



# Rapport financier

au 30 septembre 2024



O M E R D E C U G I S . C O M

# Table des matières

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1/ ATTESTATION DE LA PERSONNE RESPONSABLE DU RAPPORT ANNUEL</b> .....   | <b>5</b>  |
| <b>2/ MESSAGE DU PRÉSIDENT-DIRECTEUR GÉNÉRAL</b> .....   | <b>6</b>  |
| <b>3/ RAPPORT DE GESTION</b> .....   | <b>7</b>  |
| <b>3.1 Informations sur la vie économique de la Société et des filiales contrôlées</b> .....                             | <b>7</b>  |
| 3.1.1 Situation et activité de la société et des filiales contrôlées au cours de l'exercice écoulé.....                  | 7         |
| 3.1.2 Filiales et participations .....   | 9         |
| 3.1.2.1 Activités des filiales.....  | 9         |
| 3.1.2.2 Prises de participations et prises de contrôle .....   | 9         |
| 3.1.2.3 Participations croisées .....  | 9         |
| 3.1.3 Description des faits marquants de l'exercice .....  | 10        |
| 3.1.3.1 Contexte économique .....  | 10        |
| 3.1.3.2 Acquisition de la société Champaris France.....  | 10        |
| 3.1.3.3 Ouverture d'une nouvelle plateforme logistique de 2 870 m <sup>2</sup> dans le bâtiment C5 du MIN de Rungis..... | 10        |
| 3.1.3.4 Adoption du code de conduite anticorruption Middledenext.....  | 10        |
| 3.1.3.5 Acquisition de la société d'EMA'S SAS .....  | 10        |
| 3.1.3.6 Augmentation de la participation au sein de la société Vergers du Nord en novembre 2023 .....                    | 11        |
| 3.1.3.7 Vacance du mandat d'administrateur de Monsieur Louis OMER-DECUGIS.....   | 11        |
| 3.1.3.8 Assemblée Générale Mixte du 7 mars 2024 .....  | 11        |
| 3.1.3.9 Mise en oeuvre du programme de rachat d'actions propres .....  | 11        |
| 3.1.3.10 Mangue d'Afrique de l'Ouest à Dunkerque .....   | 11        |
| 3.1.4 Propriété intellectuelle.....  | 11        |
| 3.1.5 Succursales.....   | 11        |
| 3.1.6 Evènements survenus depuis la clôture de l'exercice.....   | 11        |
| 3.1.6.1 Appel à Manifestation d'Intérêt du Grand Port Maritime de Dunkerque .....  | 11        |
| 3.1.6.2 Accroissement de la participation au sein du capital de la société VERGERS DU NORD.....                          | 12        |
| 3.1.7 Principaux risques et incertitudes (au niveau du Groupe) .....   | 12        |
| 3.1.8 Activités en matière de recherche et développement .....   | 13        |
| 3.1.9 Evolution prévisible de la situation de la société et perspectives d'avenir .....                                  | 13        |
| 3.1.10 Transaction avec les parties liées.....   | 13        |
| <b>3.2 Financement de la Société</b> .....   | <b>13</b> |
| 3.2.1 Le capital (tableau de synthèse sur les opérations de capital au cours de l'exercice 2023/20224).....              | 13        |
| 3.2.2 Emprunts.....  | 14        |
| 3.2.3 Trésorerie.....  | 14        |
| <b>3.3 Présentation des comptes sociaux et autres informations financières</b> .....                                     | <b>15</b> |
| 3.3.1 Exposé sur les résultats économiques et financiers de la Société .....   | 15        |
| 3.3.2 Présentation des comptes annuels.....  | 15        |
| 3.3.3 Affectation du résultat .....  | 15        |
| 3.3.4 Rappel des dividendes distribués .....   | 16        |
| 3.3.5 Dépenses non déductibles fiscalement .....   | 16        |
| 3.3.6 Délais de paiement clients et fournisseurs .....   | 16        |

|  |           |
|--|-----------|
| 3.3.7 Tableau des résultats des 5 derniers exercices .....   | 16        |
| 3.3.8 Prêt inter-entreprises .....   | 16        |
| 3.3.9 Ajustement des bases de conversions de titres.....   | 16        |
| <b>3.4 Présentation des comptes consolidés .....</b>   | <b>16</b> |
| <b>3.5 Gouvernement d'entreprise.....</b>  | <b>17</b> |
| 3.5.1 Les organes de direction et d'administration.....  | 17        |
| 3.5.1.1 Le Conseil d'Administration .....  | 17        |
| 3.5.1.2. Compte-rendu de l'activité du Conseil d'administration au cours de l'exercice écoulé.....   | 17        |
| 3.5.1.3 Les Comités.....   | 18        |
| 3.5.1.4 La Direction – Comité exécutif .....   | 18        |
| 3.5.2 Mandat des Commissaires aux comptes .....  | 18        |
| 3.5.3 Contrôle des commissaires aux comptes.....   | 18        |
| 3.5.4 Certification des informations en matière de durabilité.....   | 18        |
| 3.5.5 Gouvernance de la société .....  | 19        |
| 3.5.6 Politique de diversité et d'équité.....  | 20        |
| 3.5.7 Prévention du blanchiment d'argent et du financement du terrorisme.....  | 20        |
| 3.5.8 Procédure de contrôle interne et de gestion des risques relatives à l'élaboration et au traitement de l'information comptable et financière. | 21        |
| <b>3.6 Informations relatives aux titres de la Société.....</b>  | <b>21</b> |
| 3.6.1 Actionnariat au 30 septembre 2024 .....  | 21        |
| 3.6.2 Modifications de la détention des actionnaires significatifs au cours de l'exercice .....  | 21        |
| 3.6.3 Actionnariat des salariés .....  | 21        |
| 3.6.4 Opérations réalisées par la Société sur ses propres titres .....   | 22        |
| 3.6.4.1 Opérations réalisées dans le cadre d'un contrat de liquidité.....  | 22        |
| 3.6.4.2 Autres opérations sur les titres de la Société dans le cadre d'un programme de rachats d'actions .....                                     | 22        |
| 3.6.5 Franchissement de seuil.....   | 23        |
| 3.6.6 Opérations réalisées par les dirigeants sur les titres de la Société.....  | 24        |
| 3.6.7 Autocontrôle et participations croisées.....   | 24        |
| 3.6.8 Evolution du cours de bourse .....   | 24        |
| <b>4/ RAPPORT DU CONSEIL D'ADMINISTRATION SUR LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE .....</b>   | <b>24</b> |
| 4.1 Liste des mandats et fonctions exercés par chaque mandataire social durant l'exercice .....  | 24        |
| 4.2 Conventions réglementées .....   | 26        |
| 4.3 Tableau récapitulatif des délégations en cours de validité accordées par l'Assemblée Générale des actionnaires .....                           | 26        |
| 4.4 Modalités d'exercice de la Direction Générale .....  | 27        |
| <b>5/ COMPTES CONSOLIDES ANNUELS AU 30 SEPTEMBRE 2024 .....</b>  | <b>28</b> |
| <b>5.1 Etats financiers .....</b>  | <b>29</b> |
| 5.1.1 Bilan consolidé.....   | 29        |
| 5.1.2 Compte de résultat consolidé .....   | 30        |
| 5.1.3 Tableau de variation des capitaux propres consolidés et des intérêts minoritaires .....  | 31        |
| 5.1.4 Tableau de flux de trésorerie consolidés .....   | 32        |
| 5.1.5 Décomposition de la variation du besoin en fonds de roulement et de l'incidence des variations de périmètre.....                             | 33        |
| 5.1.6 Décomposition de la trésorerie nette .....   | 33        |
| <b>5.2 référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation.....</b>   | <b>34</b> |
| 5.2.1 Description synthétique du groupe .....  | 34        |
| 5.2.2 Faits significatifs de l'exercice .....  | 34        |

|   |           |
|---|-----------|
| 5.2.3 Référentiel comptable .....   | 34        |
| 5.2.4 Modalités de consolidation .....  | 34        |
| 5.2.5 Méthodes et règles d'évaluation .....   | 35        |
| <b>5.3 Périmètre de consolidation .....</b>   | <b>42</b> |
| <b>5.4 Détail des comptes du bilan .....</b>  | <b>43</b> |
| 5.4.1 Immobilisations incorporelles .....   | 43        |
| 5.4.2 Immobilisations corporelles .....   | 44        |
| 5.4.3 Immobilisations financières .....   | 44        |
| 5.4.4 Titres mis en équivalence .....   | 45        |
| 5.4.5 Stocks et en-cours de production .....  | 45        |
| 5.4.6 Clients et comptes rattachés .....  | 45        |
| 5.4.7 Autres créances et comptes de régularisation .....                                | 46        |
| 5.4.8 Impôt différé .....   | 46        |
| 5.4.9 Capital social et intérêts minoritaires .....                                     | 47        |
| 5.4.10 Provisions pour risques et charges .....   | 47        |
| 5.4.11 Emprunts et dettes financières .....   | 48        |
| 5.4.12 Fournisseurs et comptes rattachés .....  | 49        |
| 5.4.13 Autres dettes et comptes de régularisation .....                                 | 50        |
| <b>5.5 Détail du compte de résultat .....</b>   | <b>50</b> |
| 5.5.1 Chiffre d'affaires .....  | 50        |
| 5.5.2 Détail des autres produits d'exploitation .....                                   | 51        |
| 5.5.3 Achats consommés .....  | 52        |
| 5.5.4 Détail des charges de personnel .....   | 52        |
| 5.5.5 Autres charges d'exploitation .....   | 53        |
| 5.5.6 Variation nette des amortissements et dépréciations .....                         | 53        |
| 5.5.7 Résultat financier .....  | 54        |
| 5.5.8 Résultat exceptionnel .....   | 54        |
| 5.5.9 Impôt sur les bénéfices .....   | 55        |
| 5.5.10 Preuve d'impôt .....   | 55        |
| <b>5.6 Autres informations annexes .....</b>  | <b>56</b> |
| 5.6.1 Effectif moyen .....  | 56        |
| 5.6.2 Engagements de retraite .....   | 56        |
| 5.6.3 Informations sur les parties liées .....  | 56        |
| 5.6.4 Rémunération des dirigeants .....   | 56        |
| 5.6.5 Engagements hors bilan .....  | 57        |
| 5.6.6 Honoraires des commissaires aux comptes .....                                     | 57        |
| 5.6.7 Événement post-clôture .....  | 57        |
| <b>6/ COMPTES ANNUELS SOCIAUX POUR L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2024 .....</b>       | <b>58</b> |
| <b>7/ RAPPORTS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES .....</b>                                   | <b>75</b> |
| 7.1 Rapport des commissaires aux Comptes sur les comptes consolidés .....               | 75        |
| 7.2 Rapport des commissaires aux Comptes sur les comptes sociaux .....                  | 81        |
| 7.3 Rapport spécial des commissaires aux Comptes sur les conventions réglementées ..... | 87        |
| <b>8/ INFORMATIONS GENERALES .....</b>  | <b>90</b> |
| 8.1 Carnet de l'actionnaire .....   | 90        |
| 8.2 Contact .....   | 90        |

## 1/ ATTESTATION DE LA PERSONNE RESPONSABLE DU RAPPORT ANNUEL

J'atteste, à ma connaissance, que les comptes 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 la consolidation, et que le rapport de gestion figurant aux pages 7 à 24 présente un tableau fidèle de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de la Société et de l'ensemble des entreprises comprises dans la consolidation et qu'il décrit les principaux risques et incertitudes auxquels elles sont confrontées

A Rungis, le 31 janvier 2025

Monsieur Vincent Omer-Decugis  
Président-directeur général

## 2/ MESSAGE DU PRESIDENT-DIRECTEUR GENERAL

« L'exercice 2023/24 s'est déroulé dans un contexte exigeant, marqué par d'importantes contraintes climatiques liées à El Niño perturbant sensiblement les productions agricoles et leurs acheminements à l'échelle mondiale. Malgré ces défis, notre Groupe a une nouvelle fois démontré la solidité de son modèle et la pertinence de son positionnement stratégique. Grâce à notre agilité logistique, notre force commerciale et les relations de confiance nouées avec nos partenaires, nous avons intensifié la progression de nos volumes d'affaires et tenu nos engagements financiers. Nous clôturons un 14<sup>ème</sup> exercice consécutif de croissance qui, avec une bonne maîtrise des coûts, nous permet de délivrer une performance opérationnelle robuste avec un EBITDA en forte amélioration à 6,7 M€. Le chiffre d'affaires (247 M€) dépasse largement (la trajectoire 2025 (230 M€) fixée à l'occasion de l'introduction en Bourse.

Cette année a également été marquée par deux acquisitions stratégiques majeures (EMA'S, Champaris) qui ont rapidement généré les synergies attendues. L'intégration d'EMA'S nous a notamment permis d'élargir notre gamme exotiques et d'étendre nos capacités logistiques et commerciales vers l'Europe du Nord, tandis que Champaris a consolidé notre position sur le marché de Paris-Rungis.

Confiants dans les perspectives de notre secteur d'activité (sécurité alimentaire, végétalisation de l'assiette, attractivité des produits exotiques et ethniques), nous avons lancé, en fin d'exercice, un projet ambitieux : la construction d'une nouvelle plateforme logistique et de mûrissage de 20 000 m<sup>2</sup> à Dunkerque-Port. Prévue pour 2027, ce projet ouvre un nouveau cycle de création de valeur intégrant des ambitions fortes en matière de durabilité, en particulier de décarbonation de nos activités. L'optimisation de la chaîne d'approvisionnement via la centralisation des flux à Dunkerque-Port, mais aussi, la performance environnementale du bâtiment permettront des gains substantiels tant économiques qu'en matière d'empreinte carbone.

L'exercice 2024/25 s'inscrit dans la continuité de la dynamique vertueuse engagée depuis plusieurs mois et nous permet de confirmer nos ambitions de croissance rentable et durable.

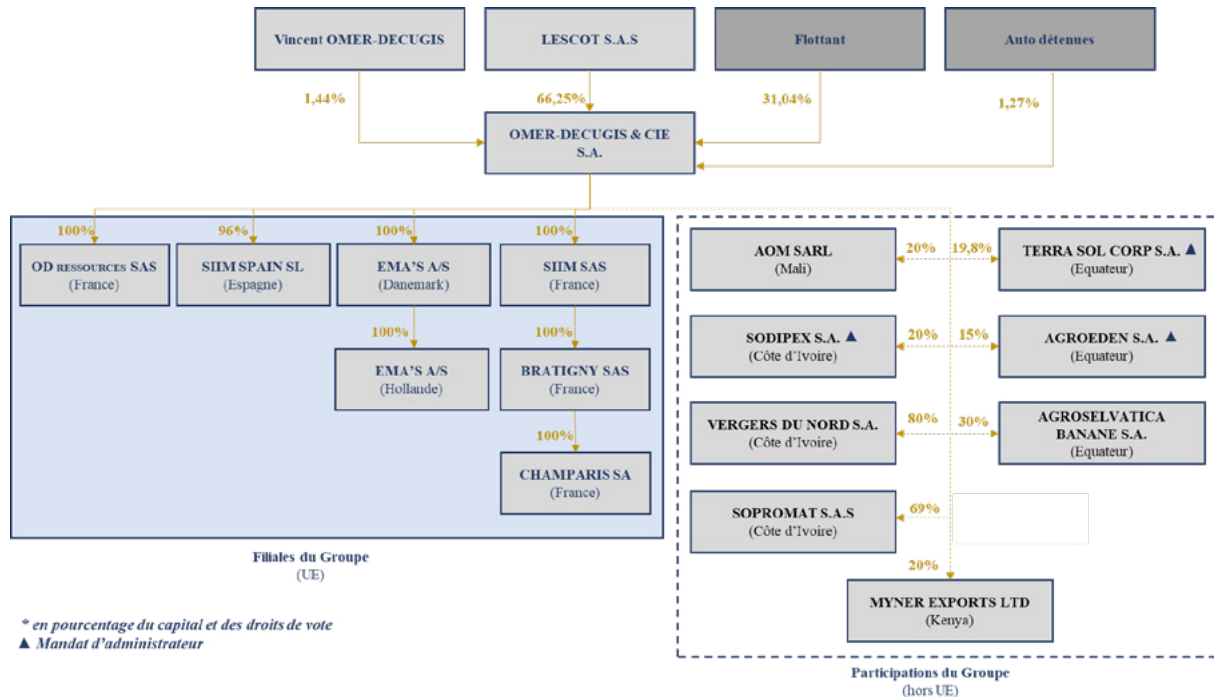
Cette année 2025 marque aussi le 175<sup>ème</sup> anniversaire de notre Groupe familial, créé en 1850. ».

## 3/ RAPPORT DE GESTION

### 3.1 Informations sur la vie économique de la Société et des filiales contrôlées

#### 3.1.1 Situation et activité de la société et des filiales contrôlées au cours de l'exercice écoulé

A la date du présent rapport, l'organigramme juridique du Groupe est le suivant :



#### Un chiffre d'affaires record à 247 M€ (+19,7%), en avance de plus d'un an sur l'objectif 2025

Au titre de l'exercice 2023/24, le chiffre d'affaires du groupe Omer-Decugis & Cie s'établit à 247 M€, en nette progression de 19,7% (+13% en croissance organique) par rapport à l'exercice précédent. Cette croissance reflète la livraison de près de 160 000 tonnes de fruits et légumes, témoignant de la capacité de Groupe à répondre aux attentes croissantes de ses marchés. Ce chiffre d'affaires dépasse d'ores et déjà de plus d'un an l'objectif fixé lors de l'introduction en Bourse, affirmant ainsi la trajectoire de croissance historique du Groupe, qui signe sa 14<sup>ème</sup> année consécutive de progression portée, de façon homogène, par ses deux pôles d'activité (SIIM, BRATIGNY). Cette évolution remarquable se traduit par un taux de croissance annuel moyen de +19,9% sur la période 2020-2024.

Le chiffre d'affaires 2023/24 du pôle SIIM (75,2% du chiffre d'affaires total) s'élève à 185,6 M€, en hausse significative de +20,3% sur un an (+16,8% en croissance organique). Le segment BAMA, représentant 75,8% du tonnage total (vs 74,8% en 2022/23) et 64,3% en valeur (vs 65,3% en 2022/23), continue de tirer la croissance du Groupe, alimentée entre autres par le développement des gammes intégrant les petits exotiques et ethniques et le renforcement des produits de saison commercialisés par le pôle grossiste. Le développement des ventes à l'international (30% du chiffre d'affaires, +1 point versus N-1) constitue un solide relai à l'activité réalisée sur le marché domestique et témoigne des synergies mises en place avec l'acquisition d'EMA's.

**Le chiffre d'affaires 2023/24 du pôle grossiste Bratigny (24,8% du chiffre d'affaires total), s'établit à 61,3 M€, en progression de +17,9% (+1,5% en organique).** Cette solide performance a été réalisée dans un contexte de marché marqué par un déficit persistant de la production saisonnière nationale. Néanmoins, le pôle a su capitaliser sur l'extension de ses carreaux de vente au sein du pavillon D2 du Marché International de Paris-Rungis et proposer une offre commerciale enrichie, bénéficiant des synergies issues des acquisitions (Anarex et Champaris), renforçant l'offre ethnique et l'offre saisonnière de production nationale et européenne.

### Une forte amélioration des indicateurs de performance opérationnelle : un taux de marge brute de 15% en progression de 3,1% et un taux de marge d'EBITDA de 2,7%

Les mesures d'efficacité opérationnelle déployées au cours de l'exercice précédent continuent de produire des effets positifs. En conséquence, la marge brute du Groupe atteint 36,9 M€ sur l'exercice 2023/24, soit un taux de marge de 15%, marquant une nette amélioration de +3,1 points par rapport à l'exercice précédent.

Les charges de personnel sur la période, en hausse de +21,2% par rapport à l'exercice précédent, restent maîtrisées à 5,9% du chiffre d'affaires malgré l'intégration des acquisitions.

L'EBITDA courant atteint 6,7 M€, enregistrant une progression significative de 4,7 M€ par rapport à l'exercice précédent. Le taux de marge d'EBITDA courant du Groupe ressort ainsi à 2,7%, soit une hausse de 1,7 point. Bien que l'EBITDA du second semestre soit inférieur à celui du premier semestre, en raison de campagnes d'importation affectées par les effets du dérèglement climatique, le Groupe confirme son retour à la rentabilité sur l'ensemble de l'exercice.

Après prise en compte des dotations nettes aux amortissements et provisions (-2,6 M€), le résultat d'exploitation 2023/24 ressort en très forte amélioration à 4,1 M€, en progression de 3,7 M€.

Enfin, après prise en compte du résultat financier (-0,6 M€), d'un résultat exceptionnel de -0,2 M€ et d'une charge d'impôts de -0,3 M€, le résultat net part du Groupe 2023/24 se traduit par un bénéfice de 3,0 M€.

### Une structure financière robuste : poursuite de la réduction du Besoin en Fonds de Roulement et du désendettement du Groupe

Au 30 septembre 2024, la marge brute d'autofinancement s'élève à 5,6 M€ contre 1,6 M€ un an auparavant.

Sur les deux derniers exercices et dans un contexte de croissance continue, le Groupe a fortement réduit son Besoin en Fonds de Roulement à hauteur de 8,1 M€ (dont 0,8 M€ sur 2023/24).

Au cours de l'exercice, le Groupe a poursuivi son désendettement, à travers le remboursement de ses investissements immobiliers pour 1,5 M€, ainsi que du PGE hérité lors du rachat de Champaris pour 0,3 M€.

Au 30 septembre 2024, les capitaux propres du Groupe s'élèvent à 32,2 M€, la trésorerie disponible à 3,8 M€ et les dettes financières brutes à 5,9 M€. L'endettement financier du Groupe est corrélé à 90% au financement des investissements immobiliers réalisés lors des précédents exercices. Enfin, le Groupe n'a pas eu recours à des concours bancaires au 30 septembre 2024. Ainsi, l'endettement net du Groupe s'est réduit de 2,1 M€ sur l'exercice, après une baisse de 6,2 M€ sur l'exercice précédent.

### Proposition d'un dividende de 0,08 € par action

Omer-Decugis & Cie proposera à l'Assemblée Générale des actionnaires du Groupe le 6 mars 2025, le versement d'un dividende de 0,08 € par action au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2024. La mise en paiement interviendrait à compter du 16 avril 2025

### Un début d'exercice dynamique : poursuite de la croissance au 1er trimestre 2024/25 en hausse de +13,6%

| En K€ - normes françaises non-audités | 1 <sup>er</sup> trimestre 2023/24 <sup>1</sup> | 1 <sup>er</sup> trimestre 2024/25 | Var.          |
|---------------------------------------|--|-----------------------------------|---------------|
| SIIM                                  | 50 755   | 60 552                            | +19,3%        |
| Bratigny                              | 15 357   | 14 538                            | -5,3%         |
| <b>Omer-Decugis &amp; Cie</b>         | <b>66 112</b>                                  | <b>75 090</b>                     | <b>+13,6%</b> |

L'exercice 2024/25 démarre sur une trajectoire de croissance solide, avec un chiffre d'affaires de 75 M€ au 1<sup>er</sup> trimestre, en hausse de +13,6% (+9,9% en organique).

Le pôle SIIM enregistre une bonne dynamique, avec un chiffre d'affaires de 60,6 M€, soit une progression de +19,3% (+14,5% en organique). Cette performance repose sur l'attractivité des gammes exotiques, dont le segment stratégique BAMA (Banane, Ananas, Mangue, Avocat), qui continuent de séduire les consommateurs. Une campagne de Noël réussie et les synergies développées avec EMA'S ont également contribué à renforcer la croissance, en particulier sur les marchés d'Europe du Nord. Le pôle Bratigny affiche une légère décroissance (-5,3%) dans un contexte économique et politique incertain. Le dernier trimestre a subi l'effet d'un arbitrage des consommateurs en faveur des canaux de commercialisation de la grande distribution, un phénomène traditionnellement observé durant ces périodes.

<sup>1</sup> Intégration de la société Champaris France après son acquisition à 100% au 23 octobre 2023

### 3.1.2 Filiales et participations

Nous vous avons exposé l'activité des filiales et des sociétés contrôlées en vous rendant compte de l'activité de la société. Le tableau des filiales et participations est annexé au bilan.

#### 3.1.2.1 Activités des filiales

**SIIM** : La société Omer-Decugis & Cie détenait, à la clôture de l'exercice, 100% du capital social de la société SIIM. Le chiffre d'affaires de l'exercice social clos le 30 septembre 2024 de la société SIIM s'est élevé à 199 096 359 € et l'exercice s'est soldé par un bénéfice de 3 935 360 € contre une perte de (1 003 710) € lors de l'exercice précédent<sup>2</sup>.

**Bratigny** : La société Omer-Decugis & Cie détenait, à la clôture de l'exercice, 100% du capital social de la société SIIM, qui détenait elle-même 100% du capital social de la société Bratigny. Le chiffre d'affaires de l'exercice social clos le 30 septembre 2024 de la société Bratigny s'est élevé à 60 883 499 € et l'exercice s'est soldé par une perte net comptable de (1 292 842) € contre un bénéfice net de 476 685 € lors de l'exercice précédent<sup>2</sup>.

**OD Ressources** : La société Omer-Decugis & Cie détenait, à la clôture de l'exercice, 100% du capital social de la société OD Ressources. Le chiffre d'affaires de l'exercice social clos le 30 septembre 2024 de la société OD Ressources s'est élevé à 7 138 400 € et l'exercice s'est soldé par un bénéfice net comptable de 113 029 € contre un bénéfice net comptable de 256 252 € lors de l'exercice précédent<sup>2</sup>.

**SIIM SPAIN** : La société Omer-Decugis & Cie détenait, à la clôture de l'exercice, 96 % du capital social de la société SIIM SPAIN. Le chiffre d'affaires de l'exercice social clos le 30 septembre 2024 de la société SIIM SPAIN s'est élevé à 235 216 € et l'exercice s'est soldé par un bénéfice net comptable de 9 207 € contre un bénéfice net comptable de 8 344 € lors de l'exercice précédent.

**CHAMPARIS** : La société Bratigny détenait, à la clôture de l'exercice, 100 % du capital social de la société CHAMPARIS. Le chiffre d'affaires de l'exercice social clos le 30 septembre 2024 de la société CHAMPARIS s'est élevé à 952 749 € et l'exercice s'est soldé par un bénéfice net comptable de 45 917 €.

**VERGERS DU NORD** : La société Omer-Decugis & Cie détenait, à la clôture de l'exercice, 60 % du capital social de la société VERGERS DU NORD. Le chiffre d'affaires au 30 septembre 2024 de la société VERGERS DU NORD s'est élevé à 1 290 631 €, présentant un bénéfice net comptable de 7 477 €.

**SOPROMAT** : La société Omer-Decugis & Cie détenait, à la clôture de l'exercice, 69 % du capital social de la société SOPROMAT. Le chiffre d'affaires au 30 septembre 2024 de la société SOPROMAT s'est élevé à 561 923 €, présentant une perte net comptable de (52 219) €.

**EMA'S AS** : La société Omer-Decugis & Cie détenait, à la clôture de l'exercice, 100 % du capital social de la société EMA'S AS. Le chiffre d'affaires au 30 septembre 2024 de la société EMA'S AS s'est élevé à 7 201 460 €, présentant un bénéfice net comptable de 123 081 €.

**EMA'S NL** : La société EMA'S AS détenait, à la clôture de l'exercice, 100 % du capital social de la société EMA'S NL. Le chiffre d'affaires au 30 septembre 2024 de la société EMA'S NL s'est élevé à 429 927 €, présentant une perte net comptable de (93 805) €.

#### 3.1.2.2 Prises de participations et prises de contrôle

Au cours de l'exercice, le Groupe a acquis les sociétés Champaris France SAS (se référer au point 3.1.3.2.) et EMA'S AS (ainsi que sa filiale, se référer au point 3.1.3.5). Il a accru sa participation dans la société Vergers du Nord (se référer au point 3.1.3.6).

#### 3.1.2.3 Participations croisées

Néant

<sup>2</sup> Chiffres issus des comptes sociaux.

### 3.1.3 Description des faits marquants de l'exercice

#### 3.1.3.1 Contexte économique

Sur la période, le contexte économique a été marqué par d'importantes contraintes climatiques (El Niño) qui ont perturbé les productions agricoles et leurs acheminements au niveau mondial. Les incertitudes économiques et politiques en France ont impacté le climat de consommation des ménages, favorisant leurs arbitrages à la faveur de la grande distribution, toujours en lien avec le contexte inflationniste.

#### 3.1.3.2 Acquisition de la société Champaris France

Le Groupe a acquis le 23 octobre 2023 l'intégralité des titres de la société Champaris France SAS, grossiste en fruits et légumes frais et implanté sur le Marché International de Rungis avec 6 portes dans le pavillon D2. Cette opération permet de compléter l'offre produits de Bratigny et d'étendre la surface de vente du pôle grossiste. Avec une place centrale dans le pavillon D2, Bratigny dispose désormais de 24 portes d'un seul tenant. Ces carreaux de vente représentent environ 20% de la surface commerciale totale du pavillon. En 2023, la société a réalisé un chiffre d'affaires de 13,6 M€ et un excédent brut d'exploitation de 274,8 K€.

#### 3.1.3.3 Ouverture d'une nouvelle plateforme logistique de 2 870 mètres carrés dans le bâtiment C5 du MIN de Rungis

En novembre 2023, le Groupe a annoncé la reprise du bail commercial du bâtiment C5, implanté sur le MIN de Rungis, lui permettant ainsi de bénéficier d'une troisième plateforme de mûrissage, comportant 11 chambres pour une capacité de 14 000 colis, en plein cœur du marché de Rungis. Avec la croissance forte des activités de mûrissage, en France, il est stratégique de disposer d'une plateforme logistique moderne additionnelle aux installations du I1 et de Sorgues (Avignon). Le Groupe poursuit ainsi son partenariat de longue date avec la Semmaris, gestionnaire du Marché International de Paris-Rungis, instrument clé de la logistique durable, témoignant du profond attachement du Groupe à ce territoire de croissance au service de « la valeur du bon » et de la performance économique et logistique. Cet investissement permet de bénéficier d'une disponibilité de mûrissage supplémentaire de 17 000 tonnes, portant ainsi la capacité totale à 144 000 tonnes pour une couverture nationale optimale (hors capacités d'extension additionnelle de Sorgues de l'ordre de 23 000 tonnes).

#### 3.1.3.4 Adoption du code de conduite anticorruption Middenext

Le groupe Omer-Decugis & Cie, qui avait choisi d'adopter le Code Middenext comme code de gouvernance lors de son introduction en Bourse, a également décidé, en janvier 2024, d'adopter, le Code de Conduite anti-corruption rédigé par Middenext afin de concrétiser ses engagements et de les partager avec l'ensemble de ses parties prenantes. Ce Code de conduite anti-corruption, qui se réfère à la Convention des Nations Unies contre la corruption, définit ainsi les normes de comportement applicables aux activités du Groupe et expose les lignes directrices pour les décisions que tous les salariés du Groupe peuvent être conduits à prendre sur divers sujets d'ordre éthique. Ce code s'inscrit dans le cadre de l'obligation légale de la loi dite Sapin 2 du 9 décembre 2016 relative à la transparence, à la lutte contre la corruption et à la modernisation de la vie économique. Il reprend des principes déjà formulés dans le Code d'éthique du Groupe et dans la Déclaration « Fournisseur & Politique Achats Responsables ».

#### 3.1.3.5 Acquisition de la société d'EMA'S AS

Le Conseil d'administration lors de sa séance du 5 décembre 2023 a donné tout pouvoir à son Président-directeur général afin de formaliser l'acquisition de la société EMA'S AS, société danoise familiale (2<sup>ème</sup> génération). Cette dernière est un importateur/exportateur de produits exotiques, qui dispose d'une filiale en Hollande (entrepôt logistique avec capacité de conditionnement). EMA'S AS est le leader européen en carambole et elle est spécialisée en petits exotiques (fruit de la passion, gingembre, fruit du dragon, petits exotiques asiatiques, patates douces...). Cette acquisition, permet de nombreuses synergies notamment : la constitution d'une porte d'entrée pour le Groupe vers le Nord et la Scandinavie ; l'ouverture (via la filiale en Hollande) des perspectives de logistique propre pour le Groupe en direction du Nord de l'Europe. L'acquisition de 100% des titres d'EMA'S AS a été payée pour une part majoritaire en numéraire (intégralement autofinancée par le Groupe) et pour une part minoritaire en actions auto-détenues par le Groupe, conformément à l'autorisation accordée au Conseil d'Administration par la 6<sup>ème</sup> résolution de l'Assemblée du 9 mars 2023. EMA'S A/S est consolidée à compter du 1<sup>er</sup> mars 2024.

### 3.1.3.6 Augmentation de la participation au sein de la société Vergers du Nord en novembre 2023

A l'issue de cette troisième cession d'actions, la société Omer-Decugis & Cie dispose de 60% des actions et droits de vote de la société Vergers du Nord.

### 3.1.3.7 Vacance du mandat d'administrateur de Monsieur Louis OMER-DECUGIS

Le Conseil d'administration a pris acte de la vacance du mandat d'administrateur de Monsieur Louis OMER-DECUGIS à compter du 13 février 2024 et a rendu hommage à Monsieur Louis OMER-DECUGIS pour les services qu'il a rendus à la Société tout au long de l'exercice de ses mandats.

### 3.1.3.8 Assemblée Générale Mixte du 7 mars 2024

L'Assemblée Générale Ordinaire annuelle et Extraordinaire s'est tenue le 7 mars 2024 à Rungis sous la présidence de Vincent Omer-Decugis, Président-directeur général. Les actionnaires présents et représentés totalisaient 89,2% du capital social de la société et 81% des droits de vote. L'ensemble des résolutions inscrites à l'ordre du jour de l'Assemblée a été adopté à une très large majorité. Il a notamment été approuvé le versement d'un dividende de 0,035 € par action en numéraire au titre de l'exercice 2022/23. Le dividende a été détaché le 15 avril 2024 et mis en paiement le 17 avril 2024.

### 3.1.3.9 Mise en œuvre du programme de rachat d'actions propres

La Société a donné mandat, en date du 11 mars 2024, à un PSI afin d'acquérir pour son propre compte un volume maximal de 12 000 actions Omer-Decugis & Cie sur une période débutant le 7 mars 2024 et pouvant s'étendre jusqu'au 6 septembre 2025. Le prix d'achat ne pourra pas excéder le prix fixé par l'Assemblée Générale Mixte d'Omer-Decugis & Cie du 7 mars 2024. Ce mandat complète le mandat précédemment confié à ce PSI afin d'acquérir pour son propre compte 83 000 actions Omer-Decugis & Cie. Par ailleurs, lors de sa réunion du 17 juillet 2024, le Conseil d'administration a autorisé le rachat de 4 000 actions supplémentaires dans le cadre du mandat accordé à ce PSI en mars 2024.

### 3.1.3.10 Mangue d'Afrique de l'Ouest à Dunkerque

Le 7 mai 2024, Omer-Decugis & Cie a annoncé qu'après plusieurs années d'absence, la mangue africaine fait son grand retour au port de Dunkerque. En effet, à compter du 5 mai 2024, ce sont près de 100 conteneurs par semaine, en provenance de Côte d'Ivoire, du Mali et du Burkina Faso qui sont réceptionnés au Terminal des Flandres par SIIM, pour un total de 10 000 tonnes de mangues sur la saison 2024. Une vraie fierté pour le port de Dunkerque qui vient conforter sa position de premier port français pour l'importation de fruits et de légumes conteneurisés.

## 3.1.4 Propriété intellectuelle

Le Groupe veille à la mise à jour régulière de son portefeuille de marques.

## 3.1.5 Succursales

Néant.

## 3.1.6 Évènements survenus depuis la clôture de l'exercice

### 3.1.6.1 Appel à Manifestation d'Intérêt du Grand Port Maritime de Dunkerque

Le 29 octobre 2024, Omer-Decugis & Cie a annoncé que son projet d'implantation d'une nouvelle plateforme logistique et de mûrissage, prévue pour 2027, a été désigné lauréat de l'Appel à Manifestation d'Intérêt (AMI) lancé en avril 2024 par le Grand Port Maritime de Dunkerque.

### 3.1.6.2 Accroissement de la participation au sein du capital de la société VERGERS DU NORD

En décembre 2024, la participation de la société Omer-Decugis & Cie au sein du capital de VERGERS DU NORD est passée de 60 à 80 %.

### 3.1.7 Principaux risques et incertitudes (au niveau du Groupe)

La Société a procédé à une revue des risques pouvant avoir un effet défavorable significatif sur son activité, sa situation financière, ses résultats ou sa capacité à réaliser ses objectifs. La Société considère qu'il n'y a pas d'autres risques significatifs que ceux présentés ci-après dans le tableau synthétique. D'autres risques dont la Société n'a pas actuellement connaissance ou qu'elle ne considère pas comme significatifs à la date du présent rapport pourraient avoir un effet négatif.

La Société a évalué le degré de criticité net du risque, lequel repose sur l'analyse conjointe de deux critères : (i) la probabilité de voir se réaliser le risque et (ii) l'ampleur estimée de son impact négatif.

Le degré de criticité de chaque risque est exposé ci-après, selon l'échelle qualitative suivante :

- Faible ;
- moyen ;
- élevé.

La Société a synthétisé les risques et leurs degrés de criticités dans le tableau suivant :

| Intitulé du risque   | Probabilité d'occurrence | Impact du risque | Degré de criticité du risque net |
|--|--------------------------|------------------|----------------------------------|
| <b>1 – Risques liés à l'activité</b>                                   |                          |                  |                                  |
| Risques météorologiques sur les lieux de production                    | Fort                     | Moyen            | Moyen                            |
| Risques politiques sur les lieux de production                         | Moyen                    | Fort             | Moyen                            |
| Risque lié à la défaillance des installations                          | Moyen                    | Moyen            | Moyen                            |
| Risque de dépendance vis-à-vis d'un fournisseur                        | Faible                   | Moyen            | Moyen                            |
| Risque lié au problème d'acheminement                                  | Fort                     | Faible           | Faible                           |
| Risque lié à la sécurité des employés                                  | Fort                     | Faible           | Faible                           |
| Risques liés à la sécurité sanitaire des produits                      | Moyen                    | Faible           | Faible                           |
| Risques de bouleversements sur les lieux de commercialisation          | Moyen                    | Faible           | Faible                           |
| Risque de dépendance vis-à-vis d'un client ou d'un marché              | Faible                   | Faible           | Faible                           |
| <b>2 – Risques liés à l'environnement concurrentiel</b>                |                          |                  |                                  |
| Risques liés à la concurrence sur les canaux de distribution du Groupe | Moyen                    | Moyen            | Moyen                            |
| Risques liés à la concurrence sur les marchés d'approvisionnement      | Moyen                    | Moyen            | Moyen                            |
| <b>3 – Risques juridiques et réglementaires</b>                        |                          |                  |                                  |
| Risques fiscaux et douaniers   | Faible                   | Faible           | Faible                           |
| <b>4 - Risques financiers</b>  |                          |                  |                                  |
| Risque de change   | Moyen                    | Moyen            | Moyen                            |
| Risque lié à l'endettement du Groupe                                   | Faible                   | Moyen            | Faible                           |
| <b>5 - Risques liés à l'organisation du Groupe</b>                     |                          |                  |                                  |
| Risques liés à une activité concentrée sur un seul site                | Moyen                    | Moyen            | Moyen                            |
| Risques liés à la dépendance vis-à-vis d'hommes clés                   | Faible                   | Moyen            | Faible                           |
| Risques liés aux opérations de croissance externe                      | Faible                   | Faible           | Faible                           |

### 3.1.8 Activités en matière de recherche et développement

La cellule scientifique et technique du Groupe a pour objectif de développer la connaissance relative à la physiologie des fruits et apporter une approche scientifique de la production dans le but de fournir des réponses aux problèmes rencontrés et anticipés sur les variations à venir.

Dirigée par Jean-Yves REY, agronome et ancien chercheur au CIRAD (Centre de coopération internationale en recherche agronomique pour le développement), la cellule scientifique et technique dispose de relais dans chaque pays. L'objectif de la cellule est de faire évoluer le système de qualité du Groupe afin qu'il soit capable de produire une information scientifiquement calibrée sur tous les produits de la gamme.

### 3.1.9 Évolution prévisible de la situation de la société et perspectives d'avenir

Omer-Decugis & Cie s'appuie sur des fondamentaux solides et un modèle d'affaires robuste, favorables à la poursuite de la croissance à court, moyen et long terme. Depuis son introduction en bourse, le Groupe a su faire preuve de résilience, opérant avec agilité dans un environnement international marqué par des incertitudes politiques et économiques, des tensions géopolitiques et des perturbations climatiques constantes. Son modèle d'affaires intégré, reposant sur des valeurs fortes en matière de durabilité, une maîtrise de la logistique complexe et une puissance commerciale éprouvée constituent de véritables leviers de développement. Ces atouts stratégiques permettent au Groupe de poursuivre avec succès son plan stratégique, qui inclut notamment le lancement de la nouvelle plateforme de mûrissage et de logistique décarbonée à Dunkerque-Port à horizon 2 ans.

A plus court terme, le Groupe reste confiant sur sa trajectoire de croissance rentable, s'appuyant notamment sur un très bon niveau de reconduction et de développement de contrats commerciaux, en France comme à l'international.

Ainsi, sur l'exercice en cours, le Groupe est confiant dans la poursuite de la croissance de ses activités et anticipe un chiffre d'affaires en progression de 10%. Enfin, conformément au plan de développement annoncé lors de l'introduction en Bourse, le Groupe maintient son ambition d'améliorer sa performance opérationnelle et de réaliser une marge d'EBITDA autour de 5%.

### 3.1.10 Transactions avec les parties liées

A la date du présent rapport, les seules transactions avec des parties liées sont :

- Un contrat de prestation de services conclu avec la société HB Consulting, gérée par Monsieur Henri BEAULIEU, administrateur de la Société, dont l'objet est le suivi et la supervision des investissements en Afrique de SIIM. La durée de ce contrat est d'une année civile, à compter du 1er janvier 2020, renouvelable par tacite reconduction.
- Trois contrats de travail conclus avec le Président-directeur général et deux administratrices dont les principaux termes sont les suivants :
  - Vincent OMER-DECUGIS bénéficie d'un contrat de travail conclu le 26 juillet 1999 et suspendu depuis qu'il exerce un mandat social au sein du Groupe ;
  - Audrey CHECCHINI, nommée administratrice par l'assemblée générale du 8 janvier 2021 est liée à SIIM, filiale du Groupe, par un contrat de travail en tant que manager de business unit ;
  - Ana MARTIN, nommée administratrice par l'assemblée générale du 29 mars 2021 est liée à SIIM SPAIN, filiale du Groupe, par un contrat de travail depuis novembre 2021.

## 3.2 Financement de la Société

### 3.2.1 Le capital (tableau de synthèse sur les opérations de capital au cours de l'exercice 2023/2024)

- **Capital social**

Au 30 septembre 2024, le capital social s'élève à 8 594 383 actions dont la valeur nominale est 1 euro. Il n'a pas évolué depuis le **30 septembre 2023**.

### • Capital potentiel

Lors de sa réunion du 3 mai 2024, le Conseil d'administration a décidé d'attribuer gratuitement 13.000 actions ordinaires de la Société et a constaté la caducité de l'attribution de 11.000 actions attribuées par la Société.

A la date du présent rapport, l'état des plans d'attribution gratuite d'actions (AGA) est le suivant :

|  | Plan AGA 2022-1                                     | Plan AGA 2024-1                                 |
|--|---|---|
| Date d'Assemblée Générale  | Assemblée Générale Mixte en date du 10 mai 2021     | Assemblée Générale Mixte en date du 7 mars 2024 |
| Date du Conseil d'administration   | Conseil d'administration en date du 21 janvier 2022 | Conseil d'administration en date du 3 mai 2024  |
| Nombre total d'actions attribuées gratuitement                             | 83.000  | 13.000  |
| Dont nombre total d'actions attribuées aux mandataires sociaux             | 13.000  | Néant   |
| Date d'acquisition définitive des actions                                  | 30 septembre 2025                                   | 30 septembre 2025                               |
| Date de fin de période de conservation                                     | Aucune période de conservation                      | 3 mai 2026                                      |
| Nombre d'actions définitivement attribuées à la date du présent document   | 0   | 0   |
| Nombre cumulé d'actions annulées ou caduques à la date du présent document | 14.000*   | 0   |
| Actions attribuées gratuitement restantes à la date du présent document    | 69.000  | 13.000  |

\*La caducité de ces attributions a été constatée lors des réunions du Conseil d'administration du 3 mai 2024 et du 24 janvier 2025.

Ces attributions gratuites d'actions représentent 0,99% du capital social à la date du présent rapport.

Par ailleurs, aucune attribution de bons de souscriptions d'actions et aucune attribution d'options de souscriptions et/ou d'achat d'actions n'a été réalisée au cours de l'exercice écoulé.

### 3.2.2 Emprunts

A l'exception de deux PGE (Prêts Garantis par l'Etat) contractés par la société CHAMPARIS préalablement à son acquisition par Bratigny, aucun nouvel emprunt n'a été contracté au cours de l'exercice.

### 3.2.3 Trésorerie

Se reporter aux comptes sociaux.

## 3.3 Présentation des comptes sociaux et autres informations financières

### 3.3.1 Exposé sur les résultats économiques et financiers de la Société

Le chiffre d'affaires H.T. s'est élevé à 3 650 866 euros contre 3 805 674 euros au titre de l'exercice précédent.

Le total des produits d'exploitation s'élève à 3 669 788 euros contre 3 820 566 euros au titre de l'exercice précédent.

Les charges d'exploitation de l'exercice se sont élevées à 3 516 788 euros contre 3 624 415 euros au titre de l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation ressort à 153 010 euros contre 196 151 euros au titre de l'exercice précédent.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 1 772 354 euros contre 1 802 924 euros au titre de l'exercice précédent.

Le montant des charges sociales s'élève à 768 063 euros contre 762 943 euros au titre de l'exercice précédent.

Compte tenu d'un résultat financier de (1 410) euros contre (9 853) euros au titre de l'exercice précédent, le résultat courant avant impôt de l'exercice ressort à 151 601 euros contre 186 297 euros pour l'exercice précédent.

Compte tenu des éléments ci-dessus, du résultat exceptionnel de (31 764) euros de l'impôt sur les bénéfices de (- 114 579) euros, le résultat de l'exercice se solde par un bénéfice de 234 415 euros contre un bénéfice de 414 944 euros au titre de l'exercice précédent.

Au 30 septembre 2024, le total du bilan de la Société s'élevait à 28 575 741 euros contre 28 702 386 euros pour l'exercice précédent.

### 3.3.2 Présentation des comptes annuels

Les comptes annuels de l'exercice clos le 30 septembre 2024 que nous soumettons à votre approbation ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

### 3.3.3 Affectation du résultat

#### Proposition d'affectation du résultat

Le bénéfice de l'exercice s'élève à 234.415 euros et le poste « autres réserves » présente un solde créditeur de 1.678.901 euros.

Par conséquent, conformément au deuxième alinéa de l'article L.232-11 du Code de commerce, nous vous proposons d'affecter ce résultat et une mise en distribution du poste « autres réserves » de la manière suivante :

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Résultat bénéficiaire de l'exercice</b>   | <b>234.415 €</b>    |
| Dotations à la réserve légale                | 12.000 €            |
| <b>Bénéfice distribuable</b>                 | <b>222.415 €</b>    |
| Prélèvement sur le poste « autres réserves » | 465.135,64 €        |
| <b>Dividende (0,08 € par action)</b>         | <b>687.550,64 €</b> |
| Solde du poste « autres réserves »           | 1.213.765,36 €      |

### 3.3.4 Rappel des dividendes distribués

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que les sommes distribuées à titre de dividendes au titre des précédents exercices, ont été les suivantes :

| Exercice  | Dividende distribué (total) | Montant éligible à l'abattement | Dividende unitaire |
|-----------|-----------------------------|---------------------------------|--------------------|
| 2020/2021 | 300 803,4 €                 | 300 803,4 €                     | 0,035 €            |
| 2021/2022 | 300 803,4 €                 | 300 803,4 €                     | 0,035 €            |
| 2022/2023 | 300.803,4 €                 | 300.803,4 €                     | 0,035 €            |

### 3.3.5 Dépenses non déductibles fiscalement

Il est précisé que les comptes de l'exercice écoulé présentent des charges non déductibles du résultat fiscal, dépenses dites «sommptuaires», telles que visées à l'article 39 4° du Code général des impôts, à hauteur de 27.433 euros.

Il sera donc proposé aux actionnaires, conformément à l'article 223 quater du Code général des impôts, d'approuver le montant de ces dépenses et charges visées à l'article 39 4° dudit code.

### 3.3.6 Délais de paiement clients et fournisseurs

En application des dispositions de l'article D.441-6 II du Code de commerce, la décomposition des délais de paiement, à l'égard des fournisseurs et clients, par date d'échéance est présenté dans les tableaux figurant en Annexe 1 du présent rapport.

### 3.3.7 Tableau des résultats des 5 derniers exercices

Est joint en Annexe 2 au présent rapport, le tableau des résultats prévu par l'article R.225-102 du Code de commerce.

### 3.3.8 Prêt inter-entreprises

Aucun prêt inter-entreprises visés à l'article L.511-6 du Code monétaire et financier n'a été consenti par la Société au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2024.

### 3.3.9 Ajustement des bases de conversions de titres

Néant

## 3.4 Présentation des comptes consolidés

Au 30 septembre 2024, le périmètre de consolidation d'OMER - DECUGIS & CIE comprenait les sociétés suivantes :

- SIIM – Société Internationale d'Importation, détention de 100% du capital social.
- Bratigny, détention de 100% du capital social par notre filiale SIIM.
- OD Ressources, détention de 100% du capital social.
- SIIM SPAIN SL (société de droit espagnol), détention de 96% du capital social.
- Vergers du nord (société de droit ivoirien), détention de 60% du capital social.
- Agroselvatica (société de droit équatorien), détention de 30% du capital social.
- Sopromat (société de droit ivoirien), détention de 69% du capital social.
- Champaris (société de droit français), détention de 100% du capital social.
- EMA'S AS (société de droit danois), détention de 100% du capital social.
- EMA'S NL (société de droit hollandais), détention de 100% du capital social.

Les comptes consolidés du groupe Omer-Decugis & Cie sont établis conformément au règlement 2020-01 de l'ANC relatif aux comptes consolidés applicable pour la première fois pour l'exercice ouvert au 1<sup>er</sup> octobre 2021.

L'exercice clos le 30 septembre 2024 se traduit par :

- un chiffre d'affaires consolidé de 246 954 537 euros contre 206 274 584 euros au titre de l'exercice précédent.
- un résultat d'exploitation consolidé de 4 056 844 euros contre (158 261) euros au titre de l'exercice précédent.
- un résultat financier consolidé de (597 381) euros contre (510 021) euros au titre de l'exercice précédent.
- un résultat exceptionnel consolidé de (205 090) euros contre (34 246) euros au titre de l'exercice précédent.
- un résultat net consolidé de 2 943 403 euros contre 65 830 euros au titre de l'exercice précédent.

## 3.5 Gouvernement d'entreprise

### 3.5.1 Les organes de direction et d'administration

#### 3.5.1.1 Le Conseil d'administration

A la date du présent rapport, la composition du Conseil d'administration est la suivante :

|                                      |  |
|--------------------------------------|--|
| <b>Président-directeur général :</b> | Vincent OMER-DECUGIS   |
| <b>Administrateurs :</b>             | Javier DELGADO<br>Florence FITE-CUCCINIELLO,<br>Ana MARTIN,<br>Audrey CHECCHINI,<br>Henri BEAULIEU,<br>Ingo BLÖINK,<br>Matthieu NICOLAS, |

Le Groupe a choisi le Code Middledex comme code de gouvernance de référence.

#### 3.5.1.2. Compte-rendu de l'activité du Conseil d'administration au cours de l'exercice écoulé

Le procès-verbal de chaque réunion est établi sous la responsabilité du Président du Conseil d'administration. Il est retranscrit dans le registre des procès-verbaux après signature du Président et d'un membre.

Le Conseil d'administration a procédé, au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2024, à une évaluation de son fonctionnement et de la préparation de ses travaux, conformément à la recommandation n°11 du Code Middledex.

Au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2024, le Conseil d'administration de la Société s'est réuni à 4 reprises aux jours et mois listés ci-après.

| Date de réunion du Conseil d'administration | Nombre d'administrateurs présents ou représentés | Taux de participation |
|---|--|-----------------------|
| 5 décembre 2023                             | 7  | 77%                   |
| 18 janvier 2024                             | 8  | 88%                   |
| 3 mai 2024                                  | 7  | 88%                   |
| 17 juillet 2024                             | 8  | 100%                  |

A l'issue de la prochaine assemblée générale annuelle, le Conseil d'administration examinera le résultat des votes et se prononcera sur l'éventualité d'une communication à ce sujet.

### 3.5.1.3 Les Comités

A la date du présent rapport, il existe trois Comités instaurés par le Conseil d'administration :

- (I) Le comité d'Audit composé de Madame Florence FITE-CUCCINIELLO (Présidente de ce Comité) et Monsieur Ingo BLÖINK,
- (II) Le comité de Gouvernance et de Rémunération composé de Monsieur Ingo BLÖINK (Président de ce comité) et Monsieur Matthieu NICOLAS,
- (III) Le comité RSE composé de Monsieur Javier DELGADO (Président de ce comité) et Madame Ana MARTIN.

### 3.5.1.4 La Direction – Comité exécutif

Président-directeur général : Vincent OMER-DECUGIS  
 Directrice des ressources humaines : Sylvie BICAN  
 Directrice comptabilité Groupe : Christine HUNAUT  
 Directrice SIIM Spain : Ana MARTIN  
 Directrice technique : Vérane MORENO  
 Directeur général d'EMA'S A/S, en charge du développement européen : Kenneth BLICHER  
 Directrice communication et RSE : Emeline PASQUIER  
 Directeur général BRATIGNY : Boris RICHEUX  
 Directeur administratif et financier : Xavier RIVIERE  
 Directeur des opérations : Éric SILLARI  
 Directeur commercial SIIM : Jean-François VALLET

### 3.5.2 Mandats des Commissaires aux comptes

La société **CABINET FOUCAULT**, a été renouvelée en qualité de co-commissaire aux comptes par l'Assemblée Générale ordinaire du 19 février 2019, jusqu'à l'issue de la réunion de l'Assemblée Générale ordinaire qui statuera sur les comptes de l'exercice clos le 30 septembre 2024. Le renouvellement du mandat de la société CABINET FOUCAULT en qualité de co-commissaire aux comptes sera proposé à la prochaine l'Assemblée Générale, prévue le 6 mars 2025.

La société **CADERAS MARTIN**, a été renouvelée en qualité co-commissaire aux comptes par l'Assemblée Générale ordinaire du 29 mars 2021, jusqu'à l'issue de la réunion de l'Assemblée Générale ordinaire qui statuera sur les comptes de l'exercice clos le 30 septembre 2026.

Le montant des honoraires des Commissaires aux comptes au titre de l'exercice clôturé le 30 septembre 2024 pour l'ensemble des sociétés du Groupe est de 200 050 euros et se répartit comme suit :

| Montants en € HT                 | Cabinet FOUCAULT | CADERAS MARTIN |
|----------------------------------|------------------|----------------|
| <b>Mission légale</b>            | 58 500 €         | 141 550 €      |
| <b>Autres missions dont SACC</b> | -                | -              |
| <b>TOTAL</b>                     | 58 500 €         | 141 550 €      |

### 3.5.3 Contrôle des commissaires aux comptes

Conformément aux dispositions législatives et réglementaires, nous tenons à votre disposition les rapports de vos Commissaires aux comptes.

### 3.5.4 Certification des informations en matière de durabilité

Il sera proposé aux actionnaires, lors de la prochaine Assemblée Générale prévue le 6 mars 2025, de nommer le CABINET FOUCAULT, pour trois exercices à compter de l'exercice ouvert le 1<sup>er</sup> octobre 2025, comme Commissaire aux comptes en charge de la certification des informations en matière de durabilité.

### 3.5.5. Gouvernance de la société

A la date du présent rapport, la Société se réfère au code de gouvernement d'entreprise pour les valeurs moyennes et petites, tel que publié en septembre 2021 par Middlednext. Elle améliore également ses principes en matière de contrôle interne en s'inspirant du cadre de référence sur les dispositifs de gestion des risques et de contrôle interne pour les valeurs moyennes et petites publié par l'AMF le 22 juillet 2010.

Le tableau ci-dessous présente la position de la Société par rapport à l'ensemble des recommandations édictées par le Code Middlednext à la date du présent rapport :

| Recommandations du Code MiddleNext  | Appliqué         | Non appliqué     |
|---|------------------|------------------|
| <b>Le pouvoir de « surveillance »</b>   |                  |                  |
| R1 : Déontologie des membres du Conseil   | X                |                  |
| R2 : Conflits d'intérêts  | X                |                  |
| R3 : Composition du Conseil – Présence des membres indépendants au sein du Conseil  | X                |                  |
| R4 : Information des membres du Conseil   | X                |                  |
| R5 : Formation des membres du Conseil   | X <sup>(1)</sup> |                  |
| R6 : Organisation des réunions du Conseil et des Comités  | X                |                  |
| R7 : Mise en place des Comités  | X <sup>(2)</sup> |                  |
| R8 : Mise en place d'un comité spécialisé sur la Responsabilité sociale/sociétale et environnementale des entreprises (RSE) | X                |                  |
| R9 : Mise en place d'un règlement intérieur du Conseil  | X <sup>(3)</sup> |                  |
| R10 : Choix de chaque membre du Conseil   | X                |                  |
| R11 : Durée des mandats des membres du Conseil  |                  | X <sup>(4)</sup> |
| R12 : Rémunérations des membres du Conseil  | X                |                  |
| R13 : Mise en place d'une évaluation des travaux du Conseil   | X                |                  |
| R14 : Relations avec les actionnaires   | X                |                  |
| <b>Le pouvoir exécutif</b>  |                  |                  |
| R15 : Politique de diversité et d'équité au sein de l'entreprise  | X                |                  |
| R16 : Définition et transparence de la rémunération des dirigeants mandataires sociaux                                      | X <sup>(5)</sup> |                  |
| R17 : Préparation de la succession des dirigeants   | X                |                  |
| R18 : Cumul contrat de travail et mandat social   | X                |                  |
| R19 : Indemnités de départ  | X                |                  |
| R20 : Régime des retraites supplémentaires  | X                |                  |
| R21 : Stock-options et attributions gratuites d'actions   | X                |                  |
| R22 : Revue des points de vigilance   | X                |                  |

(1) A la date du présent rapport, des plans de formation sont actuellement en place au sein de la Société.

(2) A la date du présent rapport, la Société a mis en place trois comités : un comité de gouvernance et de rémunération, un comité d'audit et un comité RSE.

(3) Le règlement intérieur du Conseil d'administration modifié par le Conseil le 24 janvier 2025 peut être consulté au siège social de la Société.

(4) La recommandation R11 du Code Middlednext selon laquelle il est recommandé que le renouvellement des mandats d'administrateurs de la Société soit échelonné n'est pas suivie par la Société. En effet, celle-ci estime qu'en raison de sa taille, cette recommandation n'est pas appropriée à la situation de la Société.

(5) Concernant le ratio d'équité prévu à la recommandation R16, il est au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2024 de 9,8<sup>3</sup> pour Monsieur Vincent OMER-DECUGIS.

<sup>3</sup> Calcul du ratio : montant de la rémunération totale au numérateur et SMIC de l'année de référence au dénominateur.

### 3.5.6. Politique de diversité et d'équité

L'entreprise durable est une entreprise inclusive. La politique sociale du Groupe, qui suit la vie du collaborateur, dès les phases de recrutement jusqu'à son départ de l'entreprise, rejette vivement toute forme de discrimination, telle que précisée par la loi française (cf. article L.1132-1 du Code du travail) et les conventions internationales auxquelles adhère la France. Au contraire, elle s'attache à favoriser et à promouvoir la diversité au sein des équipes.

#### Favoriser la diversité dans les équipes

Le groupe Omer-Decugis & Cie promeut depuis toujours la diversité des origines, des formations, des profils et des parcours au sein de ses équipes. Près d'une vingtaine de nationalités sont représentées dans le Groupe.

Par ailleurs, le Groupe embauche et intègre depuis toujours des collaborateurs étrangers. Sensibilisé aux difficultés rencontrées par ces derniers pour être en règle avec l'administration, il les accompagne dans le renouvellement éventuel de leur titre de séjour et s'engage à remplir toutes les conditions administratives favorisant ce renouvellement (attestations, paiement de la taxe employeur...). Il s'attache également à leur apporter tout le soutien nécessaire, notamment administratif, pour favoriser leur insertion complète dans la société.

#### L'inclusion au cœur de la société

Le Groupe a initié une démarche volontariste à l'égard de la question du handicap avec la volonté de satisfaire à ses obligations d'entreprise responsable et d'intégrer plusieurs collaborateurs en situation de handicap. Son objectif prioritaire quantitatif est d'atteindre les 6% de sa masse salariale. L'objectif qualitatif est de normaliser la présence du handicap dans l'entreprise, via notamment une démarche de sensibilisation des collaborateurs. Par ailleurs, le Groupe met à disposition de ses collaborateurs en situation de handicap les aménagements nécessaires au bon déroulement de leur carrière au sein de l'entreprise (ex. : présence d'une interprète en langue des signes à l'occasion des EAE des collaborateurs concernés).

#### Promouvoir l'égalité entre les sexes

Le Groupe a toujours été vigilant afin d'assurer l'égalité de traitement entre ses collaborateurs, quel que soit leur sexe, mais aussi afin de promouvoir l'embauche de femmes dans un secteur qui était traditionnellement peu féminisé. Cela s'est traduit par une féminisation progressive de l'effectif durant la dernière décennie.

#### Favoriser l'insertion de personnes éloignées de l'emploi en privilégiant une logique territoriale

Depuis 2016, le Groupe s'est engagé à favoriser l'insertion sociale de personnes éloignées de l'emploi et intégrées au programme d'insertion professionnelle du Potager de Marianne, le chantier d'insertion du Groupe SOS (anciennement chantier d'insertion d'ANDES) implanté sur le MIN de Rungis.

Dans cet engagement, le Groupe s'engage a minima à recruter chaque année des stagiaires du Potager de Marianne, et à leur proposer un emploi à durée indéterminée en cas de périodes de stage concluantes d'un côté comme de l'autre.

#### Favoriser l'accueil des stagiaires en entreprise

L'accueil des stagiaires est une démarche d'ouverture et d'engagement du Groupe. Cela représente une occasion de présenter et de faire connaître son activité à un jeune public tout en lui permettant d'avoir une première expérience professionnelle adaptée à sa scolarité (stage obligatoire de découverte de l'entreprise (classe de 3<sup>ème</sup>), stage d'initiation, stage opérationnel, stage de reconversion professionnelle...). C'est aussi l'opportunité pour les collaborateurs de l'entreprise de partager leur quotidien professionnel et de motiver des vocations ou des souhaits d'orientation.

En 2019, conscient des difficultés rencontrées par les jeunes collégiens (classe de 3<sup>ème</sup>) pour trouver une entreprise accueillante dans le cadre de leur stage obligatoire de découverte de l'entreprise, le Groupe a mis en place un programme d'accueil spécifique à destination des enfants de ses collaborateurs.

### 3.5.7 Prévention du blanchiment d'argent et du financement du terrorisme

Dans le cadre des Règles Euronext Growth® en vigueur, il est précisé que la Société, ses dirigeants et mandataires sociaux respectent la Directive (UE) 2015/849 du Parlement Européen et du Conseil du 20 mai 2015 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme. Par ailleurs, la Société, ses dirigeants et mandataires sociaux ne figurent pas sur la liste de sanctions de l'Union Européenne ou la liste établie par l'OFAC.

### 3.5.8. Procédure de contrôle interne et de gestion des risques relatives à l'élaboration et au traitement de l'information comptable et financière

La Société a mis en place des procédures de contrôle interne et de gestion des risques relatives à l'élaboration et au traitement de l'information comptable et financière dont notamment :

- le suivi des projets qui permet de s'assurer de la rentabilité des projets et la comptabilisation à l'avancement ;
- le contrôle et le suivi de facturation (effectué par le contrôleur de gestion) ;
- le contrôle de la trésorerie, faisant l'objet d'un reporting mensuel, afin d'anticiper les besoins en trésorerie ;
- le contrôle de la comptabilité fournisseur (vérification de cohérence de la commande et du prix pratiqué) ;
- la fonction comptable et financière, la comptabilité générale et la revue fiscale sont gérées en interne. La gestion de la paie est assurée par un prestataire extérieur. L'intégration des données comptables et leur analyse est effectuée en interne par le contrôleur de gestion.

## 3.6 Informations relatives aux titres de la Société

### 3.6.1 Actionnariat au 30 septembre 2024

| Actionnaires          | Nombre de titres | % de détention | Nombre de droits de vote <sup>(2)</sup> | % de détention des droits de vote |
|-----------------------|------------------|----------------|---|-----------------------------------|
| Lescot <sup>(1)</sup> | 5 694 000        | 66,25%         | 11 388 000                              | 79,61 %                           |
| Vincent OMER-DECUGIS  | 123 353          | 1,44%          | 246 706                                 | 1,72%                             |
| Flottant              | 2 667 839        | 31,04 %        | 2 670 169                               | 18,67%                            |
| Actions auto-détenues | 109 191          | 1,27%          | -                                       | 0%                                |
| <b>Total</b>          | <b>8 594 383</b> | <b>100%</b>    | <b>14 304 875</b>                       | <b>100%</b>                       |

(1) Lescot est une société civile, au capital de 53 585 980 €, dont le Président est Monsieur Vincent OMER-DECUGIS.

(2) Un droit de vote double de celui conféré aux autres actions, eu égard à la quotité de capital qu'elles représentent, est attribué à toutes les actions entièrement libérées pour lesquelles il est justifié d'une inscription nominative depuis deux ans au moins, au nom du même actionnaire.

### 3.6.2 Modifications de la détention des actionnaires significatifs au cours de l'exercice

Se reporter en sections 3.6.5 et 3.6.6 du présent document.

### 3.6.3 Actionnariat des salariés

Néant

### 3.6.4 Opérations réalisées par la Société sur ses propres titres

#### 3.6.4.1. Opérations réalisées dans le cadre d'un contrat de liquidité

Un contrat de liquidité conforme à la charte AMAFI a été mis en œuvre entre la Société et la Société de Bourse GILBERT DUPONT le 16 juin 2021.

Ce contrat de liquidité a pris effet le 13 juillet 2021 et a été conclu conformément à la décision de l'Autorité des marchés financiers n° 2021-01 du 22 juin 2021, applicable depuis le 1er juillet 2021, instaurant les contrats de liquidité sur titres de capital au titre de pratique de marché admise.

Au 31 décembre 2024, la situation du contrat de liquidité avec la Société de Bourse GILBERT DUPONT était la suivante :

- Nombre d'actions : 12 468 actions
- Solde en espèces du compte de liquidité : 62 776,91 €

Conformément aux dispositions de l'article L 225-211 du code de commerce, le tableau ci-après fournit les informations requises sur les opérations réalisées dans ce cadre au cours de l'exercice 2023/2024 :

|                            | ACHAT       | VENTE       |
|----------------------------|-------------|-------------|
| <b>Nombre d'actions</b>    | 117 484     | 113 845     |
| <b>Montant en capitaux</b> | 517 099,75€ | 500 850,49€ |
| <b>Cours moyen</b>         | 4,40 €      | 4,39 €      |

Il est rappelé que lors du bilan semestriel du 28 juin 2024, les moyens suivants figuraient au compte de liquidité :

- Nombre d'actions : 19 887
- Solde en espèces : 32 984,16 €

Il est rappelé que lors de la mise en place du contrat de liquidité les moyens suivants ont été mis à disposition :

- Nombre d'actions : 0
- Solde en espèces : 200 000,00 €

En dehors du contrat de liquidité, la Société détenait au 30 septembre 2024, 89.000 actions dans le cadre de son programme de rachat d'actions décrit ci-après.

#### 3.6.4.2. Autres opérations sur les titres de la Société dans le cadre d'un programme de rachats d'actions

L'Assemblée Générale du 7 mars 2024, dans sa sixième résolution, a conféré au Conseil d'administration, pour une période de dix-huit (18) mois, l'autorisation de procéder à l'achat d'actions de la Société, à tout moment, dans la limite de 10 % du nombre d'actions composant le capital social.

Le rachat de la Société de ses propres actions a pour finalité :

- la mise en œuvre de plans d'options d'achat d'actions, de plans d'attribution gratuite d'actions, d'opérations d'actionnariat salarié réservées aux adhérents à un plan d'épargne d'entreprise, conformément aux dispositions légales en vigueur, ou d'allocation d'actions au profit des salariés et/ou dirigeants mandataires sociaux de la Société et des sociétés qui lui sont liées ;
- la remise d'actions lors de l'exercice de droits attachés à des valeurs mobilières donnant accès au capital de la Société ;
- leur utilisation dans le cadre de toute opération de couverture des engagements de la Société au titre d'instruments financiers portant notamment sur l'évolution du cours des actions de la Société ;
- la conservation des actions et leur remise ultérieure en paiement ou en échange dans le cadre d'opérations éventuelles de croissance externe, fusion, scission ou apport ;
- l'annulation totale ou partielle des actions par voie de réduction du capital social (notamment en vue d'optimiser la gestion de la trésorerie, la rentabilité des fonds propres ou le résultat par action) ;
- l'animation du marché des actions dans le cadre d'un contrat de liquidité conclu avec un prestataire de service

d'investissement, en conformité avec la Charte de déontologie reconnue par l'Autorité des Marchés Financiers ;

- la mise en œuvre de toute pratique de marché qui viendrait à être autorisée par l'AMF et, plus généralement, la réalisation de toutes opérations conformément aux dispositions légales et réglementaires en vigueur.

Ces opérations d'achat, de cession, d'échange ou de transfert pourront être effectuées par tous moyens, c'est-à-dire sur le marché ou de gré à gré, dans les limites permises par la réglementation en vigueur. Ces opérations pourront intervenir à tout moment, dans le respect de la réglementation en vigueur, y compris en période d'offre publique, sous réserves des dispositions légales et réglementaires en vigueur.

Le prix maximum d'achat par action par la Société de ses propres actions ne devra pas excéder vingt-cinq euros (25 €). Il est précisé qu'en cas d'opérations sur le capital, notamment par incorporation de réserves et/ou de division ou de regroupement des actions, ce prix sera ajusté par un coefficient multiplicateur égal au rapport entre le nombre de titres composant le capital social avant l'opération et ce nombre après l'opération.

Le montant maximum des fonds destinés au programme de rachat d'actions s'élève à quatre millions (4.000.000) d'euros, net de frais.

Afin de mettre en œuvre ce programme de rachat d'actions, la Société a confié à GILBERT DUPONT un mandat portant sur l'acquisition, aux dates que ce dernier jugera opportunes, d'actions ordinaires de la Société<sup>4</sup>.

La répartition par objectifs des actions détenues dans le cadre du programme de rachat d'actions au 30 septembre 2024 est la suivante :

| Objectifs de rachat  | Nombre d'actions |
|--|------------------|
| La mise en œuvre de plans d'options d'achat d'actions, de plans d'attribution gratuite d'actions, d'opérations d'actionnariat salarié réservées aux adhérents à un plan d'épargne d'entreprise, conformément aux dispositions légales en vigueur, ou d'allocation d'actions au profit des salariés et/ou dirigeants mandataires sociaux de la Société et des sociétés qui lui sont liées | 89.000           |
| La remise d'actions lors de l'exercice de droits attachés à des valeurs mobilières donnant accès au capital de la Société  | 0                |
| Leur utilisation dans le cadre de toute opération de couverture des engagements de la Société au titre d'instruments financiers portant notamment sur l'évolution du cours des actions de la Société   | 0                |
| La conservation des actions et leur remise ultérieure en paiement ou en échange dans le cadre d'opérations éventuelles de croissance externe, fusion, scission ou apport   | 0                |
| L'annulation totale ou partielle des actions par voie de réduction du capital social (notamment en vue d'optimiser la gestion de la trésorerie, la rentabilité des fonds propres ou le résultat par action)  | 0                |
| L'animation du marché des actions dans le cadre d'un contrat de liquidité conclu avec un prestataire de service d'investissement, en conformité avec la Charte de déontologie reconnue par l'Autorité des Marchés Financiers   | 20.191           |
| La mise en œuvre de toute pratique de marché qui viendrait à être autorisée par l'AMF et, plus généralement, la réalisation de toutes opérations conformément aux dispositions légales et réglementaires en vigueur  | 0                |
| <b>TOTAL</b>   | <b>109.191</b>   |

### 3.6.5 Franchissement de seuil

Néant

<sup>4</sup> Cf. Communiqué de presse en date du 11 mars 2024, [disponible sur le site internet de la Société](#).

### 3.6.6 Opérations réalisées par les dirigeants sur les titres de la Société

La Société a eu connaissance d'achats d'actions de la part de Monsieur Louis OMER-DECUGIS, ancien administrateur, lors du premier semestre de l'exercice. A la connaissance de la Société, aucun autre dirigeant ou mandataire social n'a déclaré avoir effectué d'opérations sur les titres de la Société au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2024.

### 3.6.7 Autocontrôle et participations croisées

Nous vous rappelons que les sociétés dans lesquelles nous détenons des participations ne détiennent aucune part du capital de notre société. De même, notre société ne détient aucune part du capital de l'un de ses actionnaires personnes morales.

Enfin aucune des sociétés que notre société contrôle directement ou indirectement ne détient une participation dans le capital de notre société.

### 3.6.8. Évolution du cours de bourse

Les actions de la Société sont admises aux négociations sur le marché Euronext Growth® Paris depuis le 18 juin 2021.

|   |                   |
|---|-------------------|
| <b>Nombre d'actions cotées au 30/09/2024</b>                                | <b>8.594.383</b>  |
| Cours le plus haut du 1 <sup>er</sup> octobre 2023 au 30 septembre 2024     | 5,14 € en clôture |
| Cours le plus bas du 1 <sup>er</sup> octobre 2023 au 30 septembre 2024      | 3,86 € en clôture |
| Volume moyen quotidien du 1 <sup>er</sup> octobre 2023 au 30 septembre 2024 | 3.280             |
| Code ISIN   | FR0014003T71      |

## 4/ RAPPORT DU CONSEIL D'ADMINISTRATION SUR LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE

### 4.1 Liste des mandats et fonctions exercés par chaque mandataire social durant l'exercice

#### Liste des mandats sociaux

Nous vous communiquons ci-après la liste de l'ensemble des mandats et fonctions exercés dans d'autres sociétés par chacun des mandataires sociaux de la société.

| Nom et prénom ou dénomination sociale du membre | Échéance du mandat <sup>(1)</sup>  | Fonctions exercées dans la Société  | Autres mandats actuellement exercés dans d'autres sociétés  |
|---|--|---|---|
| Vincent OMER-DECUGIS                            | AG statuant sur les comptes de l'exercice clos le 30 septembre 2026                | Président-directeur général   | Bratigny (Président)<br>SIIM (Président)<br>Médisanté (Administrateur)<br>Terrasol SA (Administrateur)<br>Agroeden SA (Administrateur)<br>Vergers du Nord (Administrateur)<br>Sodipex (Administrateur)<br>Rungis Groupement Employeur (Administrateur)<br>Union des Entrepôts de Paris Rungis (Président)<br>Union Française des Mûrisseurs de Bananes (Président)<br>Fondation LOD (Président)<br>EMA'S (Administrateur)<br>Champaris (Président)<br>SEMMARIS (Administrateur)<br>LESCOT (Président)<br>Colead (Administrateur, Trésorier)<br>Maison de la Miséricorde Divine (Administrateur, Trésorier)<br>SCI Leseney (co-gérant) |
| Louis OMER-DECUGIS <sup>(2)</sup>               | AG statuant sur les comptes de l'exercice clos le 30 septembre 2026 <sup>(2)</sup> | Ancien Administrateur,<br>Président d'honneur,<br>Membre du comité d'audit                                      |   |
| Henri BEAULIEU                                  | AG statuant sur les comptes de l'exercice clos le 30 septembre 2026                | Administrateur  | HB Consulting (Gérant)<br>Fondation LOD (Administrateur)  |
| Florence FITE-CUCCINIELLO                       | AG statuant sur les comptes de l'exercice clos le 30 septembre 2026                | Administratrice indépendante<br>Présidente du comité d'audit  | Néant.  |
| Matthieu NICOLAS                                | AG statuant sur les comptes de l'exercice clos le 30 septembre 2026                | Administrateur<br>Membre du comité de gouvernance et de rémunération  | Néant.  |
| Ingo BLOÏNK                                     | AG statuant sur les comptes de l'exercice clos le 30 septembre 2026                | Administrateur indépendant<br>Président du comité de gouvernance et de rémunération<br>Membre du comité d'audit | Néant.  |
| Ana MARTIN                                      | AG statuant sur les comptes de l'exercice clos le 30 septembre 2026                | Administratrice<br>Membre du comité RSE   | Exoticana SL (Administratrice)<br>Fondation LOD (Administratrice)   |
| Audrey CECCHINI                                 | AG statuant sur les comptes de l'exercice clos le 30 septembre 2026                | Administratrice   | Néant.  |
| Javier DELGADO                                  | AG statuant sur les comptes de l'exercice clos le 30 septembre 2026                | Administrateur indépendant<br>Président du comité RSE   | Néant.  |

(1) Les rapports antérieurs de la Société comportaient une erreur concernant l'échéance des mandats des administrateurs qui a été corrigée dans le présent rapport.

(2) Le mandat de Monsieur Louis OMER-DECUGIS a pris fin le 13 février 2024.

## 4.2 Conventions réglementées

Aucune convention réglementée n'a été conclue au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2024. Les conventions courantes suivantes se sont poursuivies :

### - **Convention de prestations d'animation et de prestations techniques avec la société SIIM :**

Dirigeants concernés : Vincent Omer-Decugis

Nature et objet : Convention d'assistance

Modalités : les redevances versées par la société SIIM s'élèvent à 2.713.716 euros au 30 septembre 2024 et correspondent à une rémunération fixe prévue par la convention d'assistance signée le 19 janvier 2022. Cette convention a pris effet rétroactivement à compter du 1<sup>er</sup> octobre 2021 et est conclue pour une année, renouvelable tacitement.

### - **Convention de prestations d'animation et de prestations techniques avec la société Bratigny :**

Dirigeants concernés : Vincent Omer-Decugis

Nature et objet : Convention d'assistance

Modalités : les redevances versées par la société Bratigny s'élèvent à 829.852 euros au 30 septembre 2024 et correspondent à une rémunération fixe prévue par la convention d'assistance signée le 19 janvier 2022. Cette convention a pris effet rétroactivement à compter du 1<sup>er</sup> octobre 2021 et est conclue pour une année, renouvelable tacitement.

### - **Convention de prestations d'animation et de prestations techniques avec la société OD Ressources :**

Dirigeants concernés : Vincent Omer-Decugis

Nature et objet : Convention d'assistance

Modalités : Aucune redevance n'a été versée par la société OD Ressources à défaut de prestation. Cette convention a pris effet rétroactivement à compter du 1<sup>er</sup> octobre 2021 et est conclue pour une année, renouvelable tacitement.

## 4.3 Tableau récapitulatif des délégations en cours de validité accordées par l'Assemblée Générale des actionnaires

Les résolutions concernant l'achat par la Société de ses propres actions, l'émission de valeurs mobilières ou la réduction du capital approuvées par l'assemblée générale de la Société et en vigueur à la date du présent rapport sont synthétisées ci-dessous :

| Objet de la résolution AG du 7 mars 2024  | Durée   | Plafonds   | Mise en œuvre au cours de l'exercice 2023-2024   |
|---|---------|--|--|
| Autorisation à donner au Conseil d'administration en vue de procéder à l'attribution gratuite d'actions   | 38 mois | 10% du capital social s'imputant sur le plafond global prévu par la Quatorzième Résolution                             | Mise en œuvre lors du Conseil d'administration du 3 mai 2024   |
| Autorisation donnée au Conseil d'administration en vue de l'achat par la Société de ses propres actions conformément à l'article L. 22-10-62 du Code de commerce  | 18 mois | 10% du capital social  | Mise en œuvre dans le cadre (i) du contrat de liquidité et (ii) du programme de rachat d'actions confié à un PSI |
| Délégation de compétence consentie au Conseil d'administration à l'effet de décider, soit l'émission, avec maintien du droit préférentiel de souscription, d'actions et/ou de valeurs mobilières donnant accès immédiatement ou à terme au capital ou donnant droit à un titre de créance, soit l'incorporation au capital de bénéfices, réserves ou primes | 26 mois | 6.000.000 euros en nominal pour les augmentations de capital<br>30.000.000 euros en nominal pour les titres de créance | Néant  |

|  |   |  |       |
|--|---|--|-------|
| Délégation de compétence consentie au Conseil d'administration à l'effet de décider de l'émission d'actions et/ou de valeurs mobilières donnant accès immédiatement ou à terme au capital ou à l'attribution de titres de créance avec suppression du droit préférentiel de souscription des actionnaires sans bénéficiaire désigné et par offre au public   | 26 mois   | 6.000.000 euros en nominal pour les augmentations de capital<br>30.000.000 euros en nominal pour les titres de créance                                       | Néant |
| Délégation de compétence consentie au Conseil d'administration à l'effet de décider de l'émission d'actions et/ou de valeurs mobilières donnant accès immédiatement ou à terme au capital ou à l'attribution de titres de créance avec suppression du droit préférentiel de souscription des actionnaires au profit de catégories de bénéficiaires   | 18 mois   | 6.000.000 euros en nominal pour les augmentations de capital<br>30.000.000 euros en nominal pour les titres de créance                                       | Néant |
| Délégation de compétence consentie au Conseil d'administration à l'effet de décider de l'émission d'actions et/ou de valeurs mobilières donnant accès immédiatement ou à terme au capital ou à l'attribution de titres de créance, par voie d'offre visée à l'article L. 411-2 1° du Code monétaire et financier et dans la limite de 20% du capital social par an avec suppression du droit préférentiel de souscription sans indication de bénéficiaires | 26 mois   | 20% du capital et 6.000.000 euros en nominal pour les augmentations de capital<br>30.000.000 euros en nominal pour les titres de créance                     | Néant |
| Autorisation donnée au Conseil d'administration à l'effet d'augmenter, dans la limite de 15% le nombre de titre émis conformément aux dispositions de l'article L. 225-135-1 du Code de commerce, en application des quatre résolutions précédentes, avec maintien ou suppression du droit préférentiel de souscription selon le cas   | 26 mois (étant précisé que la présente autorisation devra être mise en œuvre dans les trente (30) jours de la clôture de la souscription de chaque augmentation de capital décidée dans le cadre d'une des quatre résolutions précédentes). | 15% de l'émission initiale réalisée en vertu d'une des quatre résolutions qui précèdent s'imputant sur le plafond global prévu par la Quatorzième Résolution | Néant |
| Délégation de compétence consentie au Conseil d'administration à l'effet de décider une augmentation de capital en numéraire réservée aux salariés adhérents d'un plan d'épargne entreprise  | 26 mois   | 3% du capital social   | Néant |
| Délégation de compétence consentie au Conseil d'administration en vue de procéder à des réductions de capital par annulation d'actions   | 18 mois   | 10% du capital social  | Néant |

#### 4.4 Modalités d'exercice de la Direction Générale

Conformément à l'article L 225-37-4 du Code de commerce, nous vous indiquons que votre Conseil d'administration a procédé au choix de l'une des deux modalités d'exercice de la Direction Générale prévues à l'article L 225-51-1 du Code de commerce. Le Conseil a décidé d'opter pour le cumul des fonctions de Président du Conseil d'administration et de Directeur Général. En conséquence Monsieur Vincent Omer-Decugis assume sous sa responsabilité la Direction Générale de la Société. Cette décision a été prise pour une durée de six exercices par le Conseil d'administration du 8 janvier 2021 (soit jusqu'à l'exercice clos le 30 septembre 2025).

## 5.COMPTES CONSOLIDÉS ANNUELS AU 30 SEPTEMBRE 2024

### Tables des matières

|   |    |
|---|----|
| 1. Etats financiers .....   | 29 |
| 2. Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation ..... | 34 |
| 3. Périmètre de consolidation .....   | 42 |
| 4. Détail des comptes de bilan .....  | 43 |
| 5. Détail du compte de résultat .....   | 49 |
| 6. Autres informations annexes .....  | 55 |

## 5.1 ETATS FINANCIERS

### 5.1.1 Bilan consolidé

|  |            | Exercice<br>2024.09 | Exercice<br>2023.09 |
|--|------------|---------------------|---------------------|
|  | Notes      | Valeurs<br>nettes   | Valeurs<br>nettes   |
| Immobilisations incorporelles                | 4.1        | 7 281 438           | 3 486 237           |
| <i>dont Ecart d'acquisition</i>              | 4.1        | 949 437             | 116 188             |
| Immobilisations corporelles                  | 4.2        | 12 739 286          | 12 550 284          |
| Immobilisations financières                  | 4.3        | 8 957 280           | 9 049 947           |
| Titres mis en équivalence                    | 4.4        | 244 142             | 624 745             |
| <b>Total Actif Immobilisé</b>                |            | <b>29 222 146</b>   | <b>25 711 213</b>   |
| Stocks et en-cours                           | 4.5        | 9 760 020           | 7 419 578           |
| Clients et comptes rattachés                 | 4.6        | 22 929 927          | 19 498 189          |
| Autres créances et comptes de régularisation | 4.7 & 4.8  | 6 675 243           | 6 229 101           |
| Valeurs mobilières de placement              |            |                     | 0                   |
| Disponibilités                               |            | 3 834 681           | 2 752 411           |
| <b>Total Actif Circulant</b>                 |            | <b>43 199 871</b>   | <b>35 899 279</b>   |
| <b>Total Actif</b>                           |            | <b>72 422 017</b>   | <b>61 610 492</b>   |
| Capital                                      |            | 8 594 383           | 8 594 383           |
| Primes                                       |            | 15 561 980          | 15 561 980          |
| Réserves et résultats consolidés             |            | 8 239 773           | 5 610 684           |
| Autres                                       |            | -604 457            | -229 779            |
| <b>Total Capitaux Propres</b>                | 1.3 & 4.9  | <b>31 791 679</b>   | <b>29 537 268</b>   |
| Intérêts minoritaires                        | 1.3        | 393 028             | -24 476             |
| Provisions                                   | 4.10       | 1 080 580           | 848 961             |
| Emprunts et dettes financières               | 4.11       | 5 889 898           | 6 874 229           |
| Fournisseurs et comptes rattachés            | 4.12       | 26 924 061          | 20 090 255          |
| Autres dettes et comptes de régularisation   | 4.7 & 4.13 | 6 342 772           | 4 284 255           |
| <b>Total Dettes</b>                          |            | <b>39 156 731</b>   | <b>31 248 739</b>   |
| <b>Total Passif</b>                          |            | <b>72 422 017</b>   | <b>61 610 492</b>   |

## 5.1.2 Compte de résultat consolidé

|  | Notes | Exercice 2024.09 | Exercice 2023.09 |
|--|-------|------------------|------------------|
| Chiffre d'affaires   | 5.1   | 246 954 537      | 206 274 584      |
| Autres produits d'exploitation   | 5.2   | 673 489          | 1 376 605        |
| Achats consommés   | 5.3   | -225 089 358     | -192 891 882     |
| Charges de personnel   | 5.4   | -14 533 662      | -11 992 459      |
| Autres charges d'exploitation  | 5.5   | -296 513         | -156 300         |
| Impôts et taxes  |       | -1 024 824       | -578 180         |
| Dotations nettes aux amortissements et aux provisions  | 5.6   | -2 626 824       | -2 190 629       |
| <b>Résultat d'exploitation avant dotation aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b> |       | <b>4 056 844</b> | <b>-158 261</b>  |
| Dotation aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition                                      | 2.2   | 0                | 510 154          |
| <b>Résultat d'exploitation après dotation aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b> |       | <b>4 056 844</b> | <b>351 893</b>   |
| Charges et produits financiers   | 5.7   | -597 381         | -510 021         |
| Charges et produits exceptionnels  | 5.8   | -205 090         | -34 246          |
| Impôt sur les résultats  | 5.9   | -322 703         | 245 460          |
| <b>Résultat net des entreprises intégrées</b>  |       | <b>2 931 670</b> | <b>53 086</b>    |
| Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence   | 4.4   | 11 733           | 12 744           |
| <b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>  |       | <b>2 943 403</b> | <b>65 830</b>    |
| Intérêts minoritaires  |       | 24 607           | 27 258           |
| <b>Résultat net (part du groupe)</b>   |       | <b>2 968 010</b> | <b>93 088</b>    |
| Nombre d'actions en circulation  |       | 8 594 383        | 8 594 383        |
| Résultat par action (en Euros)   |       | 0,35             | 0,01             |
| Résultat dilué par action (en Euros)   |       | 0,35             | 0,01             |

### 5.1.3 Tableau de variation des capitaux propres consolidés et des intérêts minoritaires

|   | Capital   | Primes liées au capital | Réserves et résultat consolidés | Réserves de conversion | Titres d'auto contrôle | Autres   | Capitaux propres part du groupe | Intérêts minoritaires |
|---|-----------|-------------------------|---------------------------------|------------------------|------------------------|----------|---------------------------------|-----------------------|
|   | (a)       | (b)                     | (c)                             | (d)                    | (e)                    | (f=d+e)  | (g=a+b+c+f)                     |                       |
| <b>Situation à la clôture de l'exercice 30 sept. 2023</b> | 8 594 383 | 15 561 980              | 5 610 684                       | 20 838                 | -250 617               | -229 779 | 29 537 268                      | -24 476               |
| Dividendes versés   |           |                         | -300 804                        |                        |                        |          | -300 804                        |                       |
| Augmentation de capital                                   |           |                         |                                 |                        |                        |          | 0                               |                       |
| Variation de l'auto-contrôle (1)                          |           |                         |                                 |                        | -362 299               | -362 299 | -362 299                        |                       |
| Variation des taux de change                              |           |                         |                                 | -12 379                |                        | -12 379  | -12 379                         |                       |
| Résultat de la période                                    |           |                         | 2 968 010                       |                        |                        |          | 2 968 010                       | -24 607               |
| Variations de périmètre (2)                               |           |                         |                                 |                        |                        |          |                                 | 442 135               |
| Autres mouvements (dont subventions d'investissement)     |           |                         | -38 117                         |                        |                        |          | -38 117                         | -24                   |
| <b>Situation à la clôture du semestre 30 sept. 2024</b>   | 8 594 383 | 15 561 980              | 8 239 773                       | 8 459                  | -612 916               | -604 457 | 31 791 679                      | 393 028               |

(1) Les titres d'autocontrôle représentent 109 191 actions au 30 septembre 2024 pour un coût d'entrée de 529 145 € soit une valeur de 4,85 € par action. La différence avec le montant de 612 916 €, soit 83 771 €, représente le cumul des plus ou moins-values enregistrées depuis l'origine sur les cessions d'actions propres dans le cadre du contrat de liquidité. En effet, cet impact est neutralisé au compte de résultat par l'enregistrement de la contrepartie en variation des capitaux propres et ce conformément aux retraitements de consolidation prévus par les dispositions réglementaires.

(2) Correspond principalement à l'entrée de la société Vergers du Nord en intégration globale dans le périmètre de consolidation.

### 5.1.4 Tableau de flux de trésorerie consolidés

Le tableau est présenté selon la méthode indirecte à partir du résultat net total des sociétés intégrées.

|   | Exercice<br>2024.09 | Exercice<br>2023.09 |
|---|---------------------|---------------------|
| Résultat net total des sociétés consolidées                       | 2 931 670           | 53 086              |
| Elimination des amortissements et provisions                      | 2 699 907           | 1 626 403           |
| Elimination de la variation des impôts différés                   | -6 509              | -185 835            |
| Elimination des plus ou moins values de cession                   | -15 523             | 66 425              |
| <b>Total marge brute d'autofinancement</b>                        | <b>5 609 545</b>    | <b>1 560 079</b>    |
| Dividendes reçus des mises en équivalence                         |                     |                     |
| Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité (1)    | 797 329             | 7 346 206           |
| <b>Flux net de trésorerie généré par l'activité</b>               | <b>6 406 874</b>    | <b>8 906 285</b>    |
| Acquisitions d'immobilisations                                    | -3 576 351          | -5 332 185          |
| Cessions d'immobilisations  | 1 911 368           | 3 030 545           |
| Incidence des variations de périmètre (2)                         | -1 145 053          |                     |
| <b>Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement</b> | <b>-2 810 036</b>   | <b>-2 301 640</b>   |
| Dividendes versés par la société mère                             | -299 000            | -300 803            |
| Dividendes versés aux minoritaires                                |                     |                     |
| Subventions d'investissements reçues                              |                     |                     |
| Augmentations (réductions) de capital                             | -61 572             | 2 361               |
| Emissions d'emprunts  |                     | 3 322 056           |
| Remboursements d'emprunts   | -1 811 422          | -1 842 790          |
| Cession (acq.) nette actions propres                              | -362 349            | -69 666             |
| Variation nette des concours bancaires                            | 0                   |                     |
| <b>Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement</b>   | <b>-2 534 343</b>   | <b>1 111 158</b>    |
| Reclassement des intérêts courus sur concours bancaires           | -72 104             |                     |
| Incidence de la variation des taux de change                      | -150                |                     |
| <b>Variation de trésorerie</b>                                    | <b>990 241</b>      | <b>7 715 803</b>    |
| Trésorerie d'ouverture  | 2 752 411           | -4 963 392          |
| Trésorerie de clôture   | 3 742 652           | 2 752 411           |

(1)&(2) : cf. note suivante 5.1.5

### 5.1.5 Décomposition de la variation du besoin en fonds de roulement et de l'incidence des variations de périmètre

|  | Exercice<br>2024.09 | Exercice<br>2023.09 |
|--|---------------------|---------------------|
| Variation des stocks liée à l'activité                       | -2 096 083          | -77 120             |
| Variation des créances de l'actif circulant                  | -1 785 304          | 4 363 262           |
| Variation des dettes du passif circulant                     | 4 678 716           | 3 060 064           |
| <b>Total de la variation du besoin en fonds de roulement</b> | <b>797 329</b>      | <b>7 346 206</b>    |

|  | Exercice<br>2024.09 |
|--|---------------------|
| Trésorerie acquise sur entrée de périmètre   | 1 959 240           |
| Investissement en titres consolidés          | -3 104 243          |
| <b>Incidence des variations de périmètre</b> | <b>-1 145 003</b>   |

### 5.1.6 Décomposition de la trésorerie nette

|   | Exercice<br>2024.09 | Exercice<br>2023.09 |
|---|---------------------|---------------------|
| Disponibilités                                  | 3 834 681           | 2 752 411           |
| Concours bancaires courants (1)                 | 0                   | 0                   |
| Intérêts courus sur concours bancaires courants | -92 029             | 0                   |
| <b>Total de la trésorerie nette</b>             | <b>3 742 652</b>    | <b>2 752 411</b>    |

(1) Ces montants (intérêts courus compris) figurent le cas échéant en dettes financières (cf. note 5.4.11).

## 5.2 RÉFÉRENTIEL COMPTABLE, MODALITÉS DE CONSOLIDATION, MÉTHODES ET RÈGLES D'ÉVALUATION

### 5.2.1 Description synthétique du groupe

La société OMER-DECUGIS & CIE est un expert international de la production, du mûrissage et de la distribution de fruits et légumes frais, reconnu pour son expertise, la qualité de sa supply chain et son engagement en faveur d'une agriculture durable respectueuse des territoires et de ses hommes.

### 5.2.2 Faits significatifs de l'exercice

#### **Acquisition de la société Champaris**

Le Groupe a acquis le 23 octobre 2023 la totalité des titres de la société Champaris France SAS, grossiste en fruits et légumes frais, implanté sur le Marché International de Paris-Rungis avec 6 portes dans le pavillon D2. Cette opération permet de compléter l'offre produits de Bratigny et d'étendre la surface de vente du pôle grossiste. Avec une place centrale dans le pavillon D2, Bratigny dispose désormais de 24 portes d'un seul tenant. Ces carreaux de vente représentent environ 20% de la surface commerciale totale du pavillon.

La société a été consolidée à compter du 1<sup>er</sup> octobre 2023 (et non le 23 octobre 2023) compte tenu de l'impact marginal de la contribution supplémentaire ainsi générée par rapport aux agrégats des comptes consolidés.

#### **Ouverture d'une nouvelle plateforme logistique de 2 870 mètres carrés dans le bâtiment C5 du MIN de Rungis**

En novembre 2023, le Groupe a repris le bail commercial du bâtiment C5, implanté sur le MIN de Rungis, lui permettant ainsi de bénéficier d'une troisième plateforme de mûrissage, comportant 11 chambres, en plein cœur du marché de Rungis. Cet investissement permet de bénéficier d'une disponibilité de mûrissage supplémentaire de 17 000 tonnes, portant ainsi la capacité totale à 144 000 tonnes pour une couverture nationale optimale.

#### **Augmentation de la participation au sein de la société Vergers du Nord en novembre 2023**

A l'issue de cette troisième cession d'actions, la société Omer-Decugis dispose de 60% des actions et droits de vote de la société Vergers du Nord. Le passage du taux de détention de 40% à 60% s'est accompagné du changement de la méthode de consolidation de la société ; la société est désormais consolidée par intégration globale et non plus par mise en équivalence.

L'application du taux de 60% a été réalisée sur l'ensemble de l'exercice avec une prise en compte calculée au 1<sup>er</sup> octobre 2023. En effet, l'impact de la contribution supplémentaire ainsi générée est également marginal par rapport aux agrégats des comptes consolidés.

#### **Acquisition de la société d'EMA'S AS**

Le Groupe a pris le contrôle de la société EMA'S AS le 1<sup>er</sup> mars 2024. Cette dernière est un importateur/ exportateur de produits exotiques, qui dispose d'une filiale en Hollande (entrepôt logistique avec capacité de conditionnement). EMA'S AS est le leader Européen en Carambole et elle est spécialisée en petits exotiques (fruit de la passion, gingembre, fruit du dragon, petits exotiques asiatiques, patates douces...). Cette acquisition permettra notamment au Groupe de disposer désormais d'une porte d'entrée et de perspectives de logistique propre en direction du Nord de l'Europe. La date d'entrée d'EMA'S AS et de sa filiale hollandaise, EMA'S NL est le 1<sup>er</sup> mars 2024. Sa contribution au compte de résultat consolidé de l'exercice ne porte donc que sur la période de 7 mois du 1<sup>er</sup> mars au 30 septembre 2024. Sa contribution au chiffre d'affaires consolidé de l'exercice représente 5,4 M€.

### 5.2.3 Référentiel comptable

Les comptes consolidés du groupe OMER-DECUGIS & CIE sont établis conformément au règlement 2020-01 de l'ANC.

### 5.2.4 Modalités de consolidation

Conformément au règlement ANC 2020-01, les sociétés retenues pour la consolidation sont celles dont le groupe contrôle directement ou indirectement plus de 20 % des voix, à l'exclusion des sociétés ne présentant pas, par leur taille, un caractère significatif, tant par le chiffre d'affaires que par le total bilan qu'elles représentent par rapport au total de l'ensemble consolidé.

Les comptes des sociétés sur lesquelles OMER-DECUGIS & CIE exerce, directement ou indirectement, de droit ou de fait, un contrôle exclusif sont consolidés par intégration globale. Le cas échéant, les sociétés contrôlées conjointement par plusieurs actionnaires sont intégrées proportionnellement, au pourcentage de contrôle.

Le cas échéant, les sociétés dans lesquelles OMER-DECUGIS & CIE exerce une influence notable, présumée lorsque la détention est supérieure à 20% du capital, sont mises en équivalence.

Les produits et charges des filiales acquises ou cédées en cours d'exercice sont enregistrés dans le compte de résultat consolidé à compter de la date d'acquisition ou jusqu'à la date de cession.

### **Modalités de consolidation**

**La méthode d'intégration globale** appliquée consiste à substituer, dans le bilan de la société mère au coût d'acquisition des titres de participation détenus, l'ensemble des éléments actifs et passifs identifiés à leur juste valeur à la date d'acquisition de ces sociétés. A cette occasion, les intérêts minoritaires sont isolés des capitaux propres correspondant aux intérêts de la société consolidante.

**La méthode d'intégration proportionnelle** consiste à substituer, dans le bilan de la société mère au coût d'acquisition des titres de participation détenus, la fraction représentative des intérêts de la société détentrice dans les éléments actifs et passifs constitutifs des capitaux propres de ces sociétés.

**La mise en équivalence** consiste à substituer dans le bilan de la société mère au coût d'acquisition des titres, la quote-part de capitaux propres qu'ils représentent dans les sociétés consolidées. La différence est portée dans les capitaux propres de la société mère.

### **Dates de clôture**

Toutes les sociétés consolidées françaises clôturent leurs comptes au 30 septembre de chaque année ainsi que SIIM SPAIN.

Les autres sociétés étrangères clôturent leurs comptes au 31 décembre. Ces sociétés ont établi une situation intermédiaire au 30 septembre 2024.

### **Conversion des états financiers des sociétés étrangères**

Les bilans des filiales consolidées, n'appartenant pas à la zone Euro, sont convertis au taux de clôture et leurs comptes de résultat ainsi que leurs tableaux des flux de trésorerie sont convertis au taux moyen de la période. L'écart résultant de cette conversion est enregistré dans les capitaux propres consolidés sous la rubrique « Ecart de conversion ».

## **5.2.5 Méthodes et règles d'évaluation**

### **A. Principes comptables**

Les comptes consolidés sont établis selon les principes comptables et les règles d'évaluation fixés par la loi et le Code de commerce, en conformité avec le Règlement ANC 2020-01 relatif aux comptes consolidés. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique. Toutes les méthodes de référence, lorsqu'elles sont applicables, ont été retenues par le groupe.

Les présents comptes consolidés ont été arrêtés le 24 janvier 2025 par le conseil d'administration de la Société.

### **B. Continuité d'exploitation**

Les comptes ont été arrêtés selon le principe de continuité d'exploitation. La Société a procédé à une revue de son risque de liquidité et estime disposer des financements nécessaires pour faire face à ses obligations en termes de trésorerie au cours des 12 prochains mois.

### **C. Changement de méthode comptable**

Aucun changement de méthode n'est intervenu sur les comptes présentés par rapport à l'exercice précédent.

### **D. Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'entrée. Selon le cas, elles sont amorties selon leur durée probable d'utilisation ou pour celles non amortissables, elles font l'objet d'un suivi de valeur pour apprécier à chaque clôture la nécessité d'une éventuelle provision.

### **Logiciels**

L'amortissement est calculé de manière linéaire sur la durée d'utilisation de l'actif sur une durée comprise entre 1 et 5 ans.

L'ERP mis en service pendant l'exercice 2021/2022 est amorti sur 5 ans.

### **Fonds commercial**

Le groupe Omer-Decugis & Cie via sa filiale Bratigny a fait l'acquisition d'un fonds de commerce dénommé Marcellette au cours de l'exercice 2017. La société Bratigny dispose de 24 portes au sein du bâtiment D2 ; le test de dépréciation appliqué à chaque clôture consiste à appliquer la valeur de marché par porte, ce qui donne un actif net réévalué largement supérieur à la valeur historique du DPA et de celle du fonds de commerce.

### Autres immobilisations incorporelles

Les autres immobilisations incorporelles sont composées :

- Du Droit de Première Accession (DPA) versé au bailleur à l'entrée dans la nouvelle plateforme de la SIIM (bâtiment I1). Ce DPA fait l'objet d'un amortissement sur une durée de 9 ans.
- Suite à l'entrée de la société Coicault Thomas dans le périmètre de consolidation au 31 décembre 2019 suivie de sa fusion absorption par la société Bratigny, des droits attachés aux « Portes » qui ont fait l'objet d'une revalorisation pour un montant de 1.866 K€ compte tenu de leur valeur de marché. Compte tenu des cessions intervenues au premier trimestre 2020 sur une partie de ces portes, à la clôture au 30 septembre 2021 et 30 septembre 2022, les 5 portes conservées ne représentent plus qu'une revalorisation de 1 020 K€.
- Suite à l'entrée de la société Champaris (cf. §2.2), de 6 nouvelles portes dans le pavillon D2 représentant une valeur de 3 012 K€.

Se reporter en note 5.4.1. A chaque clôture, la valeur de ces Portes pourra le cas échéant faire l'objet d'une dépréciation dès lors que leur valeur de marché deviendrait inférieure à leur valeur au bilan.

Aucun indice de perte de valeur n'a été détecté au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2024.

### E. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût historique. L'amortissement est calculé de manière linéaire ou dégressive sur la durée d'utilisation de l'actif :

|                                |                         |
|--------------------------------|-------------------------|
| Construction                   | 20 à 25 ans en linéaire |
| Agencements et installations   | 10 à 20 ans en linéaire |
| Matériel et mobilier de bureau | 3 à 10 ans en linéaire  |
| Matériel et outillage          | 5 à 10 ans en linéaire  |
| Matériel industriel            | 1 à 10 ans en linéaire  |
| Matériel informatique          | 1 à 5 ans en linéaire   |
| Matériels de transport         | 4 à 5 ans en linéaire   |

### F. Contrats de crédit-bail et contrats assimilés

Les opérations réalisées au moyen d'un contrat de crédit-bail ou d'un contrat assimilé et dont la valeur d'origine est jugée significative, sont retraitées selon des modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine au contrat.

Un contrat est assimilé à un contrat de crédit-bail s'il remplit au moins une des trois conditions suivantes :

1. Le contrat prévoit le transfert de la propriété au preneur au terme de la durée du contrat sur option à des conditions avantageuses qui rendent l'exercice de cette option, très probable
2. La durée du bail recouvre l'essentiel de la durée de vie du bien dans les conditions d'utilisation du preneur
3. La valeur actualisée des paiements minimaux est proche de la juste valeur du bien loué à la date de conclusion du bail.

Les immobilisations relatives à ces contrats sont amorties sur la durée de souscription des contrats ; lesquelles sont relativement cohérentes avec les durées d'amortissement pratiquées pour les immobilisations acquises en pleine propriété. La dette financière correspondante figure au passif du bilan et fait l'objet d'une charge financière.

Dans le Groupe :

- un seul contrat de crédit-bail a été retraité dans les comptes consolidés,
- les contrats de locations longue durée (qui n'ont pas la nature de contrat de crédit-bail) portent essentiellement sur du matériel roulant et ne remplissent pas l'une des trois conditions présentées supra ; ils ne sont donc pas retraités.

### G. Immobilisations financières

Les titres de participation non consolidés sont inscrits à leur coût historique d'acquisition qui inclut, le cas échéant, les frais directement imputables à l'acquisition.

Une dépréciation est constatée si cette valeur est supérieure à la valeur recouvrable appréciée par la Direction sur la base de différents critères tels que la valeur de marché ou la valeur d'utilité notamment appréciée au regard de multiple de cash-flows ou de résultats.

Pour les participations significatives, le Groupe fait appel à un expert pour déterminer la valeur de marché et la valeur d'utilité.

Aucune dépréciation de valeur n'a été constatée au 30 septembre 2024.

Le poste Immobilisations financières est également constitué de prêts et avances à caractère financier octroyés à :

- Un partenaire africain ;
- Certaines des sociétés africaines et équatoriennes au sein desquelles le groupe Omer-Decugis & Cie détient une participation minoritaire.

**H. Stocks**

La valeur brute des stocks comprend le prix d'achat et les frais accessoires : frais de douane, transport, emballage. Les stocks sont valorisés selon la méthode « premier entré premier sorti ».

Les marchandises font l'objet d'une provision pour dépréciation lorsque la valeur probable de réalisation est inférieure à leur prix d'acquisition ou de revient. Au cas par cas, certaines marchandises invendables peuvent faire l'objet d'une dépréciation totale.

Aucune dépréciation de stock n'a été comptabilisée lors de la clôture au 30 septembre 2024.

**I. Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

La société évalue périodiquement le risque de crédit et la situation financière de ses clients et une dépréciation est comptabilisée au cas par cas lorsque la valeur d'inventaire devient inférieure à la valeur comptable.

Le Groupe ne recourt pas à de l'affacturage.

Le Groupe a souscrit une assurance-crédit sur l'ensemble de son chiffre d'affaires réalisé en France comme à l'international auprès de la COFACE.

**J. Opérations en devises**

Les transactions libellées en devises dans les comptes sociaux des sociétés françaises recouvrent principalement les approvisionnements de fruits acquis auprès des fournisseurs étrangers. Elles sont converties au taux de change garanti et négocié au moment de la transaction.

Compte tenu de cette pratique, les écarts de conversion sur les transactions libellées en devises sont négligeables.

Les positions bancaires détenues en devises étrangères (exclusivement le dollar américain) sont converties au cours de clôture en fin de période comptable et les écarts de conversion qui en résultent sont comptabilisés en résultat financier.

**K. Reconnaissance du chiffre d'affaires**

Le chiffre d'affaires est reconnu dans le compte de résultat de l'exercice, net de rabais, remises, ristourne, s'il est certain à la fois dans son principe et son montant et s'il est acquis au cours de l'exercice.

La reconnaissance du chiffre d'affaires dépend de la nature des ventes réalisées par le Groupe, qui distingue :

- Ventes de marchandises : les revenus correspondants sont rattachés à l'exercice au cours duquel les produits sont livrés
- Prestations de services : Il s'agit d'une refacturation de coûts salariaux d'un collaborateur à une société tierce. Ces prestations sont reconnues en chiffre d'affaires à compter de leur réalisation.

**L. Provisions**

Des provisions sont constatées pour couvrir des risques et charges, nettement précisés quant à leur objet, que des événements survenus rendent probables, et qui ont pu être estimés de manière fiable.

**M. Engagements de retraite et prestations assimilées**

Les retraitements effectués concernent uniquement les sociétés françaises. La méthode retenue pour le calcul de l'engagement retraite est la méthode rétrospective des unités de crédit projetées. Elle retient comme base de calcul, le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Les évaluations sont faites à partir de la norme IAS 19 qui évalue la valeur actuelle probable du passif social année par année en considérant que chaque année de service donne droit à une unité de prestation supplémentaire sur la base du salaire de fin de carrière et des droits acquis au terme.

Les calculs sont effectués en fonction des critères de la Convention Collective du commerce de gros à laquelle le Groupe est rattaché. Chaque salarié entrant dans la société est inclus dans ces calculs jusqu'au jour de son départ :

- soit en départ en retraite : dans ce cas, il touchera l'indemnité de fin de carrière décrite ci-dessous
- soit en cas de départ pour une autre raison : les informations le concernant seront alors supprimées car elles n'auront plus de raison d'être ;
- les calculs sont effectués sur la base d'un temps de présence en année pleine.
- L'ancienneté est calculée comme si le salarié restait en fonction jusqu'à l'âge légal de départ à la retraite.

Les critères retenus pour les calculs au 30 septembre 2024 sur les sociétés françaises sont les suivants :

- Taux de revalorisation annuel de salaire : 2,5%
- Table de mortalité réglementaire : INED février 2024
- Taux de rotation utilisé : Groupe
- Taux d'actualisation : 3,2%
- Départ volontaire des salariés
- Taux de charges patronales : 45%

L'engagement estimé ne fait pas l'objet d'une provision au passif dans les comptes sociaux. Cette provision est comptabilisée dans les comptes consolidés.

La variation des écarts actuariels ne fait pas l'objet d'un traitement comptable différencié et est comprise dans la dotation ou reprise de provision comptabilisée au compte de résultat.

#### N. Impôts exigibles et différés

Les impôts différés sont déterminés selon la conception étendue et la méthode du report variable au taux d'impôt en vigueur à la clôture de l'exercice.

Ont été comptabilisées dans les comptes annuels les impositions résultant de :

- décalages temporaires entre comptabilité et fiscalité ;
- retraitements et éliminations imposés par la consolidation ;
- déficits fiscaux reportables et dont l'imputation sur des bénéfices futurs est probable.

#### O. Indicateur alternatif de performance

L'EBITDA (Earnings Before interest, Taxes, Depreciation and Amortization) est un indicateur défini par le groupe comme étant égal à la somme :

- du résultat d'exploitation avant dotations et reprises sur amortissements et provisions excepté les mouvements sur provisions sur actif circulant et prêt,
- de la quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence, celles-ci ayant une nature opérationnelle dans le prolongement de l'activité du Groupe.
- La note R présente la réconciliation avec le résultat d'exploitation consolidé.

#### P. Résultat exceptionnel

Sont comptabilisés en résultat exceptionnel, les produits et les charges qui, par leur nature, leur occurrence, ou leur caractère significatif, ne relèvent pas des activités courantes du groupe.

#### Q. Résultat consolidé par action

Le résultat consolidé par action est obtenu en divisant le résultat consolidé de la période par le nombre moyen pondéré d'actions en circulation au cours de l'exercice.

Le résultat consolidé dilué par action est égal au résultat consolidé par action dans la mesure où il n'existe pas d'outils dilutifs.

#### R. Information sectorielle

La segmentation adoptée pour l'analyse sectorielle est issue de celle qui prévaut en matière d'organisation interne du Groupe : une activité de grossiste (Pôle BRATIGNY comprenant Bratigny SAS et Champaris SAS au 30 septembre 2024) et une activité de producteur, importateur, mûrisseur et distributeur de produits exotiques (Pôle SIIM comprenant SIIM SAS, OD Ressources, SIIM Spain, Vergers du Nord, Agroselvatica, EMA'S AS et sa filiale EMA'S NL au 30 septembre 2024). Aux côtés de ces deux pôles opérationnels figure un pôle « Fonctions support » qui regroupe les fonctions Qualité, Maintenance, Informatique, RH, Finance et Direction Générale au sein de Omer-Decugis & Cie,

La société Agroselvatica contribue au compte de résultat consolidé exclusivement par la rubrique « Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence ».

| 30/09/2024   |                          |                    |                            |                   |                                |
|--------------|--------------------------|--------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------------|
| Pôle         | Chiffre Affaires facturé | Intra- Groupes     | Chiffre Affaires consolidé | Ristournes        | Chiffre Affaires consolidé net |
| SIIM         | 215 953 916              | -28 470 415        | 182 036 555                | -1 834 885        | 185 648 616                    |
| BRATIGNY     | 62 510 692               | -1 180 673         | 61 330 019                 | -24 098           | 61 305 921                     |
| <b>TOTAL</b> | <b>278 464 608</b>       | <b>-29 651 088</b> | <b>243 366 574</b>         | <b>-1 858 983</b> | <b>246 954 537</b>             |

| 30/09/2023   |                          |                    |                            |                   |                                |
|--------------|--------------------------|--------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------------|
| Pôle         | Chiffre Affaires facturé | Intra- Groupes     | Chiffre Affaires consolidé | Ristournes        | Chiffre Affaires consolidé net |
| SIIM         | 181 347 242              | -25 293 367        | 156 053 875                | -1 785 423        | 154 268 452                    |
| BRATIGNY     | 52 820 200               | -792 150           | 52 028 050                 | -21 918           | 52 006 132                     |
| <b>TOTAL</b> | <b>234 167 442</b>       | <b>-26 085 517</b> | <b>208 081 925</b>         | <b>-1 807 341</b> | <b>206 274 584</b>             |

La contribution par pôles à l'EBITDA et au résultat d'exploitation est la suivante :

| 30/09/2024  |             |            |         |              |          |                         |
|---|-------------|------------|---------|--------------|----------|-------------------------|
|   | SIIM        | Bratigny   | Support | Total Groupe | % CA net | Evolution<br>30/09/2023 |
| Chiffre d'affaires net (CA)   | 185 648 616 | 61 305 921 |         | 246 954 537  | 100%     | 20%                     |
| EBITDA  | 7 534 336   | 1 002 735  | 188 530 | 6 720 131    | 2,72%    | 233,3%                  |
| Résultat d'exploitation avant dotation aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition | 5 151 267   | 1 216 779  | 122 356 | 4 056 844    | 1,64%    | -                       |

| 30/09/2023  |             |            |         |              |          |  |
|---|-------------|------------|---------|--------------|----------|--|
|   | SIIM        | Bratigny   | Support | Total Groupe | % CA net |  |
| Chiffre d'affaires net (CA)   | 154 268 452 | 52 006 132 |         | 206 274 584  | 100%     |  |
| EBITDA  | 1 765 527   | 21 284     | 229 662 | 2 016 473    | 0,98%    |  |
| Résultat d'exploitation avant dotation aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition | - 300 553   | 56 953     | 199 245 | 158 261      | -0,08%   |  |

\*EBITDA : L'EBITDA est défini au paragraphe 5.2.5-O.

La réconciliation avec le résultat d'exploitation consolidé est résumée dans le tableau suivant :

| 30/09/2024   |                  |                   |                |                  |  |
|--|------------------|-------------------|----------------|------------------|--|
|  | SIIM             | Bratigny          | Support        | Total Groupe     |  |
| EBITDA   | 7 534 336        | 1 002 735         | 188 530        | 6 720 131        |  |
| Dotation aux amts et dépréciation nette  | - 2 362 011      | - 185 204         | - 35 521       | - 2 582 736      |  |
| Dot. Reprise aux provisions risques et charges   | - 6 478          |                   |                | - 6 478          |  |
| Dot. Reprise aux prov. Engagements de retraite   | - 38 211         | - 28 840          | - 30 653       | - 97 704         |  |
| Quote-part de subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice                                 | 35 363           |                   |                | 35 363           |  |
| Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence   | - 11 732         |                   |                | - 11 732         |  |
| <b>Résultat d'exploitation avant dotation aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b> | <b>5 151 267</b> | <b>1 216 779</b>  | <b>122 356</b> | <b>4 056 844</b> |  |
| Dotation aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition                                      |                  |                   |                | -                |  |
| <b>Résultat d'exploitation après dotation aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b> | <b>5 151 267</b> | <b>1 216 779</b>  | <b>122 356</b> | <b>4 056 844</b> |  |
| Charges et produits financiers   | - 586 517        | - 9 455           | - 1 409        | - 597 381        |  |
| <b>Résultat courant des sociétés intégrées</b>   | <b>4 564 750</b> | <b>1 226 234</b>  | <b>120 947</b> | <b>3 459 463</b> |  |
| Charges et produits exceptionnels  | - 139 317        | - 49 252          | - 16 521       | - 205 090        |  |
| Impôt sur les bénéfices  | - 457 281        | 12 336            | 122 242        | - 322 703        |  |
| <b>Résultat net des entreprises intégrées</b>  | <b>3 968 152</b> | <b>1 263 150</b>  | <b>226 668</b> | <b>2 931 670</b> |  |
| Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence   | 11 732           |                   |                | 11 732           |  |
| <b>Résultat de l'ensemble consolidé</b>  | <b>3 979 885</b> | <b>-1 263 150</b> | <b>226 668</b> | <b>2 943 403</b> |  |

| 30/09/2023   |                  |                 |                |                  |
|--|------------------|-----------------|----------------|------------------|
|  | SIIM             | Bratigny        | Support        | Total Groupe     |
| EBITDA   | 1 765 527        | 21 284          | 229 662        | 2 016 473        |
| Dotation aux amortissements  | - 2 068 259      | - 198 340       | - 33 514       | - 2 300 113      |
| Dot. Reprise aux prov. Engagements de retraite   | - 37 938         | - 41 549        |                | - 79 487         |
| Quote-part de subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice                                 | 35 363           |                 |                | 35 363           |
| Reprises des prov. Engagements de retraite   | 17 498           | 161 652         | 3 097          | 182 247          |
| Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence   | - 12 744         |                 |                | - 12 744         |
| <b>Résultat d'exploitation avant dotation aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b> | <b>- 300 553</b> | <b>- 56 953</b> | <b>199 245</b> | <b>- 158 261</b> |
| Dotation aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition                                      |                  | 510 154         |                | 510 154          |
| <b>Résultat d'exploitation après dotation aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b> | <b>- 300 553</b> | <b>453 201</b>  | <b>199 245</b> | <b>351 893</b>   |
| Charges et produits financiers   | - 499 095        | - 1 074         | - 9 852        | - 510 021        |
| <b>Résultat courant des sociétés intégrées</b>   | <b>- 799 648</b> | <b>452 127</b>  | <b>189 393</b> | <b>- 158 128</b> |
| Charges et produits exceptionnels  | 42 061           | - 75 850        | - 457          | - 34 246         |
| Impôt sur les bénéfices  | - 83 963         | 66 244          | 263 179        | 245 460          |
| <b>Résultat net des entreprises intégrées</b>  | <b>- 841 550</b> | <b>442 521</b>  | <b>452 115</b> | <b>53 086</b>    |
| Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence   | 12 744           | -               | -              | 12 744           |
| <b>Résultat de l'ensemble consolidé</b>  | <b>-828 806</b>  | <b>442 521</b>  | <b>452 115</b> | <b>65 830</b>    |

Les contributions des actifs par pôles est la suivante :

| 30/09/2024                       |                   |                  |                |                   |
|----------------------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|
|                                  | SIIM              | Bratigny         | Support        | Total Groupe      |
| Immobilisations incorporelles    | 1 939 458         | 5 265 417        | 76 563         | 7 281 438         |
| <i>Dont écarts d'acquisition</i> | <i>892 510</i>    | <i>56 927</i>    |                | <i>949 437</i>    |
| Immobilisations corporelles      | 11 431 147        | 625 580          | 682 559        | 12 739 286        |
| <b>Total</b>                     | <b>13 370 605</b> | <b>5 890 997</b> | <b>759 122</b> | <b>20 020 724</b> |

| 30/09/2023                       |                   |                  |                |                   |
|----------------------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|
|                                  | SIIM              | Bratigny         | Support        | Total Groupe      |
| Immobilisations incorporelles    | 1 305 588         | 2 164 703        | 15 946         | 3 486 237         |
| <i>Dont écarts d'acquisition</i> | <i>116 188</i>    |                  |                | <i>116 188</i>    |
| Immobilisations corporelles      | 11 542 763        | 451 862          | 555 659        | 12 550 284        |
| <b>Total</b>                     | <b>12 848 351</b> | <b>2 616 565</b> | <b>571 605</b> | <b>16 036 521</b> |

#### S. Comptabilisation des coûts d'emprunt

Les coûts d'emprunt ne sont pas significatifs et ne font pas l'objet de retraitement particulier dans les comptes consolidés. Ils sont enregistrés intégralement en charges au cours de l'exercice de leurs paiements.

#### T. Mise à disposition des états financiers consolidés

Les états financiers consolidés sont disponibles :

- Au siège social de la société consolidante (cf. 5.3)
- Sur le site internet <https://omerdecugis.com/> dans la partie consacrée aux investisseurs.

## 5.3 PÉRIMÈTRE DE CONSOLIDATION

Les entreprises sont consolidées sur la base de leurs comptes sociaux retraités pour être mis en conformité avec les principes comptable retenus par le Groupe.

|  |   | Exercice 2024.09 |                  |                   | Exercice 2023.09 |                  |                   |
|--|---|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
|  |   | Taux d'intérêt   | Taux de contrôle | Méthode de conso. | Taux d'intérêt   | Taux de contrôle | Méthode de conso. |
| Omer-Decugis & Cie SA<br>SIREN 539 616 672 | 1 Place Paul Omer-Decugis 94150 Rungis                                  | 100,00%          | 100,00%          | IG                | 100,00%          | 100,00%          | IG                |
| SIIM SAS<br>SIREN 313 468 191              | 1 Place Paul Omer-Decugis 94150 Rungis                                  | 100,00%          | 100,00%          | IG                | 100,00%          | 100,00%          | IG                |
| Bratigny SAS<br>SIREN 572 005 908          | 69, rue de Châteaurenard M.I.N. 94550 Chevilly-Larue                    | 100,00%          | 100,00%          | IG                | 100,00%          | 100,00%          | IG                |
| OD Ressources SAS<br>SIREN 851 568 014     | 1 Place Paul Omer-Decugis 94150 Rungis                                  | 100,00%          | 100,00%          | IG                | 100,00%          | 100,00%          | IG                |
| SIIM Spain SL                              | Ctra. De Malaga, 45 Bajo A, 29120 Alhaurin El Grande (Malaga) - Espagne | 96,00%           | 96,00%           | IG                | 96,00%           | 96,00%           | IG                |
| Vergers du Nord SA                         | BP 543 Ferkessedougou -Côte d'Ivoire                                    | 60,00%           | 60,00%           | IG                | 40,00%           | 40,00%           | ME                |
| Agroselvatica SA                           | Km 7.7 Vía al Puente Alterno Norte Yaguachi-Equateur                    | 30,00%           | 30,00%           | ME                | 30,00%           | 30,00%           | ME                |
| Sopromat                                   | BP 204 Ferkessedougou -Côte d'Ivoire                                    | 69,00%           | 69,00%           | IG                | NC               | NC               | NC                |
| Champaris                                  | 51 rue de Montpellier 94 150 Rungis                                     | 100,00%          | 100,00%          | IG                | NC               | NC               | NC                |
| EMA'S AS                                   | Strandvejen 19, 1., 8400 Ebeltoft, Danemark                             | 100,00%          | 100,00%          | IG                | NC               | NC               | NC                |
| EMA'S NL                                   | ABC Westland 210, 2685DC Poeldijk Pays-Bas                              | 100,00%          | 100,00%          | IG                | NC               | NC               | NC                |

IG : Intégration globale

ME : Mise en équivalence

IP : Intégration proportionnelle

NC : Non consolidée

**Sociétés exclues du périmètre de consolidation**

Certaines participations ne sont pas consolidées. Leurs chiffres-clés en K€ des principaux titres non consolidés sont les suivants :

| Société           | Localisation  | Taux de détention |            | Valeur brute | Valeur nette | Date de clôture | Capitaux propres | Résultat net | Période couverte par le résultat net communiqué |
|-------------------|---------------|-------------------|------------|--------------|--------------|-----------------|------------------|--------------|---|
|                   |               | 30/09/2024        | 30 09 2023 |              |              |                 |                  |              |   |
| Mynér Exports Ltd | Kenya         | 20,0%             | 20,0%      | 50           | 50           | 30/06/2024      | 352              | 91           | 12 mois   |
| AOM SARL          | Mali          | 20,0%             | 20,0%      | 61           | 61           | 31/10/2021      | 916              | -326         | 10 mois   |
| SODIPEX SA        | Côte d'Ivoire | 20,0%             | 20,0%      | 430          | 430          | 30/09/2024      | -108             | -117         | 9 mois  |
| Terra Sol SA      | Equateur      | 19,8%             | 19,8%      | 4 718        | 4 718        | 30/09/2024      | 11 559           | 1 020        | 9 mois  |
| Agroeden SA       | Equateur      | 15,0%             | 15,0%      | 1 035        | 1 035        | 30/09/2024      | 7 747            | 1 190        | 12 mois   |

**5.4 DÉTAIL DES COMPTES DU BILAN****5.4.1 Immobilisations incorporelles**

|   | Exercice 2023.09 | Acquisitions Dotations | Cessions Reprises | Reclassements | Variations de périmètre | Exercice 2024.09  |
|---|------------------|------------------------|-------------------|---------------|-------------------------|-------------------|
| Ecarts d'acquisition                                | 116 189          |                        |                   |               | 833 248                 | 949 437           |
| Concessions, brevets & droits similaires            | 438 055          | 113 095                | -8 775            | 51 175        | 44 562                  | 638 112           |
| Fonds commercial                                    | 893 874          |                        |                   |               |                         | 893 874           |
| Autres immobilisations incorporelles                | 2 946 017        | 62 627                 |                   |               | 3 020 626               | 6 029 270         |
| <b>Total Immobilisations incorporelles</b>          | <b>4 394 135</b> | <b>175 722</b>         | <b>-8 775</b>     | <b>51 175</b> | <b>3 898 436</b>        | <b>8 510 693</b>  |
| Amt/Dép. Ecarts d'acquisition                       | 0                |                        |                   |               |                         | 0                 |
| Amt/Dép. conc, brevets & dts similaires             | -95 429          | -109 532               | 8 774             |               | -16 823                 | -213 010          |
| Amt/Dép. Logiciel                                   | 0                |                        |                   |               |                         | 0                 |
| Amt/Dép. fonds commercial                           | 0                |                        |                   |               |                         | 0                 |
| Amt/Dép. autres immos incorp.                       | -812 469         | -203 776               |                   |               |                         | -1 016 245        |
| <b>Total Amt/dép. immobilisations incorporelles</b> | <b>-907 898</b>  | <b>-313 308</b>        | <b>8 774</b>      | <b>0</b>      | <b>-16 823</b>          | <b>-1 229 255</b> |
| <b>Total Valeur Nette</b>                           | <b>3 486 237</b> | <b>-137 586</b>        | <b>-1</b>         | <b>51 175</b> | <b>3 881 613</b>        | <b>7 281 438</b>  |

La colonne variation de périmètre correspond en 2024 à :

- La sommes des écarts d'acquisition des sociétés entrantes en intégration globale,
- L'écart d'évaluation comptabilisé sur les 6 portes D2 de Champaris (cf. évènements significatifs présentés dans le paragraphe 5.2.2).

L'évaluation de la valeur d'entrée des actifs et passifs identifiables des sociétés entrantes a été réalisée en fonction de la situation à la valeur d'entrée et des estimations disponibles à la date d'arrêté des comptes consolidés. Conformément au règlement ANC 2020-01, le Groupe dispose d'un délai d'affectation se terminant au 30 septembre 2025 pour affiner les estimations initiales et modifier en conséquence les écarts d'acquisition.

## 5.4.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles (en pleine propriété et en location financement) se détaillent comme suit :

|   | Exercice<br>2023.09 | Acquisitions<br>Dotations | Cessions<br>Reprises | Reclassement<br>et mises au<br>rebut | Variations de<br>périmètre | Exercice<br>2024.09 |
|---|---------------------|---------------------------|----------------------|--------------------------------------|----------------------------|---------------------|
| Terrains  | 1 513 479           |                           |                      |                                      | 587 426                    | 2 100 905           |
| Constructions                                     | 1 189 162           |                           |                      |                                      | 398 915                    | 1 588 077           |
| Installations tech, matériel & outillage          | 8 651 200           | 905 553                   | -185 030             | 103 000                              | 650 850                    | 10 125 573          |
| Matériel de transport                             | 169 438             |                           | -21 068              |                                      | 144 043                    | 292 413             |
| Matériel informatique et bureau                   | 1 491 466           | 235 074                   | -50 850              |                                      | 52 941                     | 1 728 631           |
| Immobilisations corporelles en cours              | 369 916             | 359 367                   |                      | -52 623                              |                            | 676 660             |
| Autres immobilisations corporelles                | 4 965 644           | 182 383                   | -171 530             | 8 051                                | 117 084                    | 5 101 632           |
| Avances et acomptes                               | 123 525             | 0                         | -6 300               | -117 225                             |                            | 0                   |
| <b>Total Immobilisations corporelles</b>          | <b>18 473 830</b>   | <b>1 682 377</b>          | <b>-434 778</b>      | <b>-58 797</b>                       | <b>1 951 259</b>           | <b>21 613 891</b>   |
| Amt/Dép. Agencements sur terrains - Location      | 0                   |                           |                      |                                      |                            | 0                   |
| Amt/Dép. Construction                             | -35 631             | -50 299                   |                      |                                      | -263 807                   | -349 737            |
| Amt/Dép. Matériel transport                       | -72 469             | -42 650                   | 20 381               |                                      | -123 960                   | -218 698            |
| Amt/Dép. Matériel informatique et bureau          | -670 527            | -285 349                  | 46 147               |                                      | -32 485                    | -942 214            |
| Amt/Dép. install tech, matériel & outil.          | -3 257 570          | -1 384 323                | 139 014              |                                      | -602 079                   | -5 104 958          |
| Amt/Dép. autres immobilisations corp.             | -1 887 349          | -506 806                  | 181 314              |                                      | -46 156                    | -2 258 997          |
| Dépréciations des terrains                        | 0                   |                           |                      |                                      |                            | 0                   |
| <b>Total Amt/dép. immobilisations corporelles</b> | <b>-5 923 546</b>   | <b>-2 269 427</b>         | <b>386 856</b>       | <b>0</b>                             | <b>-1 068 487</b>          | <b>-8 874 604</b>   |
| <b>Total Valeur Nette</b>                         | <b>12 550 284</b>   | <b>-587 050</b>           | <b>-47 922</b>       | <b>-58 797</b>                       | <b>882 772</b>             | <b>12 739 286</b>   |

Les biens en crédit-bail retraités en consolidation ne concerne qu'une seule opération de matériel et outillage pour une valeur brute de 59 K€ et une valeur nette nulle.

## 5.4.3 Immobilisations financières

|   | Exercice<br>2023.09 | Acquisitions<br>Dotations | Cessions ou<br>Remboursements<br>Reprises | Reclassements et<br>mises au rebut | Variations du<br>cours de change | Variations de<br>périmètre | Exercice<br>2024.09 |
|---|---------------------|---------------------------|---|------------------------------------|----------------------------------|----------------------------|---------------------|
| Titres de participation                           | 6 293 467           | 14 484                    |   |                                    |                                  |                            | 6 307 951           |
| Titres immobilisés                                | 46 005              | 2 400                     |   |                                    |                                  |                            | 48 405              |
| Dépôts & cautionnements                           | 789 417             | 25 959                    | -100 394                                  |                                    | 10                               | 34 483                     | 749 475             |
| Prêts & autres créances immobilisées              | 1 921 058           | 1 675 410                 | -1 752 641                                | 7 622                              |                                  |                            | 1 851 449           |
| <b>Total Immobilisations financières</b>          | <b>9 049 947</b>    | <b>1 718 253</b>          | <b>-1 853 035</b>                         | <b>7 622</b>                       | <b>10</b>                        | <b>34 483</b>              | <b>8 957 280</b>    |
| Dépréciations des titres de participation         | 0                   |                           |   |                                    |                                  |                            | 0                   |
| Dépréciation des titres immobilisés               | 0                   |                           |   |                                    |                                  |                            | 0                   |
| Dépréciation dépôts & cautionnements              | 0                   |                           |   |                                    |                                  |                            | 0                   |
| Dépréciation prêts & autres créances immobilisées | 0                   |                           |   |                                    |                                  |                            | 0                   |
| <b>Total Dép. immobilisations financières</b>     | <b>0</b>            | <b>0</b>                  | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                           | <b>0</b>                         | <b>0</b>                   | <b>0</b>            |
| <b>Total Valeur Nette</b>                         | <b>9 049 947</b>    | <b>1 718 253</b>          | <b>-1 853 035</b>                         | <b>7 622</b>                       | <b>10</b>                        | <b>34 483</b>              | <b>8 957 280</b>    |

La ligne « Titres de participation » correspond à la valeur des titres non consolidés. Il s'agit principalement de sociétés équatoriennes et africaines détenant un actif foncier important permettant la production à grande échelle des fruits exotiques. Le groupe Omer-Decugis & Cie renforce ainsi la sécurité de ses approvisionnements et en assure l'importation et la distribution en Europe. Ces sociétés disposent également de stations de conditionnements équipées de lignes de calibre et de systèmes de mise en froid avant expédition.

Les principaux flux de l'exercice portent sur :

- Les mouvements des fonds mis à disposition du prestataire de services d'investissement du Groupe dans le cadre du contrat de liquidité des transactions boursières sur les actions d'Omer-Decugis & Cie.
- Les mouvements d'avances accordées aux filiales équatoriennes et africaines non consolidées.

#### 5.4.4 Titres mis en équivalence

|  | Exercice 2023.09 | Résultat      | Distribution | Augmentation de capital | Variations des cours de change | Variations de périmètre | Autres   | Exercice 2024.09 |
|--|------------------|---------------|--------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|----------|------------------|
| Agroselvatica                          | 182 604          | 11 732        |              | 61 995                  | -12 189                        |                         |          | 244 142          |
| Vergers du Nord                        | 442 141          |               |              |                         |                                | -442 141                |          | 0                |
| <b>Total Titres mis en équivalence</b> | <b>624 745</b>   | <b>11 732</b> | <b>0</b>     | <b>61 995</b>           | <b>-12 189</b>                 | <b>-442 141</b>         | <b>0</b> | <b>244 142</b>   |

#### 5.4.5 Stocks et en-cours de production

|  | Montant Brut     | Dépréciation | Exercice 2024.09 | Exercice 2023.09 |
|--|------------------|--------------|------------------|------------------|
| Fournitures et autres approvisionnements | 47 293           |              | 47 293           | 22 529           |
| Marchandises                             | 9 712 727        |              | 9 712 727        | 7 397 049        |
| <b>Total</b>                             | <b>9 760 020</b> | <b>0</b>     | <b>9 760 020</b> | <b>7 419 578</b> |

Au 30 septembre 2024, dans le cadre des procédures d'arrêté annuel des comptes consolidés, la société SIIM a évalué le stock représentant les achats en cours d'acheminement par voie maritime (stock en cours de route) à un montant de 4,4 M€ ; la contrepartie au passif du bilan est le poste fournisseur.

Au 30 septembre 2023, la valeur du stock en cours de route était de 3,6 M€.

#### 5.4.6 Clients et comptes rattachés

|   | Moins de 1 an     | de 1 à 5 ans | 5 ans et plus | Exercice 2024.09  | Exercice 2023.09  |
|---|-------------------|--------------|---------------|-------------------|-------------------|
| Clients et comptes rattachés              | 23 057 494        |              |               | 23 057 494        | 19 581 234        |
| Dép. clients et comptes rattachés         | -127 567          |              |               | -127 567          | -83 045           |
| <b>Total clients et comptes rattachés</b> | <b>22 929 927</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>22 929 927</b> | <b>19 498 189</b> |

### 5.4.7 Autres créances et comptes de régularisation

|   | Exercice 2024.09 | Exercice 2023.09 |
|---|------------------|------------------|
| Avances et acomptes versés                                | 3 337 022        | 3 647 843        |
| Fournisseurs débiteurs (RRR et autres avoirs)             | 529 551          | 702 375          |
| Créances sociales   | 16 439           | 10 622           |
| Créances fiscales   | 1 428 433        | 921 442          |
| Créances fiscales (IS)                                    | 66 710           | 59 625           |
| Comptes courants  | 211 194          | 188 428          |
| Autres créances   | 566 037          | 162 138          |
| Provison pour dépréciation                                | 0                | 0                |
| Charges constatées d'avance                               | 318 599          | 353 224          |
| Impôts différés actifs                                    | 201 258          | 183 404          |
| <b>Total autres créances et comptes de régularisation</b> | <b>6 675 243</b> | <b>6 229 101</b> |

L'analyse des impôts différés est présentée au paragraphe 5.4.8.

### 5.4.8 Impôt différé

|   | Exercice 2023.09 | Incidence résultat | Variations des cours de change | Autres   | Variation de périmètre | Exercice 2024.09 |
|---|------------------|--------------------|--------------------------------|----------|------------------------|------------------|
| Impôts différés - actif                       | 183 404          | 17 854             |                                |          |                        | 201 258          |
| Impôts différés - passif                      | 192 083          | 11 345             | 13                             |          | 606 087                | 809 528          |
| <b>Solde net d'impôt différé</b>              | <b>-8 679</b>    | <b>6 509</b>       | <b>-13</b>                     | <b>0</b> | <b>-606 087</b>        | <b>-608 270</b>  |
| Id / différences temporaires                  | 102 282          | 7 596              |                                |          |                        | 109 878          |
| Id / autres retraitements                     | 20               | -27 070            | -13                            |          |                        | -27 063          |
| Id / annulation provisions réglementées       | -1 545           |                    |                                |          |                        | -1 545           |
| Id / élimination des résultats internes       | 352              | 87                 |                                |          |                        | 439              |
| Id / retraitement des engagements de retraite | 144 410          | 25 895             |                                |          | 11 914                 | 182 219          |
| Id / retraitement du crédit-bail locataire    | 0                |                    |                                |          |                        | 0                |
| Id / participations consolidées               | 0                |                    |                                |          |                        | 0                |
| id sur écart d'évaluation 100%                | -254 198         |                    |                                |          | -618 000               | -872 198         |
| Id Estimation de la charge IS de la période   |                  |                    |                                |          |                        | 0                |
| Activation de reports déficitaires            | 0                |                    |                                |          |                        | 0                |
| <b>Total impôt différé par nature</b>         | <b>-8 679</b>    | <b>6 508</b>       | <b>-13</b>                     |          | <b>-606 086</b>        | <b>-608 270</b>  |

Les sociétés du Groupe font l'objet d'une intégration fiscale.

Au 30 septembre 2023, le Groupe disposait d'un déficit reportable d'ensemble de -979 263 € qui n'avait pas donné lieu à constatation d'impôt différé actif et qui a été utilisé au 30 septembre 2024.

## 5.4.9 Capital social et intérêts minoritaires

### • Capital social

Au 30 septembre 2024, le capital social s'élève à 8 594 383 actions dont la valeur nominale est 1 euro. Il n'a pas évolué depuis le 30 septembre 2023.

### • Capital potentiel

En application de l'autorisation donnée par l'Assemblée Générale Ordinaire et Extraordinaire du 10 mai 2021 de la société Omer-Decugis & Cie, le Conseil d'Administration a décidé en date du 21 janvier 2022 d'attribuer un nombre total de 83 000 actions gratuites à certains salariés dans les conditions suivantes :

- 1<sup>er</sup> février 2022 : début de la période d'acquisition
- 30 septembre 2025 : fin de la période d'acquisition et attribution définitive aux bénéficiaires sous réserve du respect de la condition de présence à cette date (sauf exceptions limitées).
- Modalités d'attribution : attribution d'actions nouvelles ou attribution d'actions existantes. Le choix entre ces deux modalités n'a pas été défini à la date d'arrêté des comptes au 30 septembre 2024.

Au 30 septembre 2024, compte tenu des mouvements de salariés bénéficiaires, le nombre total d'actions attribuées gratuitement dans le cadre de ce plan a été réduit à 69 000.

Par ailleurs, lors de sa réunion du 3 mai 2024, le Conseil d'administration a procédé à l'attribution gratuite de 13.000 actions supplémentaires, portant le nombre total d'actions attribuées gratuitement à la date du présent rapport 82 000 actions.

## 5.4.10 Provisions pour risques et charges

|                                       | Exercice 2023.09 | Dotations      | Reprises non utilisées | Reprises utilisées | Variations de périmètre | Exercice 2024.09 |
|---------------------------------------|------------------|----------------|------------------------|--------------------|-------------------------|------------------|
| Provisions pour litiges - courant     | 0                |                |                        |                    |                         | 0                |
| Autres provisions pour risques        | 320 536          | 71 764         |                        | -14 178            |                         | 378 122          |
| <b>Total Provisions pour risques</b>  | <b>320 536</b>   | <b>71 764</b>  | <b>0</b>               |                    | <b>0</b>                | <b>378 122</b>   |
| Provisions pour pensions et retraites | 528 425          | 97 704         |                        |                    | 76 329                  | 702 458          |
| <b>Total Provisions pour charges</b>  | <b>528 425</b>   | <b>97 704</b>  | <b>0</b>               | <b>0</b>           | <b>76 329</b>           | <b>702 458</b>   |
| <b>Total Provisions</b>               | <b>848 961</b>   | <b>169 468</b> | <b>0</b>               | <b>-14 178</b>     | <b>76 329</b>           | <b>1 080 580</b> |

Se reporter aux notes M et 5.6.2 concernant la provision pour engagements de retraite.

### 5.4.11 Emprunts et dettes financières

|  | Exercice<br>2023.09 | Augmentation  | Remb.             | Reclassements     | Variations de<br>périmètre | Exercice<br>2024.09 |
|--|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------|
| Emprunts obligataires                          | 0                   |               |                   |                   |                            | 0                   |
| Emprunts auprès établis. de crédit             | 5 311 255           |               |                   | -1 459 515        | 506 100                    | 4 357 840           |
| <b>Total Dettes financières MLT</b>            | <b>5 311 255</b>    | <b>0</b>      | <b>0</b>          | <b>-1 459 515</b> | <b>506 100</b>             | <b>4 357 840</b>    |
| Emprunts auprès établis. de crédit             | 1 490 870           |               | -1 811 422        | 1 459 515         | 301 066                    | 1 440 029           |
| Autres emprunts et dettes assimilées           | 0                   |               |                   |                   |                            | 0                   |
| Intérêts courus sur emprunts - courant         | 0                   |               |                   |                   |                            | 0                   |
| Concours bancaires (Trésorerie passive)        | 0                   |               |                   |                   |                            | 0                   |
| Intérêts courus non échus - Emprunts bancaires | 72 104              |               |                   | -72 104           |                            | 0                   |
| Intérêts courus non échus - Trésorerie passive | 0                   | 19 653        |                   | 72 104            | 272                        | 92 029              |
| <b>Total Dettes financières CT</b>             | <b>1 562 974</b>    | <b>19 653</b> | <b>-1 811 422</b> | <b>1 459 515</b>  | <b>301 338</b>             | <b>1 532 058</b>    |
| <b>Total Emprunts et dettes financières</b>    | <b>6 874 229</b>    | <b>19 653</b> | <b>-1 811 422</b> | <b>0</b>          | <b>807 438</b>             | <b>5 889 898</b>    |
| Dont Crédit-Bail MLT                           | 0                   |               |                   | 0                 |                            | 0                   |
| Dont Crédit-Bail CT                            | 0                   |               |                   |                   |                            | 0                   |
| <u>Total Crédit-bail</u>                       | <u>0</u>            | <u>0</u>      | <u>0</u>          | <u>0</u>          | <u>0</u>                   | <u>0</u>            |

La totalité de la dette est souscrite à taux Fixe.

L'endettement bancaire n'est soumis à aucun covenant financier.

90% des dettes bancaires correspondent au financement des investissements immobiliers réalisés ces derniers exercices par le Groupe.

#### DETTES PAR ÉCHÉANCES

| Dettes par échéance                               | < à 1 an         | de 1 à 5 ans     | + 5 ans        | Exercice<br>2024.09 | Exercice<br>2023.09 |
|---|------------------|------------------|----------------|---------------------|---------------------|
| Emprunts auprès établis. de crédit                | 1 440 029        | 3 393 713        | 964 127        | 5 797 869           | 6 802 125           |
| Intérêts courus non échus -<br>Emprunts bancaires |                  |                  |                | 0                   | 72 104              |
| Intérêts courus non échus -<br>Trésorerie passive | 92 029           |                  |                | 92 029              |                     |
|   | <b>1 532 058</b> | <b>3 393 713</b> | <b>964 127</b> | <b>5 889 898</b>    | <b>6 874 229</b>    |

### 5.4.12 Fournisseurs et comptes rattachés

|  | Moins de<br>1 an  | de 1 à 5 ans | 5 ans et plus | Exercice<br>2024.09 | Exercice<br>2023.09 |
|--|-------------------|--------------|---------------|---------------------|---------------------|
| Fournisseurs                                   | 20 876 641        |              |               | 20 876 641          | 15 686 679          |
| Factures non parvenues                         | 6 047 420         |              |               | 6 047 420           | 4 403 576           |
| <b>Total fournisseurs et comptes rattachés</b> | <b>26 924 061</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>26 924 061</b>   | <b>20 090 255</b>   |

### 5.4.13 Autres dettes et comptes de régularisation

|   | Moins de<br>1 an | de 1 à 5 ans   | 5 ans et plus  | Exercice 2024.09 | Exercice<br>2023.09 |
|---|------------------|----------------|----------------|------------------|---------------------|
| Dettes s/ acquis. d'actifs                              |                  | 250 000        |                | 250 000          |                     |
| Dettes fiscales   | 2 313 855        |                |                | 2 313 855        | 1 339 779           |
| Dettes sociales   | 2 952 081        |                |                | 2 952 081        | 2 578 335           |
| Autres dettes   | 2 003            |                |                | 2 003            | 163 714             |
| Compte courants groupe passifs - courant                | 12 156           |                |                | 12 156           | 9 000               |
| Dividendes à payer                                      | 3 148            |                |                | 3 148            | 1 344               |
| Produits constatés d'avance                             | 0                |                |                |                  | 0                   |
| Impôts différés passifs                                 | 9 457            |                | 800 072        | 809 529          | 192 083             |
| <b>Total autres dettes et comptes de régularisation</b> | <b>5 292 700</b> | <b>250 000</b> | <b>800 072</b> | <b>6 342 772</b> | <b>4 284 255</b>    |

L'analyse des impôts différés est présentée au paragraphe 5.4.8.

## 5.5 DÉTAIL DU COMPTE DE RÉSULTAT

### 5.5.1 Chiffre d'affaires

|  | Exercice<br>2024.09 | Exercice 2023.09   |
|--|---------------------|--------------------|
| Production vendue de services                          | 38 595              | 56 511             |
| Ventes de marchandises                                 | 248 774 925         | 208 025 414        |
| Management fees et autres                              |                     | 0                  |
| Rabais, remises, ristournes accordées par l'entreprise | -1 858 983          | -1 807 341         |
| <b>Total chiffre d'affaires</b>                        | <b>246 954 537</b>  | <b>206 274 584</b> |

| En euros                        | Exercice<br>2024.09 | %           | Exercice<br>2023.09 | %           |
|---------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
| France                          | 173 838 973         | 70%         | 146 880 393         | 71%         |
| Export                          | 73 115 564          | 30%         | 59 394 191          | 29%         |
| <b>Total chiffre d'affaires</b> | <b>246 954 537</b>  | <b>100%</b> | <b>206 274 584</b>  | <b>100%</b> |

Le tableau de répartition du Chiffre d'affaires entre la France et l'export est établi à partir du lieu de facturation. Le tableau suivant par zones géographiques est établi en fonction de la livraison finale au client.

| En KEuros                       | Exercice       |             | Exercice       |             |
|---------------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
|                                 | 2024.09        |             | 2023.09        |             |
| France                          | 178 397        | 72,2%       | 150 859        | 73,1%       |
| Autres pays de l'UE             | 56 352         | 22,8%       | 46 979         | 22,8%       |
| <i>Dont Allemagne</i>           | 14 847         | 6,0%        | 15 085         | 7,3%        |
| <i>Dont Espagne</i>             | 14 633         | 5,9%        | 15 716         | 7,6%        |
| <i>Dont Pays-Bas</i>            | 14 712         | 6,0%        | 9 232          | 4,5%        |
| Royaume Uni                     | 3 765          | 1,5%        | 3 613          | 1,8%        |
| Suisse                          | 3 930          | 1,6%        | 2 877          | 1,4%        |
| Reste du monde                  | 4 511          | 1,8%        | 1 947          | 0,9%        |
| <b>Total chiffre d'affaires</b> | <b>246 955</b> | <b>100%</b> | <b>206 275</b> | <b>100%</b> |

### 5.5.2 Détail des autres produits d'exploitation

|   | Exercice 2024.09 | Exercice 2023.09 |
|---|------------------|------------------|
| Subventions d'exploitation & QP subvention d'investissement virée au compte de résultat | 76 117           | 76 196           |
| Transferts de charges d'exploitation  | 47 293           | 42 881           |
| Autres produits   | 550 079          | 1 257 528        |
| <b>Total autres produits d'exploitation</b>   | <b>673 489</b>   | <b>1 376 605</b> |

### 5.5.3 Achats consommés

| En euros  | Exercice 2024.09    | Exercice 2023.09    |
|---|---------------------|---------------------|
| Achat matières premières, autres appro & études       | -4 937 299          | -4 873 960          |
| Variation de stocks m.p. et autres approvisionnements | 24 763              | 22 529              |
| Variation de stock de marchandises                    | 2 071 319           | 54 590              |
| Achats non stockés de matières et fournitures         | -1 789 032          | -1 575 140          |
| Achats de marchandises                                | -160 627 560        | -131 201 100        |
| Intérim et sous traitance                             | -3 090 965          | -1 977 530          |
| Locations et charges locatives                        | -3 824 979          | -2 844 933          |
| Entretiens et réparations                             | -932 906            | -1 047 009          |
| Primes d'assurance                                    | -595 919            | -558 523            |
| Divers  | -16 157             | -14 563             |
| Rémunérations d'intermédiaires et honoraires          | -2 577 123          | -2 542 310          |
| Publicités  | -417 866            | -334 724            |
| Mécénat   | -1 302 162          | -158 982            |
| Transports  | -45 978 329         | -45 017 035         |
| Déplacements missions                                 | -612 492            | -454 911            |
| Frais postaux et télécommunication                    | -141 587            | -143 800            |
| Services bancaires                                    | -225 581            | -206 399            |
| Autres charges externes                               | -115 483            | -18 082             |
| <b>TOTAL</b>  | <b>-225 089 358</b> | <b>-192 891 882</b> |

### 5.5.4 Détail des charges de personnel

|  | Exercice 2024.09   | Exercice 2023.09   |
|--|--------------------|--------------------|
| Rémunérations du personnel             | -10 343 533        | -8 510 473         |
| Charges de sécurité soc. et de prévoy. | -4 190 129         | -3 481 986         |
| <b>Total charges de personnel</b>      | <b>-14 533 662</b> | <b>-11 992 459</b> |

### 5.5.5 Autres charges d'exploitation

|  | Exercice 2024.09 | Exercice 2023.09 |
|--|------------------|------------------|
| Jetons de présence                         | -30 000          | -30 000          |
| Pertes sur créances irrécouvrables         | -218 944         | -89 138          |
| Autres                                     | -47 569          | -37 162          |
| <b>Total Autres charges d'exploitation</b> | <b>-296 513</b>  | <b>-156 300</b>  |

### 5.5.6 Variation nette des amortissements et dépréciations

|   | Exercice 2024.09  | Exercice 2023.09  |
|---|-------------------|-------------------|
| Dot./amt. & dép. nette immo. Incorporelles & corp | -2 588 429        | -2 300 113        |
| Dot. aux prov. engagement retraite                | -97 704           | -79 487           |
| Dot./dép. des actifs circulants                   | -113 383          | -86 602           |
| Dot./provisions d'exploitation                    | -6 477            |                   |
| Rep. dép. immo. Incorporelles & corp              | 5 694             |                   |
| Rep./dép. des créances (actif circulant)          | 173 475           | 93 326            |
| Rep./dép. engagements de retraite                 |                   | 182 247           |
| Rep./provisions d'exploitation                    |                   |                   |
| <b>Total variations nettes des amt. et dép.</b>   | <b>-2 626 824</b> | <b>-2 190 629</b> |

### 5.5.7 Résultat financier

|   | Exercice 2024.09 | Exercice 2023.09 |
|---|------------------|------------------|
| Charges d'intérêts sur emprunt & découverts bancaires | -753 748         | -639 792         |
| Autres charges et produits financiers                 | 41 274           | 65 586           |
| Pertes de change / actifs financiers                  | -6 285           | -296             |
| Gains de change sur actifs financiers                 | 121 378          | 64 481           |
| Dot & Rep sur prov financières                        |                  | 0                |
| <b>Total charges et produits financiers</b>           | <b>-597 381</b>  | <b>-510 021</b>  |

### 5.5.8 Résultat exceptionnel

|  | Exercice 2024.09 | Exercice 2023.09 |
|--|------------------|------------------|
| Plus ou moins value sur cession d'immobilisation | 15 523           | -65 968          |
| Dot. Rep. aux prov. Exceptionnelles              | -51 108          | 25 433           |
| Charges et prod. excep. s/ exercices antérieurs  | 8 037            | 36               |
| Autres charges et produits exceptionnels         | -177 542         | 6 253            |
| <b>Total charges et produits exceptionnels</b>   | <b>-205 090</b>  | <b>-34 246</b>   |

Le résultat exceptionnel est principalement composé :

- D'une dépréciation d'une créance historique détenue sur un partenaire ivoirien
- De coûts liés à la résolution de litiges avec différents partenaires
- De plus-values nettes générées par des cessions de matériels et outillages.

### 5.5.9 Impôt sur les bénéfices

|                                      | Exercice 2024.09 | Exercice 2023.09 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Impôts différés                      | 6 509            | 185 835          |
| Impôt exigible                       | -329 212         | 59 625           |
| <b>Total impôt sur les bénéfices</b> | <b>-322 703</b>  | <b>245 460</b>   |

## 5.5.10 Preuve d'impôt

|   | Exercice<br>2024.09 | Exercice<br>2023.09 |
|---|---------------------|---------------------|
| Résultat net de l'ensemble consolidé                                | 2 943 403           | 93 088              |
| IS exigible   | -329 212            | 59 625              |
| Impôts différé (Produits/Charges)                                   | 6 509               | 185 835             |
| Charges d'impôt réelle comptabilisée                                | -322 703            | 245 460             |
| <b>Résultat consolidé avant impôt</b>                               | <b>3 266 106</b>    | <b>-152 372</b>     |
| <i>Taux d'impôt normatif de la société mère</i>                     | 25,00%              | 25,00%              |
| <b>Différence à expliquer</b>                                       | <b>493 824</b>      | <b>207 367</b>      |
| Ecart de taux   | -1 632              | -12 786             |
| Crédits d'impôts mécénat et politique familiale (crèches)           | 294 868             | 12 200              |
| Différences permanentes   | -13 053             | 11 270              |
| Reprise des écarts d'acquisition négatifs non fiscalisée            |                     | 127 539             |
| Non comptabilisation d'impôt différé actif sur résultat déficitaire | -36 506             |                     |
| Utilisation déficit antérieur non activé                            | 247 214             | 66 650              |
| Quote part de résultat des sociétés mises en équivalence            | 2 933               | 2 494               |
| <b>Total des explications</b>                                       | <b>493 824</b>      | <b>207 367</b>      |

## 5.6 AUTRES INFORMATIONS ANNEXES

### 5.6.1 Effectif moyen

|                       | Exercice 2024.09 | Exercice 2023.09 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| France                | 189              | 175              |
| Etranger              | 20               | 5                |
| <b>Total effectif</b> | <b>209</b>       | <b>180</b>       |

### 5.6.2 Engagements de retraite

Au 30 septembre 2024, le montant total de l'engagement provisionné en matière de retraite s'élève à 679 660 € :

- Pour OMER DECUGIS & CIE, il s'élève à 165 961 €.
- Pour S.I.I.M SAS, il s'élève à 176 189 €.
- Pour OD RESOURCES SAS, il s'élève à 70 916 €.
- Pour BRATIGNY SAS, il s'élève à 266 594 €.

Aucune de ces sociétés n'a souscrit d'assurance particulière couvrant partiellement ce risque.

### 5.6.3 Informations sur les parties liées

#### A. Transactions avec les entreprises liées non consolidées

Les informations sur les entreprises liées sont données lorsque des opérations sont conclues avec des entreprises liées qui ne sont pas consolidées par intégration globale ou proportionnelle. Conformément au règlement ANC 2010-05, les informations sur les parties liées sont données lorsqu'il s'agit de transactions présentant une importance significative et non conclues à des conditions normales. Les transactions conclues par les sociétés consolidées n'entrent pas dans ces champs d'application. Les transactions avec des entreprises liées non consolidées sont conclues à des conditions normales.

#### B. Transactions avec les parties liées

Les transactions avec les parties liées sont :

- Un contrat de prestation de services conclu avec la société HB Consulting, gérée par Monsieur Henri BEAULIEU, administrateur de la Société, dont l'objet est le suivi des investissements en Afrique de SIIM. La durée de ce contrat est d'une année civile.
- Deux contrats de travail conclus avec deux administratrices dont les principaux termes sont les suivants :
  - Audrey CHECCHINI, nommée administratrice par l'assemblée générale du 8 janvier 2021 est liée à SIIM, filiale du Groupe, par un contrat de travail en tant que manager de business unit.
  - Ana MARTIN, nommée administratrice par l'assemblée générale du 29 mars 2021 est liée à SIIM SPAIN, filiale du Groupe, par un contrat de travail depuis novembre 2021.

### 5.6.4 Rémunération des dirigeants

Les rémunérations des dirigeants en charges de l'exercice 2023/2024 concernent le Président Directeur Général pour un montant de 208 K€ dont 92 K€ de prime.

### 5.6.5 Engagements hors bilan

| Engagements donnés  | Exercice 2024.09  |
|---|-------------------|
| Avals et cautions donnés  | 10 505 392        |
| Engagements d'achats à terme de devises ou de swaps de change (US \$) | 35 578 650        |
| <b>Total Engagements donnés</b>                                       | <b>46 084 042</b> |

Les engagements donnés comprennent notamment une garantie donnée au titre de la prochaine campagne d'importation des litchis à hauteur de 9 438 000 €.

Les engagements d'achats à terme de devises (dollars) ou de swaps de change en dollars permettent de couvrir le risque lié à la parité euro /dollar sur les achats de marchandises du Groupe.

### 5.6.6 Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires de commissariat aux comptes des sociétés françaises figurant au compte de résultat consolidé dans le cadre des missions d'audit légal des comptes annuels des sociétés consolidés et de l'audit légal des comptes consolidés s'élève à 200 K€ au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2024.

### 5.6.7 Evénement post-clôture

#### **Implantation d'une nouvelle plateforme logistique et de mûrissage à Dunkerque**

Le 29 octobre 2024, le Groupe a annoncé que son projet d'implantation d'une nouvelle plateforme logistique et de mûrissage, prévue pour 2027, a été désigné lauréat de l'Appel à Manifestation d'Intérêt (AMI) lancé en avril 2024 par le Grand Port Maritime de Dunkerque. Cet AMI portait sur l'attribution d'un titre d'occupation domaniale situé sur la commune de Loon-Plage, à proximité immédiate du terminal conteneurs du port Ouest, afin d'accueillir une activité liée aux filières agroalimentaires. Ce projet s'inscrit dans un vaste programme de transformation du port de Dunkerque, entamé il y a quelques années. Son rôle d'intégrateur d'activités multiples, portuaires, logistiques et industrielles, à l'utilité sociale forte, nourrit un écosystème performant et ancré durablement sur le territoire. Le projet d'Omer-Decugis & Cie, sélectionné par Dunkerque-Port, prévoit la construction d'une plateforme logistique, moderne et innovante, d'environ 20 000 m<sup>2</sup> destinée à accompagner la croissance du Groupe sur les dix prochaines années. Ce nouveau site doublera les capacités actuelles du Groupe, en comprenant à terme des chambres de mûrissage pour un volume de plus de 150 000 tonnes par an et des unités de stockage, de conditionnement et de gestion logistique. Il viendra compléter les infrastructures actuelles du Groupe, comprenant les plateformes du Min de Rungis (94) et de Sorgues (84) en France ainsi que la plateforme logistique aux Pays-Bas, acquise en mars 2024 avec la filiale danoise EMA'S.

#### **Augmentation de la participation au sein de la société Vergers du Nord en décembre 2024.**

A l'issue de cette quatrième cession d'actions, la société Omer-Decugis dispose de 80% des actions et droits de vote de la société Vergers du Nord.



## 6.COMPTES ANNUELS SOCIAUX POUR L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2024

### Sommaire

|                         |    |
|-------------------------|----|
| Bilan - Actif.....      | 59 |
| Bilan - Passif.....     | 60 |
| Compte de résultat..... | 61 |

### Annexes

|   |    |
|---|----|
| Règles et Méthodes Comptables .....         | 64 |
| Autres Informations .....                   | 64 |
| Engagement Retraite.....                    | 63 |
| Immobilisations .....                       | 66 |
| Amortissements .....                        | 67 |
| Provisions et dépréciations .....           | 68 |
| Créances et dettes .....                    | 69 |
| Engagements financiers donnés et reçus..... | 70 |
| Produits à recevoir .....                   | 70 |
| Charges à payer.....                        | 71 |
| Composition du capital social.....          | 71 |
| Filiales et participations .....            | 72 |
| Variation des capitaux propres .....        | 74 |

| Rubriques  | Montant Brut      | Amort. Prov.   | 30/09/2024        | 30/09/2023        |
|--|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Capital souscrit non appelé                                  |                   |                |                   |                   |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                         |                   |                |                   |                   |
| Frais d'établissement  | 80                |                | 80                | 80                |
| Frais de développement                                       |                   |                |                   |                   |
| Concessions, brevets et droits similaires                    | 19 630            | 5 694          | 13 936            | 15 946            |
| Fonds commercial   |                   |                |                   |                   |
| Autres immobilisations incorporelles                         |                   |                |                   |                   |
| Avances, acomptes sur immo. incorporelles                    | 62 627            |                | 62 627            |                   |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                           |                   |                |                   |                   |
| Terrains   |                   |                |                   |                   |
| Constructions  |                   |                |                   |                   |
| Installations techniques, matériel, outillage                |                   |                |                   |                   |
| Autres immobilisations corporelles                           | 356 042           | 99 185         | 256 858           | 230 743           |
| Immobilisations en cours                                     | 425 703           |                | 425 703           | 324 916           |
| Avances et acomptes  |                   |                |                   |                   |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                           |                   |                |                   |                   |
| Participations par mise en équivalence                       |                   |                |                   |                   |
| Autres participations  | 9 367 535         |                | 9 367 535         | 8 584 836         |
| Créances rattachées à des participations                     |                   |                |                   |                   |
| Autres titres immobilisés                                    | 86 420            |                | 86 420            | 75 643            |
| Prêts  | 14 470            |                | 14 470            | 47 282            |
| Autres immobilisations financières                           | 472 537           |                | 472 537           | 242 734           |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                      | <b>10 805 043</b> | <b>104 878</b> | <b>10 700 165</b> | <b>9 522 181</b>  |
| <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                                    |                   |                |                   |                   |
| Matières premières, approvisionnements                       |                   |                |                   |                   |
| En-cours de production de biens                              |                   |                |                   |                   |
| En-cours de production de services                           |                   |                |                   |                   |
| Produits intermédiaires et finis                             |                   |                |                   |                   |
| Marchandises   |                   |                |                   |                   |
| Avances et acomptes versés sur commandes                     |                   |                |                   |                   |
| <b>CREANCES</b>  |                   |                |                   |                   |
| Créances clients et comptes rattachés                        | 2 029 039         |                | 2 029 039         | 1 587 605         |
| Autres créances  | 15 771 432        |                | 15 771 432        | 17 177 918        |
| Capital souscrit et appelé, non versé                        |                   |                |                   |                   |
| <b>DIVERS</b>  |                   |                |                   |                   |
| Valeurs mobilières de placement<br>(dont actions propres : ) |                   |                |                   |                   |
| Disponibilités   | 52 702            |                | 52 702            | 406 429           |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>                             |                   |                |                   |                   |
| Charges constatées d'avance                                  | 21 403            |                | 21 403            | 8 254             |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                       | <b>17 874 576</b> |                | <b>17 874 576</b> | <b>19 180 206</b> |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler                         |                   |                |                   |                   |
| Primes de remboursement des obligations                      |                   |                |                   |                   |
| Ecart de conversion actif                                    |                   |                |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>28 679 619</b> | <b>104 878</b> | <b>28 574 741</b> | <b>28 702 387</b> |

| Rubriques   | 30/09/2024        | 30/09/2023        |
|---|-------------------|-------------------|
| Capital social ou individuel ( dont versé : 8 594 383 )           | 8 594 383         | 8 594 383         |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport                            | 15 561 980        | 15 561 980        |
| Ecarts de réévaluation ( dont écart d'équivalence : )             |                   |                   |
| Réserve légale  | 333 000           | 312 000           |
| Réserves statutaires ou contractuelles                            |                   |                   |
| Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours )        |                   |                   |
| Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes )          | 1 678 901         | 1 585 762         |
| Report à nouveau  |                   |                   |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>                 | <b>234 415</b>    | <b>414 944</b>    |
| Subventions d'investissement                                      |                   |                   |
| Provisions réglementées   | 138 136           | 128 787           |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>   | <b>26 540 816</b> | <b>26 597 856</b> |
| Produits des émissions de titres participatifs                    |                   |                   |
| Avances conditionnées   |                   |                   |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                                       |                   |                   |
| Provisions pour risques   |                   |                   |
| Provisions pour charges   |                   |                   |
| <b>PROVISIONS</b>   |                   |                   |
| <b>DETTES FINANCIERES</b>   |                   |                   |
| Emprunts obligataires convertibles                                |                   |                   |
| Autres emprunts obligataires                                      |                   |                   |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit            | 706 289           | 1 120 118         |
| Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs ) |                   |                   |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                  |                   |                   |
| <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                                      |                   |                   |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                          | 199 447           | 195 572           |
| Dettes fiscales et sociales                                       | 1 096 684         | 778 495           |
| <b>DETTES DIVERSES</b>  |                   |                   |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                   |                   |                   |
| Autres dettes   | 31 505            | 10 346            |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>                                  |                   |                   |
| Produits constatés d'avance                                       |                   |                   |
| <b>DETTES</b>   | <b>2 033 925</b>  | <b>2 104 531</b>  |
| Ecarts de conversion passif                                       |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>28 574 741</b> | <b>28 702 387</b> |

| Rubriques   | France           | Exportation | 30/09/2024       | 30/09/2023       |
|---|------------------|-------------|------------------|------------------|
| Ventes de marchandises  |                  |             |                  |                  |
| Production vendue de biens  |                  |             |                  |                  |
| Production vendue de services   | 3 650 866        |             | 3 650 866        | 3 805 674        |
| <b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>   | <b>3 650 866</b> |             | <b>3 650 866</b> | <b>3 805 674</b> |
| Production stockée  |                  |             |                  |                  |
| Production immobilisée  |                  |             |                  |                  |
| Subventions d'exploitation  |                  |             | 11 000           | 14 333           |
| Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges |                  |             | 7 923            |                  |
| Autres produits   |                  |             | 9                | 559              |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  |                  |             | <b>3 669 798</b> | <b>3 820 566</b> |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane)                               |                  |             |                  |                  |
| Variation de stock (marchandises)   |                  |             |                  |                  |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)   |                  |             |                  |                  |
| Variation de stock (matières premières et approvisionnements)                     |                  |             |                  |                  |
| Autres achats et charges externes   |                  |             | 851 147          | 930 182          |
| Impôts, taxes et versements assimilés   |                  |             | 59 619           | 62 614           |
| Salaires et traitements   |                  |             | 1 772 354        | 1 802 925        |
| Charges sociales  |                  |             | 768 063          | 762 943          |
| <b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>   |                  |             |                  |                  |
| Sur immo. : dot. aux amort. (Dont amort. fonds. commercial)                       |                  |             | 35 520           | 33 551           |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations                                 |                  |             |                  |                  |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations                                 |                  |             |                  |                  |
| Dotations aux provisions  |                  |             |                  |                  |
| Autres charges  |                  |             | 30 083           | 32 201           |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>   |                  |             | <b>3 516 788</b> | <b>3 624 415</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>  |                  |             | <b>153 010</b>   | <b>196 151</b>   |
| <b>OPERATIONS EN COMMUN</b>   |                  |             |                  |                  |
| Bénéfice attribué ou perte transférée   |                  |             |                  |                  |
| Perte supportée ou bénéfice transféré   |                  |             |                  |                  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                  |             |                  |                  |
| Produits financiers de participations   |                  |             | 17 497           | 15 270           |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé          |                  |             |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés   |                  |             |                  | 505              |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges                   |                  |             |                  |                  |
| Différences positives de change   |                  |             |                  | 149              |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                     |                  |             |                  |                  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                  |             | <b>17 497</b>    | <b>15 924</b>    |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions             |                  |             |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées  |                  |             | 18 907           | 25 777           |
| Différences négatives de change   |                  |             |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                    |                  |             |                  |                  |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>  |                  |             | <b>18 907</b>    | <b>25 777</b>    |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>   |                  |             | <b>-1 410</b>    | <b>-9 853</b>    |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>  |                  |             | <b>151 601</b>   | <b>186 298</b>   |

| Rubriques   | 30/09/2024       | 30/09/2023       |
|---|------------------|------------------|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                          |                  |                  |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                          | 15 129           | 6 778            |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges           |                  |                  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>   | <b>15 129</b>    | <b>6 778</b>     |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                         | 16 944           |                  |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                         | 20 600           | 39 919           |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions | 9 349            | 2 165            |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>  | <b>46 893</b>    | <b>42 085</b>    |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>  | <b>-31 764</b>   | <b>-35 307</b>   |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise                  |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices  | -114 579         | -263 953         |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>   | <b>3 702 424</b> | <b>3 843 267</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>  | <b>3 468 009</b> | <b>3 428 324</b> |
| <b>BENEFICE OU PERTE</b>  | <b>234 415</b>   | <b>414 944</b>   |

# Annexes

**Principes et méthodes comptables**

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 à jour des différents règlements complémentaires à la date d'arrêt des comptes. Les comptes de l'exercice sont présentés selon les dispositions comptables en vigueur et conformément aux règles générales d'établissement et de présentations des comptes annuels applicables en France.

**Participations et autres titres**

Les titres de participation sont inscrits à leur coût historique d'acquisition.

Une dépréciation est constatée si cette valeur est supérieure à la valeur recouvrable appréciée par la direction sur la base de la valeur de marché et de la valeur d'utilité.

Cette valeur d'utilité est évaluée pour chaque société sur la base des cash-flows futurs des quatre prochaines années et d'une valeur terminale actualisée au coût moyen pondéré du capital du Groupe (8.5%). Les cash-flows actualisés sont calculés à partir des prévisions de chiffre d'affaires, d'une évaluation des coûts directs et indirects, de la variation induite du besoin en fonds de roulement et d'un taux d'impôt normatif de 25 %. La valeur terminale est estimée sur la base de la formule de Gordon-Shapiro en tenant compte d'un flux-normatif et d'un taux de croissance à l'infini de 1%. Pour les participations équatoriennes, le Groupe fait également appel à un expert pour déterminer la valeur de marché.

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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production, à l'exception des immobilisations acquises avant le 31 décembre 1976 qui ont fait l'objet d'une réévaluation.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production des immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des immobilisations.

Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants (L = linéaire ; D = dégressif ; E = exceptionnel) :

| <b>Immobilisations corporelles</b>      | <b>Amortissements pour dépréciation</b> | <b>Amortissements fiscalement pratiqués</b> |
|---|---|---|
| Constructions                           | 4 % L                                   | 5 % L                                       |
| Installations techniques, mat.outillage | 10 à 33.33 % D                          | 10 à 33.33 % D                              |
| Install. générales agenets, aménagts    | 10 à 33.33% D                           | 10 à 33.33 %D                               |
| Matériel de transport                   | 20 % L                                  | 25 % L                                      |
| Matériel de bureau et informatique      | 25 % L                                  | 25 % D                                      |
| Mobilier                                | 20 % à 25% L                            | 20 à 25% L                                  |

**PROVISIONS RÉGLEMENTÉES**

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et font partie des capitaux propres au bilan.

**CRÉANCES ET DETTES**

Les créances et dettes ont été évaluées par leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles étaient susceptibles de donner lieu.

**FAITS MARQUANTS**

Omer-Decugis & Cie devient actionnaire majoritaire de Vergers du Nord en passant de 40 à 60%. Son périmètre évolue également grâce à l'acquisition d'EMA'S A/S. Omer-Decugis & Cie détient 100% du capital d'EMA'S A/S à hauteur de 500 K€.

**CHANGEMENT DE MÉTHODE D'ÉVALUATION**

Aucun changement notable de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

**L'EFFECTIF MOYEN** : l'effectif à la clôture de l'exercice est de 29 salariés dont 22 Cadres.

**OPÉRATIONS EFFECTUÉES AVEC LES PARTIES LIÉES**

Les parties liées de la société comprennent les entreprises sur lesquelles la société exerce un contrôle exclusif ou une influence notable, les actionnaires qui exercent un contrôle conjoint sur les co-entreprises de la société, les actionnaires minoritaires qui exercent une influence notable sur les filiales de la société, les mandataires sociaux, dirigeants et administrateurs de la société, ainsi que les sociétés dans lesquelles ceux-ci exercent le contrôle, un contrôle conjoint ou une influence notable.

Ces informations ne sont toutefois pas requises pour les transactions effectuées:

- par la société avec les filiales qu'elle détient en totalité.
- entre sociétés sœurs détenues en totalité par une même société mère.

Il n'y a pas de transactions avec des parties liées non conclues aux conditions normales de marché.

La société Omer-Decugis & Cie est la société tête de groupe de l'intégration fiscale.

**HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes. 154 109.75 Euros

Les engagements pris en matière de retraite s'élèvent à 165 960.56 Euros au 30 Septembre 2024. Ils n'ont pas été comptabilisés dans les comptes de l'exercice.

La société n'a pas souscrit d'assurance spécifique couvrant partiellement ce risque.

Le montant des engagements retraites est calculé à partir de la méthode des unités de crédit projetées. Cette méthode consiste à :

- Évaluer les flux futurs probables en se basant sur les hypothèses d'évolution des rémunérations, les droits exigibles, les droits exigibles au moment du départ à la retraite et les probabilités de présence dans l'entreprise.
- Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la valeur actuelle probable des flux futurs.
- Proratiser la valeur actuelle des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle.

Les paramètres retenus sont:

Taux d'actualisation : 3.20% ( Taux iboxx au 30/09/2024) Profil de revalorisation des salaires : 2.50 %

Table de mortalité: INSEE 2024 Taux des charges sociales: 45 %

Départ à l'initiative du salarié: 60-64 Ans

| Rubriques  | Début d'exercice | Réévaluation | Acquisit., apports |
|--|------------------|--------------|--------------------|
| <b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT</b>     | 80               |              |                    |
| <b>AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b> | 19 630           |              | 62 627             |
| Terrains   |                  |              |                    |
| <b>Dont composants</b>                               |                  |              |                    |
| Constructions sur sol propre                         |                  |              |                    |
| Constructions sur sol d'autrui                       |                  |              |                    |
| Const. Install. générales, agenc., aménag.           |                  |              | 4 295              |
| Install. techniques, matériel et outillage ind.      |                  |              |                    |
| Installations générales, agenc., aménag.             |                  |              |                    |
| Matériel de transport                                | 157 704          |              |                    |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier           | 138 713          |              | 59 625             |
| Emballages récupérables et divers                    |                  |              |                    |
| Immobilisations corporelles en cours                 | 324 916          |              | 108 409            |
| Avances et acomptes                                  |                  |              |                    |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                   | <b>621 333</b>   |              | <b>172 329</b>     |
| Participations évaluées par mise en équivalence      |                  |              |                    |
| Autres participations                                | 8 584 836        |              | 997 878            |
| Autres titres immobilisés                            | 75 643           |              |                    |
| Prêts et autres immobilisations financières          | 290 017          |              |                    |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                   | <b>8 950 495</b> |              | <b>997 878</b>     |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                 | <b>9 591 539</b> |              | <b>1 232 834</b>   |

| Rubriques   | Virement | Cession       | Fin d'exercice    | Valeur d'origine |
|---|----------|---------------|-------------------|------------------|
| <b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT</b>     |          |               | 80                |                  |
| <b>AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES</b>         |          |               | 82 257            |                  |
| Terrains  |          |               |                   |                  |
| Constructions sur sol propre                      |          |               |                   |                  |
| Constructions sur sol d'autrui                    |          |               |                   |                  |
| Constructions, installations générales, agenc.    |          |               |                   |                  |
| Installations techn., matériel et outillages ind. |          | 4 295         |                   |                  |
| Installations générales, agencements divers       |          |               |                   |                  |
| Matériel de transport                             |          |               | 157 704           |                  |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier        |          |               | 198 338           |                  |
| Emballages récupérables et divers                 |          |               |                   |                  |
| Immobilisations corporelles en cours              |          | 7 622         | 425 703           |                  |
| Avances et acomptes                               |          |               |                   |                  |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                |          | <b>11 917</b> | <b>781 745</b>    |                  |
| Participations évaluées par mise équivalence      |          |               |                   |                  |
| Autres participations                             |          | 215 179       | 9 367 535         |                  |
| Autres titres immobilisés                         |          | -10 777       | 86 420            |                  |
| Prêts et autres immobilisations financières       |          | -196 990      | 487 006           |                  |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                |          | <b>7 413</b>  | <b>9 940 961</b>  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                              |          | <b>19 330</b> | <b>10 805 043</b> |                  |

| Rubriques   | Début d'exercice | Dotations     | Reprises | Fin d'exercice |
|---|------------------|---------------|----------|----------------|
| Frais d'établissements et développement                     |                  |               |          |                |
| Fonds commercial  |                  |               |          |                |
| Autres immobilisations incorporelles                        | 3 684            | 2 010         |          | 5 694          |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                        | <b>3 684</b>     | <b>2 010</b>  |          | <b>5 694</b>   |
| Terrains  |                  |               |          |                |
| Constructions sur sol propre                                |                  |               |          |                |
| Constructions sur sol d'autrui                              |                  |               |          |                |
| Constructions installations générales, agenc., aménag.      |                  |               |          |                |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels |                  |               |          |                |
| Installations générales, agenc. et aménag. divers           |                  |               |          |                |
| Matériel de transport                                       | 65 674           | 31 541        |          | 97 215         |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier                |                  | 1 970         |          | 1 970          |
| Emballages récupérables, divers                             |                  |               |          |                |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                          | <b>65 674</b>    | <b>33 511</b> |          | <b>99 185</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>69 358</b>    | <b>35 520</b> |          | <b>104 878</b> |

#### VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

| Rubriques            | Dotations                       |                |                        | Reprises                        |                |                        | Mouvements amortissements fin exercice |
|----------------------|---------------------------------|----------------|------------------------|---------------------------------|----------------|------------------------|--|
|                      | Différentiel de durée et autres | Mode dégressif | Amort.fisc. exception. | Différentiel de durée et autres | Mode dégressif | Amort.fisc. exception. |  |
| Frais établis.       |                                 |                |                        |                                 |                |                        |  |
| Fonds Cial           |                                 |                |                        |                                 |                |                        |  |
| Autres. INC.         |                                 |                |                        |                                 |                |                        |  |
| <b>INCORPOREL.</b>   |                                 |                |                        |                                 |                |                        |  |
| Terrains             |                                 |                |                        |                                 |                |                        |  |
| Construct.           |                                 |                |                        |                                 |                |                        |  |
| - sol propre         |                                 |                |                        |                                 |                |                        |  |
| - sol autrui         |                                 |                |                        |                                 |                |                        |  |
| - installations      |                                 |                |                        |                                 |                |                        |  |
| Install. Tech.       |                                 |                |                        |                                 |                |                        |  |
| Install. Gén.        |                                 |                |                        |                                 |                |                        |  |
| Mat. Transp.         |                                 |                |                        |                                 |                |                        |  |
| Mat bureau           |                                 |                |                        |                                 |                |                        |  |
| Embal récup.         |                                 |                |                        |                                 |                |                        |  |
| <b>CORPOREL.</b>     |                                 |                |                        |                                 |                |                        |  |
| <b>Acquis. titre</b> | <b>9 349</b>                    |                |                        |                                 |                |                        | <b>9 349</b>                           |
| <b>TOTAL</b>         | <b>9 349</b>                    |                |                        |                                 |                |                        | <b>9 349</b>                           |

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

| Rubriques   | Début d'exercice | Dotations    | Reprises | Fin d'exercice |
|---|------------------|--------------|----------|----------------|
| Provisions gisements miniers, pétroliers                              |                  |              |          |                |
| Provisions pour investissement  |                  |              |          |                |
| Provisions pour hausse des prix                                       |                  |              |          |                |
| Amortissements dérogatoires   | 128 787          | 9 349        |          | 138 136        |
| Dont majorations exceptionnelles de 30 %                              |                  |              |          |                |
| Provisions pour prêts d'installation                                  |                  |              |          |                |
| Autres provisions réglementées  |                  |              |          |                |
| <b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>  | <b>128 787</b>   | <b>9 349</b> |          | <b>138 136</b> |
| Provisions pour litiges   |                  |              |          |                |
| Provisions pour garanties données aux clients                         |                  |              |          |                |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme                            |                  |              |          |                |
| Provisions pour amendes et pénalités                                  |                  |              |          |                |
| Provisions pour pertes de change                                      |                  |              |          |                |
| Provisions pour pensions, obligations similaires                      |                  |              |          |                |
| Provisions pour impôts  |                  |              |          |                |
| Provisions pour renouvellement immobilisations                        |                  |              |          |                |
| Provisions pour gros entretiens, grandes révis.                       |                  |              |          |                |
| Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer                      |                  |              |          |                |
| Autres provisions pour risques et charges                             |                  |              |          |                |
| <b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>                                  |                  |              |          |                |
| Dépréciations immobilisations incorporelles                           |                  |              |          |                |
| Dépréciations immobilisations corporelles                             |                  |              |          |                |
| Dépréciations titres mis en équivalence                               |                  |              |          |                |
| Dépréciations titres de participation                                 |                  |              |          |                |
| Dépréciations autres immobilis. financières                           |                  |              |          |                |
| Dépréciations stocks et en cours                                      |                  |              |          |                |
| Dépréciations comptes clients   |                  |              |          |                |
| Autres dépréciations  |                  |              |          |                |
| <b>DEPRECIATIONS</b>  |                  |              |          |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>128 787</b>   | <b>9 349</b> |          | <b>138 136</b> |
| Dotations et reprises d'exploitation                                  |                  |              |          |                |
| Dotations et reprises financières                                     |                  | 9 349        |          |                |
| Dotations et reprises exceptionnelles                                 |                  |              |          |                |
| Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice |                  |              |          |                |

| <b>ETAT DES CREANCES</b>  | <b>Montant brut</b> | <b>1 an au plus</b> | <b>plus d'un an</b>        |                      |
|---|---------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|
| Créances rattachées à des participations                                |                     |                     |                            |                      |
| Prêts   | 14 470              | 14 470              |                            |                      |
| Autres immobilisations financières                                      | 472 537             | 472 537             |                            |                      |
| Clients douteux ou litigieux  |                     |                     |                            |                      |
| Autres créances clients   | 2 029 039           | 2 029 039           |                            |                      |
| Créance représentative de titres prêtés                                 |                     |                     |                            |                      |
| Personnel et comptes rattachés  | 12 375              | 12 375              |                            |                      |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux                           |                     |                     |                            |                      |
| Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices                    |                     |                     |                            |                      |
| Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée                 | 33 861              | 33 861              |                            |                      |
| Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés |                     |                     |                            |                      |
| Etat, autres collectivités : créances diverses                          |                     |                     |                            |                      |
| Groupe et associés  | 15 718 069          | 15 718 069          |                            |                      |
| Débiteurs divers  | 7 127               | 7 127               |                            |                      |
| Charges constatées d'avance   | 21 403              | 21 403              |                            |                      |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>18 308 880</b>   | <b>18 308 880</b>   |                            |                      |
| Montant des prêts accordés en cours d'exercice                          | 7 622               |                     |                            |                      |
| Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice                  | 40 435              |                     |                            |                      |
| Prêts et avances consentis aux associés                                 |                     |                     |                            |                      |
| <b>ETAT DES DETTES</b>  | <b>Montant brut</b> | <b>1 an au plus</b> | <b>plus d'1 an, -5 ans</b> | <b>plus de 5 ans</b> |
| Emprunts obligataires convertibles                                      |                     |                     |                            |                      |
| Autres emprunts obligataires  |                     |                     |                            |                      |
| Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine                           | 723                 | 723                 |                            |                      |
| Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine                           | 705 566             | 705 566             |                            |                      |
| Emprunts et dettes financières divers                                   |                     |                     |                            |                      |
| Fournisseurs et comptes rattachés                                       | 199 447             | 199 447             |                            |                      |
| Personnel et comptes rattachés  | 392 773             | 392 773             |                            |                      |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux                           | 251 913             | 251 913             |                            |                      |
| Etat : impôt sur les bénéfices  | 242 711             | 242 711             |                            |                      |
| Etat : taxe sur la valeur ajoutée                                       | 182 456             | 182 456             |                            |                      |
| Etat : obligations cautionnées  |                     |                     |                            |                      |
| Etat : autres impôts, taxes et assimilés                                | 26 830              | 26 830              |                            |                      |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                         |                     |                     |                            |                      |
| Groupe et associés  | 31 505              | 31 505              |                            |                      |
| Autres dettes   |                     |                     |                            |                      |
| Dettes représentatives de titres empruntés                              |                     |                     |                            |                      |
| Produits constatés d'avance   |                     |                     |                            |                      |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>2 033 925</b>    | <b>2 033 925</b>    |                            |                      |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice                                  | 0                   |                     |                            |                      |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                                 | 413 890             |                     |                            |                      |
| Emprunts, dettes contractées auprès d'associés                          |                     |                     |                            |                      |

| Engagements donnés       |               |              |          |                |                          |               |
|--------------------------|---------------|--------------|----------|----------------|--------------------------|---------------|
| Catégories d'engagements | Total         | Au profit de |          |                |                          |               |
|                          |               | Dirigeants   | Filiales | Participations | Autres entreprises liées | Autres        |
| FONDATION OMER DECUGIS   | 30 000        |              |          |                |                          | 30 000        |
| <b>TOTAL</b>             | <b>30 000</b> |              |          |                |                          | <b>30 000</b> |
| Engagements reçus        |               |              |          |                |                          |               |
| Catégories d'engagements | Total         | Accordés par |          |                |                          |               |
|                          |               | Dirigeants   | Filiales | Participations | Autres entreprises liées | Autres        |
|                          |               |              |          |                |                          |               |
| <b>TOTAL</b>             |               |              |          |                |                          |               |
| Engagements réciproques  |               |              |          |                |                          |               |
| Catégories d'engagements | Total         | Dirigeants   | Filiales | Participations | Autres entreprises liées | Autres        |
|                          |               |              |          |                |                          |               |
| <b>TOTAL</b>             |               |              |          |                |                          |               |

| Compte                           | Libellé            | 30/09/2024      | 30/09/2023 | Ecart           |
|----------------------------------|--------------------|-----------------|------------|-----------------|
| <b>PRODUITS A RECEVOIR</b>       |                    |                 |            |                 |
| <b>AUTRES CREANCES</b>           |                    |                 |            |                 |
| 40980000                         | FOURNISSEURS AVOIR | 6 126,72        |            | 6 126,72        |
| <b>TOTAL AUTRES CREANCES</b>     |                    | <b>6 126,72</b> |            | <b>6 126,72</b> |
| <b>TOTAL PRODUITS A RECEVOIR</b> |                    | <b>6 126,72</b> |            | <b>6 126,72</b> |

| Compte   | Libellé                        | 30/09/2024        | 30/09/2023        | Ecart            |
|--|--------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>CHARGES A PAYER</b>                         |                                |                   |                   |                  |
| <b>DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH</b>       |                                |                   |                   |                  |
| 40810000                                       | COMMISSAIRE AUX COMPTES F.N.P  | 90 180,00         | 66 048,00         | 24 132,00        |
| 40811000                                       | FACTURES NON PARVENUES (divers | 5 116,80          | 17 833,20         | -12 716,40       |
| <b>TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH</b> |                                | <b>95 296,80</b>  | <b>83 881,20</b>  | <b>11 415,60</b> |
| <b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>             |                                |                   |                   |                  |
| 42820000                                       | CONGES A PAYER                 | 116 369,73        | 100 871,43        | 15 498,30        |
| 42860000                                       | COLLECTIF NOTE DE FRAIS        | 27 332,22         | 8 496,08          | 18 836,14        |
| 42862000                                       | AUTRES CHARGES A PAYER         | 249 071,44        | 239 045,00        | 10 026,44        |
| 43820000                                       | CHARGES/ C P                   | 48 875,25         | 42 366,00         | 6 509,25         |
| 43860000                                       | CHARGES A PAYER Interesements  | 106 247,43        | 105 180,00        | 1 067,43         |
| 44863500                                       | TAXE D APPRENTISSAGE           | 803,13            | 1 081,49          | -278,36          |
| 44865110                                       | C F E                          | 8 080,75          | 3 966,00          | 4 114,75         |
| 44865150                                       | Taxe sur Vehicule Societé      | 8 360,00          | 8 220,00          | 140,00           |
| <b>TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>       |                                | <b>565 139,95</b> | <b>509 226,00</b> | <b>55 913,95</b> |
| <b>CONCOURS BANCAIRES COURANTS</b>             |                                |                   |                   |                  |
| 51980000                                       | INTERETS COURUS NONS ECHUS     | 723,22            | 661,93            | 61,29            |
| <b>TOTAL CONCOURS BANCAIRES COURANTS</b>       |                                | <b>723,22</b>     | <b>661,93</b>     | <b>61,29</b>     |
| <b>TOTAL CHARGES A PAYER</b>                   |                                | <b>661 159,97</b> | <b>593 769,13</b> | <b>67 390,84</b> |

| Catégories de titres                               | Nombre de titres           |                          |                               | Valeur nominale |
|--|----------------------------|--------------------------|-------------------------------|-----------------|
|  | à la clôture de l'exercice | créés pendant l'exercice | remboursés pendant l'exercice |                 |
| Actions ordinaires                                 | 8 594 383                  |                          |                               | 1               |
| Actions amorties                                   |                            |                          |                               |                 |
| Actions à dividende prioritaire sans droit de vote |                            |                          |                               |                 |
| Actions préférentielles                            |                            |                          |                               |                 |
| Parts sociales                                     |                            |                          |                               |                 |
| Certificats d'investissements                      |                            |                          |                               |                 |





| Situation à l'ouverture de l'exercice                         |              | Solde          |
|---|--------------|----------------|
| Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs |              | 26 182 912     |
| Distributions sur résultats antérieurs                        |              |                |
| Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs |              | 26 182 912     |
| Variations en cours d'exercice                                | En moins     | En plus        |
| Variations du capital   |              |                |
| Variations des primes liées au capital                        |              |                |
| Variations des réserves                                       |              | 114 140        |
| Variations des subventions d'investissement                   |              |                |
| Variations des provisions réglementées                        |              |                |
| Autres variations   |              | 9 349          |
| Résultat de l'exercice  |              | 234 415        |
|   | <b>SOLDE</b> | <b>357 904</b> |
| Situation à la clôture de l'exercice                          |              | Solde          |
| Capitaux propres avant répartition                            |              | 26 540 816     |

## 7. RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

### 7.1 Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

**CADERAS MARTIN**  
43, rue de Liège  
75008 PARIS

**Cabinet FOUCAULT**  
99, avenue Achille Peretti  
92200 NEUILLY SUR SEINE

#### **OMER - DECUGIS & CIE**

S.A. à conseil d'administration au capital de 8.594.383 €

Siège social : 1 place Paul Omer-Decugis - B.P. 70131 - 94538 RUNGIS cedex

S.I.R.E.N. : 539 616 672 - R.C.S. : CRETEIL

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES CONSOLIDES**  
**EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2024**

**CADERAS MARTIN**  
43, rue de Liège  
75008 PARIS

**Cabinet FOUCAULT**  
99, avenue Achille Peretti  
92200 NEUILLY SUR SEINE

**S.A. OMER - DECUGIS & CIE**  
1 place Paul Omer-Decugis  
B.P. 70131

94538 RUNGIS cedex

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES CONSOLIDES**  
**EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2024**

A l'assemblée générale de la société OMER-DECUGIS & CIE,

**Opinion**

En l'exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la S.A. OMER-DECUGIS & CIE relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés 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 l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

**CADERAS MARTIN**  
43, rue de Liège  
75008 PARIS

**Cabinet FOUCAULT**  
99, avenue Achille Peretti  
92200 NEUILLY SUR SEINE

## **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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » 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 la déontologie de la profession des commissaires aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> octobre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 823-7 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 consolidés de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés 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 consolidés pris isolément.

La note « G. Immobilisations financières » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux titres de participation non consolidés. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables appliqués par votre société, nous avons examiné les modalités d'évaluation de leurs

**CADERAS MARTIN**  
43, rue de Liège  
75008 PARIS

**Cabinet FOUCAULT**  
99, avenue Achille Peretti  
92200 NEUILLY SUR SEINE

valeurs d'utilité. Nos travaux ont consisté à tester et vérifier les hypothèses de calcul retenues, en faisant varier les hypothèses de croissance du revenu et de taux d'actualisation, en vérifiant la cohérence des flux de trésorerie générés, et en appréciant la sensibilité des valorisations aux principales hypothèses retenues.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, à la vérification spécifique prévue par la loi des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du conseil d'administration.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes consolidés.

### **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 consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le conseil d'administration.

**CADERAS MARTIN**  
43, rue de Liège  
75008 PARIS

**Cabinet FOUCAULT**  
99, avenue Achille Peretti  
92200 NEUILLY SUR SEINE

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Paris & Neuilly sur Seine, le 31 janvier 2025

Les commissaires aux comptes

**CADERAS MARTIN**



**Alberto ABRANTES**  
Associé



**Pierre-Olivier COINTE**  
Associé

**Cabinet FOUCAULT**



**Olivier FOUCAULT**  
Associé

**CADERAS MARTIN**  
43, rue de Liège  
75008 PARIS

**Cabinet FOUCAULT**  
99, avenue Achille Peretti  
92200 NEUILLY SUR SEINE

## ANNEXE

### **DESCRIPTION DÉTAILLÉE DES RESPONSABILITÉS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

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 consolidés 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 consolidés ;
- 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 ;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte les éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

## 7.2 Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes sociaux

### **Cabinet CADERAS MARTIN**

43 rue de Liège  
75008 PARIS

### **Cabinet FOUCAULT**

99 avenue Achille Peretti  
92200 NEUILLY-SUR-SEINE

### **OMER - DECUGIS & CIE**

S.A. à conseil d'administration au capital de 8.594.383 €

Siège social : 1 place Paul Omer-Decugis - B.P. 70131 - 94538 RUNGIS cedex

S.I.R.E.N. : 539 616 672 - R.C.S. : CRETEIL

---

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2024**

**Cabinet CADERAS MARTIN**

43 rue de Liège  
75008 PARIS

**Cabinet FOUCAULT**

99 avenue Achille Peretti  
92200 NEUILLY-SUR-SEINE

**S.A. OMER - DECUGIS & CIE**

1 place Paul Omer-Decugis

B.P. 70131

94538 RUNGIS cedex

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2024**

A l'assemblée générale de la société OMER - DECUGIS & CIE,

**I - OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la S.A. OMER - DECUGIS & CIE relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2024, 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.

## II - 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 des commissaires 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<sup>er</sup> octobre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## III - JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 823-7 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.

Le paragraphe « Participations et autres titres » de l'annexe des comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives aux titres de participation. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables appliqués par votre société, nous avons examiné les modalités d'évaluation de leurs valeurs d'utilité. Nos travaux ont consisté à tester et vérifier les hypothèses de calcul retenues, en faisant varier les hypothèses de croissance du revenu et de taux d'actualisation, en vérifiant la cohérence des flux de trésorerie générés, et en appréciant la sensibilité des valorisations aux principales hypothèses retenues.

#### **IV - VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES**

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

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

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

##### ***Informations relatives au gouvernement d'entreprise***

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

#### **V - RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

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

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

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

## VI - RESPONSABILITÉS DES COMMISSAIRES 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.

Paris, le 31 janvier 2025

Neuilly-sur-Seine, le 31 janvier 2025.

Cabinet CADERAS MARTIN



Alberto ABRANTES

Associé



Pierre-Olivier COINTE

Associé

Cabinet FOUCAULT



Olivier FOUCAULT

Associé

## 7.3 Rapport des commissaires aux comptes sur les conventions réglementées

### **Cabinet CADERAS MARTIN**

43 rue de Liège  
75008 PARIS

### **Cabinet FOUCAULT**

99 avenue Achille Peretti  
92200 NEUILLY-SUR-SEINE

### **OMER - DECUGIS & CIE**

S.A. à conseil d'administration au capital de 8.594.383 €

Siège social : 1 place Paul Omer-Decugis - B.P. 70131 - 94538 RUNGIS cedex

S.I.R.E.N. : 539 616 672 - R.C.S. : CRETEIL

---

**RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Assemblée générale d'approbation des comptes**

**de l'exercice clos le 30 septembre 2024**

**Cabinet CADERAS MARTIN**

43 rue de Liège  
75008 PARIS

**Cabinet FOUCAULT**

99 avenue Achille Peretti  
92200 NEUILLY-SUR-SEINE

**S.A. OMER - DECUGIS & CIE**

1 place Paul Omer-Decugis

B.P. 70131

94538 RUNGIS cedex

**RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES  
Assemblée générale d’approbation des comptes  
de l’exercice clos le 30 septembre 2024**

A l’assemblée générale de la société OMER - DECUGIS & CIE,

En notre qualité de commissaires aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques, les modalités essentielles ainsi que les motifs justifiant de l’intérêt pour la société des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l’occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l’existence d’autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l’article R. 225-31 du code de commerce, d’apprécier l’intérêt qui s’attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, il nous appartient, le cas échéant, de vous communiquer les informations prévues à l’article R. 225-31 du code de commerce relatives à l’exécution, au cours de l’exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l’assemblée générale.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

### **CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention autorisée et conclue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 225-38 du code de commerce.

### **CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR L'ASSEMBLEE GENERALE**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention déjà approuvée par l'assemblée générale dont l'exécution se serait poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Paris, le 31 janvier 2025.

Neuilly-sur-Seine, le 31 janvier 2025.

Cabinet CADERAS MARTIN



Alberto ABRANTES


Associé



Pierre-Olivier COINTE

Associé

Cabinet FOUCAULT



Olivier FOUCAULT

Associé

## 8. INFORMATIONS GÉNÉRALES

### 8.1 Carnet de l'actionnaire

Les actions de la Société sont cotées sur le marché Euronext Growth® Paris

**Code ISIN :** FR0014003T71

**Code Mnémonique :** ALODC

**Classification :** 45102030 - Fruit and Grain Processing

**LEI :** 96950099K67303OLR406

### 8.2 Contact

#### Omer-Decugis & Cie

Le siège social de la Société est situé : 1 Place Paul Omer-Decugis 94538 Rungis.

Téléphone : +33 (0)1 45 12 29 60

Adresse électronique : [investisseur@omerdecugis.com](mailto:investisseur@omerdecugis.com)

Site Internet : [www.omerdecugis.com](http://www.omerdecugis.com)

#### ACTUS finance & communication

##### Corinne PUISSANT – Relations Investisseurs

+ 33 (0)1 53 67 36 77 – [omerdecugis@actus.fr](mailto:omerdecugis@actus.fr)

##### Fatou-Kiné N'DIAYE – Relation Presse

+33 (0)1 53 67 36 34 - [fndiaye@actus.fr](mailto:fndiaye@actus.fr)

Annexe 1 : Factures reçues et émises ayant connu un retard de paiement au cours de l'exercice (tableau prévu au II de l'article D. 441-4)

| Groupe <b>omer</b>  | Article D. 441-II : Factures <b>reçues</b> ayant connu un retard de paiement au cours de l'exercice                     |                  |                  |               |                  |                        | Article D. 441-II : Factures <b>émises</b> ayant connu un retard de paiement au cours de l'exercice                  |                   |                  |               |                   |                        |
|---|---|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------------|--|-------------------|------------------|---------------|-------------------|------------------------|
|   | 0 jour  | 1 à 30 jours     | 31 à 60 jours    | 61 à 90 jours | 91 jours et plus | Total (1 jour et plus) | 0 jour   | 1 à 30 jours      | 31 à 60 jours    | 61 à 90 jours | 91 jours et plus  | Total (1 jour et plus) |
| <b>(A) Tranches de retard de paiement</b>   |   |                  |                  |               |                  |                        |  |                   |                  |               |                   |                        |
| Nombre cumulé de factures concernées  |   |                  |                  |               |                  |                        |  |                   |                  |               |                   |                        |
| Montant cumulé des factures concernées (préciser HT ou TTC)   | TTC<br>45 362.96  | TTC<br>21 874.31 | TTC<br>29 685.69 | TTC<br>341.54 | TTC<br>6 885.35  | TTC<br>58 786.89       | TTC<br>1 271 104.36  | TTC<br>238 693.36 | TTC<br>29 266.60 | TTC           | TTC<br>489 974.53 | TTC<br>757 934.49      |
| Pourcentage du montant total des factures reçues dans l'année (préciser : HT ou TTC)  | %<br>TTC  | %<br>TTC         | %<br>TTC         | %<br>TTC      | %<br>TTC         | %<br>TTC               |  |                   |                  |               |                   |                        |
| Pourcentage du montant total des factures émises dans l'année (préciser : HT ou TTC)  |   |                  |                  |               |                  |                        | %<br>TTC   | %<br>TTC          | %<br>TTC         | %<br>TTC      | %<br>TTC          | %<br>TTC               |
| <b>(B) Factures exclues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuses ou non comptabilisées</b>                                     |   |                  |                  |               |                  |                        |  |                   |                  |               |                   |                        |
| Nombre des factures exclues   | Néant   |                  |                  |               |                  |                        | Néant  |                   |                  |               |                   |                        |
| Montant total des factures exclues (préciser HT ou TTC)   | Néant   |                  |                  |               |                  |                        | Néant  |                   |                  |               |                   |                        |
| <b>(C) Délais de paiement de référence utilisés (contractuel ou délai légal – article L. 441-6 ou article L. 443-1 du code de commerce)</b> |   |                  |                  |               |                  |                        |  |                   |                  |               |                   |                        |
| Délais de paiement utilisés pour le calcul des retards de paiement  | <input type="checkbox"/> Délais contractuels :<br>Date de facture à vue<br><br><input type="checkbox"/> Délais légaux : |                  |                  |               |                  |                        | <input type="checkbox"/> Délais contractuels : (préciser)<br><br><input type="checkbox"/> Délais légaux : (préciser) |                   |                  |               |                   |                        |

Annexe 2 : tableau des résultats des 5 derniers exercices

|   | 30/09/24  | 30/09/23  | 30/09/22               | 30/09/21  | 30/09/20  |
|---|-----------|-----------|------------------------|-----------|-----------|
| <b>CAPITAL EN FIN D'EXERCICE</b>  |           |           |                        |           |           |
| Capital social  | 8 594 383 | 8 594 383 | 8 594 383              | 8 594 383 | 6 000 000 |
| Nbre des actions ordinaires existantes  | 8 594 383 | 8 594 383 | 8 594 383              | 8 594 393 | 1 000     |
| Nbre des actions à dividendes prioritaires existantes   |           |           |                        |           |           |
| Nbre maximal d'actions futures à créer - par conversion d'obligations                                   |           |           |                        |           |           |
| <b>OPERATIONS ET RESULTATS</b>  |           |           |                        |           |           |
| Chiffre d'affaires hors taxes   | 3 650 866 | 3 805 673 | 3 441 086              | 2 494 000 | 2 150 000 |
| Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions         | 151 600   | 186 297   |                        | 46 006    | 121 210   |
| Impôts sur les bénéfices  | (114 578) | (263 953) | (77 409 <sup>0</sup> ) | (29 737)  | 28 064    |
| Participation des salariés au titre de l'exercice   |           |           |                        |           |           |
| Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions |           |           |                        |           |           |
| Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions         | 234 415   | 414 944   | 1 133 765              | 56 124    | 66 027    |
| Résultat distribué  | 234 415   | 300 803   | 300 803                | 56 124    | 66 027    |
| <b>RESULTAT PAR ACTION</b>  |           |           |                        |           |           |
| Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions | 0,0314    | 0,0216    | 0,1319                 | 0,006     | 66,027    |
| Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions         | 0,0272    | 0,0482    | 0,1319                 | 0,006     | 66,027    |
| Dividende distribué à chaque action   | 0,08      | 0,035     | 0,035                  | 0,035     | 200       |
| <b>PERSONNEL</b>  |           |           |                        |           |           |
| Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice   | 32        | 32        | 30                     | 17        | 17        |
| Montant de la masse salariale de l'exercice   | 1 772 354 | 1 802 924 | 1 658 390              | 1 284 093 | 1 270 023 |
| Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice                                 |           |           |                        |           |           |





---

### **OMER-DECUGIS & CIE**


1 place Paul Omer-Decugis  
BP 70131  
94538 Rungis cedex

---

Tél : +33 (0) 1 45 12 29 60  
info@omerdecugis.com  
www.omerdecugis.com



 siimgroupeod

 groupe\_omer\_decugis\_et\_cie

 Groupe Omer-Decugis & Cie

