenir les droits plafonnés.

Les hypothèses actuarielles sont résumées dans le tableau suivant :

	2023	2022
Taux d'actualisation *	3.25%	3.75%
Taux d'évolution des salaires **	Table par age +25bp	Table par âge +25bp
Table de mortalité	INSEE F/H 2017-2019	INSEE F/H 2012-2014
Turn-over***	Oui	Oui
Age de départ	62 ans à 64 ans (pour les non-cadres) et 65 ans pour les cadres	62 à 65 ans (pour les cadres)
Modalité de départ	Volontaire	Volontaire
Duration du passif social	8,1 ans	8,2ans
Taux moyen de charges sociales	45.2%	45%

* En France, le taux d'actualisation des engagements à long terme envers le personnel a été fixé au 31 décembre 2023 à 3.25%. Ce taux a été déterminé sur la base du rendement des obligations émises par les entreprises de première catégorie à une échéance égale à la maturation de l'engagement.

** Y inclus toutes les hypothèses d'évolution de carrière, promotions, ancienneté et autres en fonction des catégories socioprofessionnelles.

*** Un taux de turn-over interne à l'entreprise est appliqué. Celui-ci a été revu en 2021 en fonction des données statistiques du Groupe et des recommandations de la CNCC EC 2018-17.

6 Rémunérations des dirigeants

L'information fournie dans le tableau "Rémunérations des Dirigeants" de la présente annexe est conforme à l'article R123-198, 1° du Code de Commerce et au PCG article 531-3.

7 Informations relatives au bilan actif

7.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

► Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions	Au 31/12/2023
Frais d'établissement et de développement	31 339				31 339
Autres postes d'immobilisation incorporelles (1)	465 271			105 238	360 033
Total 1 Incorporelles	496 610	0	0	105 238	391 372
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions installations, agencements.....					
Installations générales et agencements	1 103 626	281 905		260 646	1 124 886
Installations techniques, matériels et outillages	199 493	21 265		38 750	182 008
Matériel de transport	16 401				16 401
Matériel de bureau et informatique, mobilier	410 541	71 142		27 263	454 420
Emballages récupérables et divers					
Total 2 Corporelles	1 730 061	374 312	0	326 659	1 777 714
Immobilisations corporelles en cours					
Total 3 Encours Corporelles	0	0	0	0	0
Acomptes		31 210		19 052	12 158
TOTAL	2 226 671	405 522	0	450 949	2 181 244

(1) Dont Fonds commercial : 188 056

Le fonds commercial est principalement constitué d'éléments non identifiables de fonds de commerce, acquis et apportés de restructuration. Le fonds commercial concourt au maintien et au développement du potentiel d'activité de la société PRODIM. Il fait l'objet d'un test de dépréciation une fois par an. La valeur actuelle du groupe d'actifs est déterminée selon la méthode dite de l'actif net réévalué. Aucune dépréciation n'a été constatée sur l'année 2023.

► Tableau des amortissements

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

Tableau des amortissements techniques :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 31/12/2023
Frais d'établissement et de développement	31 339			31 339
Autres immobilisations incorporelles	268 084	7 605	105 238	170 451
Total 1	299 423	7 605	105 238	201 790
Terrains				
Constructions				
Installations générales et agencements	811 645	69 248	260 646	620 247
Installations techniques, matériels et outillages	137 768	27 685	38 750	126 703
Matériel de transport	16 401			16 401
Matériel de bureau informatique, mobilier	336 642	42 735	26 555	352 822
Emballages récupérables et divers				
Total 2	1 302 456	139 668	325 951	1 116 173
TOTAL	1 601 879	147 273	431 189	1 317 963

► Provision pour dépréciation des immobilisations

Se référer au paragraphe [Etat des provisions](#).

► Eléments du fonds commercial

Eléments	Valeurs nettes
Eléments de fonds reçus en apport	82 322
Eléments de fonds acquis	105 735
Total	188 056

7.2 Immobilisations financières

Tableau des mouvements de l'exercice :

Chiffres exprimés en euros	Valeur Brute au 31/12/2022	Acquisitions et Virements de poste à poste	Cessions et Virements de poste à poste	Valeur Brute au 31/12/2023	Provision	Valeur Nette au 31/12/2023
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations	247 379			247 379		247 379
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	48 212	1 313	10 950	38 574	2 744	35 830
TOTAL	295 591	1 313	10 950	285 953	2 744	293 209

7.3 Etat des échéances des créances

Les créances détenues par la société s'élèvent à 9 726 123 € en valeur brute au 31/12/2023 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	38 574	0	38 574
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	38 574		38 574
ACTIF CIRCULANT :	9 687 550	9 644 615	42 935
Clients	6 778 027	6 778 027	
Clients douteux	474 519	474 519	
Personnel et comptes rattachés	289	289	
Organismes sociaux			
Etat : impôts et taxes diverses	464 503	464 503	
Groupe et associés	1 194 553	1 151 618	42 935
Débiteurs divers	723 378	723 378	
Charges constatées d'avance	52 281	52 281	
TOTAL	9 726 124	9 644 615	81 509
Montants des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

7.4 Créances clients et comptes rattachés

CREANCES	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2023	Net 31/12/2022
Créances clients et comptes rattachés	7 252 545	395 520	6 857 026	6 210 983
Autres créances	2 382 722		2 382 722	2 693 847
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL	9 635 267	395 520	9 239 748	8 904 830

Les provisions sont établies selon les modalités décrites au paragraphe [Etat des provisions](#).

7.5 Produits à recevoir

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Rubriques	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
418000 CLIENTS - PROD. NON FACTU	666 581	482 264
418150 FACTURES A ETABLIR GROUPE	1 305 766	8 045
409800 R.R.R. A OBT - AVOIRS NON	558 884	322 093
438700 PRODTS A RECEV-ORGANISMES		507
TOTAL	2 531 232	812 908

7.6 Comptes de régularisation

► Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 52 281 €.

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Charges d'exploitation	52 281	31 063
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	52 281	31 063

8 Informations relatives au bilan passif

8.1 Capitaux propres

► Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale 31/12/2023
	à la clôture de l'exercice 31/12/2023	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	26 625			160,00

► Variation des capitaux propres

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		2 519 958
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		2 519 958
Variations en cours d'exercice		En moins
Variation de capital		
Variation des réserves		
Variations des provisions réglementées		
Total	0	0
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Résultat de l'exercice		1 514 584
Capitaux propres avant répartition		4 034 542

8.2 Etat des provisions

Le détail des provisions par nature est le suivant :

► Provisions pour risques et charges

Rubriques	Situation et mouvements				
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions		Provisions à la fin de l'exercice
			Montants utilisés au cours de l'exercice	Montants non utilisés repris au cours de l'ex.	
Provisions pour risques et charges financières					
Provisions pour litiges	448 000	132 000		29 000	551 000
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions et obligations similaires	86 701	6 433			93 134
Autres provisions pour risques et charges	146 281	1 297			147 578
TOTAL	680 982	139 730	0	29 000	791 712

► **Provision pour dépréciation des immobilisations**

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Au 31/12/2023
Provisions sur immob. incorporelles				
Provisions sur immob. corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participations				
Provisions autres immob. financières	2 744			2 744
TOTAL	2 744	0	0	2 744

► **Provisions pour dépréciation des créances**

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Au 31/12/2023
Poste : Clients douteux	467 298	139 122	210 900	395 520
Poste : Autres créances				
TOTAL	467 298	139 122	210 900	395 520

8.3 Etats des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine	22 506	22 506		
à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	5 012 703	5 012 703		
Personnel et comptes rattachés	1 100 479	1 100 479		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	944 504	944 504		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	416 137	416 137		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	53 820	53 820		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	306 449	306 449		
Groupe et associés				
Autres dettes	848 470	848 470		
Dettes rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	8 705 068	8 705 068	0	0
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

8.4 Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fournisseurs	3 309 071	4 086 495
Fournisseurs Groupe	65 815	17 336
Fournisseurs factures non parvenues	1 282 736	904 382
Fournisseurs Groupe factures non parvenues	506 206	1 341 498
TOTAL	5 163 828	6 349 711

8.5 Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Rubriques	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
408100 FOURN - FACTURES NON PARV	1 131 611	904 382
408150 FACTURES NON PARVENUES GR	506 206	1 341 498
419800 R.R.R. A ACCORDER - AV. A	725 362	206 706
428280 PROV. CONGES PAYES ABONNT	375 578	383 248
428289 PROV PVO	293 367	216 837
428600 DETTES PROVISION./REM. A	236 149	170 258
438600 CHGES A PAYER - ORGANIS.	120 418	88 096
438630 CONTRIBUTION SOCIALE SOLI	22 847	21 168
438634 TAXE 1% LOGEMENT	20 587	20 121
438685 CHARGES SOC. / PROV CONGE	155 017	160 301
438689 CHARGES SOC / PROV PVO	147 321	107 980
468600 CHGES A PAYER - CREDIT.DI	7 142	7 142
TOTAL	3 741 605	3 627 737

8.6 Comptes de régularisation

► Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance sont à néant.

9 Informations relatives au compte de résultat

9.1 Ventilation du montant net du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2023 se ventile de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	Exercice 2023			Exercice 2022
	France	CEE + Export	Total	Total
Production vendue de services	3 148 532	639	3 149 171	1 610 300
Ventes de marchandises	30 981 010	15 889	30 996 898	30 470 259
<i>Vente de matériels de nettoyage</i>	9 381 149	15 889	9 397 037	9 326 895
<i>Vente de produits de nettoyage</i>	21 699 257		2 699 257	21 314 165
<i>Réparation de matériels</i>	611 722		611 722	592 623
<i>Commissions</i>	1 230 905		1 230 905	688972
<i>Autres produits</i>	480		480	230
<i>Locations et autres</i>	8 810		8 810	9 060
<i>Ports & frais factures</i>	116 258	639	116 897	148 614
<i>Produits de gestion France</i>	1 080 961		1 080 961	
Chiffre d'affaires	34 129 542	16 528	34 146 069	32 080 559
%	99,95 %	0,05 %	100,00 %	

9.2 Autres produits d'exploitation

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Production stockée		
Production immobilisée		
Autres produits divers de gestion et subvention d'exploitation	38 709	39 931
Reprise sur amortissement et provisions, transfert de charges	244 880	652 259
TOTAL	283 589	692 190

9.3 Transferts de charges

Nature des transferts	Montant	Imputation au compte
TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOIT	1 659	791100
REMBOURSTS DOMMAGES ET AVARIES	489	791200
TRANS. CHGES PERS. A ENT. EXT.	0	791400
REMBOURSTS FRAIS DE FORMATION	0	791410
REMBOURSEMENTS CHARGES DE PERS	2 833	791480
TOTAL	4 980	

9.4 Charges et produits sur exercices antérieurs

Les charges et produits antérieurs sont à néant.

9.5 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de -243 € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS EXCEPTIONNELS	708	6 228
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		2 895
Produits exceptionnels sur opérations en capital	708	3 333
Reprises sur provisions exceptionnelles et transferts de charges		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	951	4 798
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	243	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	708	4 798
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-243	1 431

9.6 Impôt sur les bénéfices

La société PRODIM est membre d'un Groupe d'intégration fiscale ayant pour société mère, la société ONET SA .

► **Ventilation de l'impôt sur les bénéfices liés à l'activité**

Résultats	Bénéfices comptables avant impôt	Impôt	Résultat net après impôt
Courant	1 513 453	1 374	1 514 827
Exceptionnel CT	-243	0	-243
Exceptionnel LT	0	0	0
TOTAL	1 513 210	1 374	1 514 584

L'impôt dû relatif aux résultats courant et exceptionnel a été calculé en multipliant le taux effectif d'imposition par les résultats courants et exceptionnels comptables, corrigé des réintégrations et déductions fiscales des charges courantes et exceptionnelles.

► **Fiscalité différée**

Créances ou dettes latents ou différés	A la clôture de l'exercice
Evaluations dérogatoires en vue d'obtenir des allègements fiscaux :	
Provisions réglementées :	
Différences entre le régime fiscal et le traitement comptable de certains produits ou charges :	
Provision pour indemnité de départ à la retraite	
Participation	
Contribution sociale de solidarité	5 712
Provision dépréciation des créances Clients	
Autres provisions pour risques	
TOTAL	5 712

► Incidence sur le résultat de l'application des dispositions fiscales

Impact sur le résultat de l'exercice	2023
Résultat de l'exercice	1 514 584
- Impôt sur les bénéfices	
- Crédits d'impôts :	-1 374
crédit d'impôt en faveur de la recherche	
crédit d'impôt en faveur de la formation des dirigeants	
crédit d'impôt famille	
réduction d'impôt en faveur du mécénat	-1 374
crédit d'impôt investissement en Corse	
crédit d'impôt en faveur de l'apprentissage	
crédit d'impôt afférent aux valeurs mobilières (BIC)	
autres imputations	
Résultat avant impôt (ou crédit d'impôt)	1 513 210
+ Dotations de l'exercice aux provisions réglementées	
- Reprises de l'exercice sur provisions réglementées	
Variation des provisions réglementées : - amortissements dérogatoires	0
Résultat hors dispositions fiscales	1 513 210

10 Informations diverses

10.1 Effectif moyen du personnel salarié et intérimaire

Sur l'année fiscale 2023, l'effectif moyen du personnel s'analyse comme suit :

Année fiscale 2023	Effectif
Cadres	29
Agents de maîtrise, techniciens et employés	64
Ouvriers	0
TOTAL	93

10.2 Identité de la société mère consolidante

Dénomination sociale – siège social2023	Forme	Montant Capital	% détenu
ONET SA 36 BOULEVARD DE L'OCEAN 13009 MARSEILLE	S.A.	115 113 420	100%

10.3 Rémunération des organes d'administration

Rubriques	Total dirigeants	Organes		
		Administration	Direction	Surveillance
Engagements financiers				
Rémunérations allouées	30 000		30 000	

10.4 Engagements hors bilan

► Engagements financiers donnés et reçus

Rubriques	Total
ENGAGEMENTS DONNES	1 806 400
Liés à la trésorerie	
- Avals et cautions	600
- Lettre d'intention	
Liés aux locations*	1 018 414
Liés aux prestations de services	
Liés au personnel	
- I.F.C.	787 386
ENGAGEMENTS RECUS	1 500
Liés à l'exploitation / immobilier/ expansion	1 500
Créances garanties	

**Valeur actualisée des engagements*

10.5 Engagements de Crédit-bail et Locations Financement

Néant.

10.6 Informations relatives à l'intégration fiscale

La société PRODIM SAS appartient au groupe fiscal constitué par la société ONET SA.
La convention d'intégration fiscale retient le principe de neutralité et place chaque société membre du groupe fiscal dans la situation qui aurait été la sienne en l'absence d'intégration.

L'entreprise a donc comptabilisé la charge d'impôt qu'elle aurait supporté en l'absence d'intégration fiscale.

Il n'y a pas de différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt qui aurait dû être supporté en l'absence d'intégration fiscale.

Les déficits reportables nés antérieurement à l'intégration fiscale s'élèvent à néant.

La rubrique impôt sur les bénéfices s'analyse comme suit :

Rubriques	Montant
Impôts sur les sociétés	
C.I. Recherche	
C.I. Famille	
C.I. Mécénat	-1 374
C.I. Apprentis	
TOTAL	-1 374

PRODIM
Société par actions simplifiée au capital de 4 260 000 euros
Siège social : ZI Les Estroublans - 29, Bd de l'Europe, 13127 VITROLLES
333 747 988 RCS SALON DE PROVENCE

COMPTES DE L'EXERCICE PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

DEUXIEME RESOLUTION

L'associé unique approuve la proposition de la présidence et décide d'affecter le résultat de l'exercice de la manière suivante :

- Bénéfice de l'exercice	1 514 584 €
- Minorée du report à nouveau antérieur débiteur	- 2 704 171 €

Perte nette à affecter	- 1 189 587 €
-Report à nouveau	- 1 189 587 €

Total égal	- 1 189 587 €

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 4 034 542 euros.

Distributions antérieures de dividendes

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

Décision de l'Associé Unique du 22 Mai 2024

Décision adoptée par l'Associé Unique

Certifié Conforme
Le Président

