Docusign Envelope ID: 5719354B-A8CD-41A5-9C1A-AA2D5F1264D2

Cabinet Vilaine et Associés
Société civile d'expertise comptable et de commissariat aux comptes
Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région des Pays de la Loire
Membre de la C.R.C.C. Ouest Atlantique
RCS Nantes 330 356 700 Capital 425 700 euros

S.A.S. SAINT ASTIER DISTRIBUTION

Boulevard du Maréchal de Lattre de Tassigny – 24110 SAINT ASTIER
S.A.S. au capital de 40 000 €
R.C.S. PERIGUEUX 342 253 630

COMPTES ANNUELS

Exercice du 1er octobre 2023 au 30 septembre 2024

Comptes certifiés conformes

Signé par :
Alexandre MUR
FCC8C4B31CB94D1...

Grégoire BUNOT
Geneviève DURANTEAU
Christian PALVADEAU
Rachel VIOLIN
Experts - comptables associés
Commissaires aux comptes

Thomas BASTHISTE
Commissaire aux comptes

02 40 92 66 00
cva@cvaexperts.fr
6-8, impasse Augustin Fresnel (Bât. Lavoisier)
B.P. 30123. 44817 Saint-Herblain Cedex
www.cvaexperts.fr

Docusign Envelope ID: 5719354B-A8CD-41A5-9C1A-AA2D5F1264D2

Bilan actif	Clôture au 30/09/24 Durée 12 mois			Clôture au 30/09/23 Durée 12 mois
	Brut	Amort. & Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	**16 380 977**	**10 595 116**	**5 785 861**	**6 354 926**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**107 637**	**65 015**	**42 622**	**42 622**
CONCESSIONS, BREVETS, DROITS SIMILAIRES	65 015	65 015		
FONDS COMMERCIAL (1)	42 622		42 622	42 622
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**15 573 239**	**10 530 101**	**5 043 137**	**5 624 241**
TERRAINS	2 141 712	443 625	1 698 087	1 738 669
CONSTRUCTIONS	9 850 574	7 055 916	2 794 658	3 256 813
INSTAL. TECHNIQUE, MATERIEL & OUTILLAGE	2 946 593	2 493 392	453 201	546 457
IMMOBILISATIONS CORPORELLES DIVERSES	634 360	537 169	97 191	82 302
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	**700 101**		**700 101**	**688 063**
PARTICIPATIONS	577 504		577 504	572 529
TITRES IMMOBILISES DIVERS	2 000		2 000	2 000
PRÊTS	118 338		118 338	111 274
IMMOBILISATIONS FINANCIERES DIVERSES	2 260		2 260	2 260
ACTIF CIRCULANT	**5 762 301**	**41 370**	**5 720 932**	**5 874 041**
STOCKS ET EN-COURS	**3 327 683**	**35 240**	**3 292 443**	**3 317 145**
MATIERES PREMIERES, AUTRES APPROV.	12 824		12 824	11 996
MARCHANDISES	3 314 858	35 240	3 279 618	3 305 149
CREANCES D'EXPLOITATION (3)	**1 195 835**	**6 130**	**1 189 705**	**936 335**
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	378 329	6 130	372 200	351 206
AUTRES CREANCES D'EXPLOITATION	817 506		817 506	585 129
CREANCES DIVERSES (3)	**122 780**		**122 780**	**80 251**
DISPONIBILITES	**1 078 231**		**1 078 231**	**1 502 079**
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	**37 773**		**37 773**	**38 231**
TOTAL GENERAL	**22 143 279**	**10 636 486**	**11 506 793**	**12 228 967**

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

Docusign Envelope ID: 5719354B-A8CD-41A5-9C1A-AA2D5F1264D2

Bilan passif	Clôture au 30/09/24 Durée 12 mois	Clôture au 30/09/23 Durée 12 mois
	Montant	Montant
CAPITAUX PROPRES	**2 759 287**	**2 331 380**
CAPITAL	**40 000**	**40 000**
RESERVES	**2 002 380**	**1 602 779**
RESERVE LEGALE	4 000	4 000
AUTRES RESERVES	1 998 380	1 598 779
RESULTAT DE L'EXERCICE	**716 907**	**688 601**
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	**69 382**	**75 175**
PROVISIONS POUR RISQUES	**69 382**	**75 175**
DETTES(1)	**8 678 124**	**9 822 412**
DETTES FINANCIERES	**5 074 331**	**5 964 766**
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT (2)	5 049 782	5 920 820
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES	24 549	43 946
AVANCES ET ACOMPTES REÇUS SUR COMMANDES	**1 271**	**1 709**
DETTES D'EXPLOITATION	**3 600 938**	**3 851 174**
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	2 478 079	2 729 017
DETTES FISCALES ET SOCIALES	1 078 542	1 074 086
AUTRES DETTES D'EXPLOITATION	44 317	48 071
DETTES DIVERSES	**1 584**	**4 764**
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		2 779
AUTRES DETTES DIVERSES	1 584	1 985
TOTAL GENERAL	**11 506 793**	**12 228 967**

(1) Dont à plus d'un an	2 244 748	3 017 689
Dont à moins d'un an	6 433 376	6 804 723
(2) Dont concours bancaires & soldes créditeurs de banques	1 900 000	2 000 000

Docusign Envelope ID: 5719354B-A8CD-41A5-9C1A-AA2D5F1264D2

Compte de résultat	Exercice 01/10/23 - 30/09/24 Durée 12 mois	Exercice 01/10/22 - 30/09/23 Durée 12 mois
	Montant	Montant
PRODUITS D'EXPLOITATION	**36 529 944**	**36 892 155**
VENTES DE MARCHANDISES	35 710 183	36 170 698
PRODUCTION VENDUE (BIENS)	9 635	13 022
PRODUCTION VENDUE (SERVICES)	632 757	551 537
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	*36 352 574*	*36 735 257*
REPRISES SUR PROVISIONS	52 075	39 945
TRANSFERTS DE CHARGES	51 694	69 087
AUTRES PRODUITS	73 600	47 866
CHARGES D'EXPLOITATION	**35 132 021**	**35 480 249**
ACHAT DE MARCHANDISES	28 192 230	28 534 393
VARIATION DES STOCKS	-9 710	-93 431
ACHATS DE MATIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	54 711	63 409
VARIATION DES STOCKS	-828	-1 507
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES (*)	2 394 226	2 537 676
IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	475 667	489 888
SALAIRES ET TRAITEMENTS	2 571 081	2 457 189
CHARGES SOCIALES	675 666	664 165
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	704 629	771 665
DOTATIONS AUX PROVISIONS SUR ACTIF CIRCULANT	41 370	23 979
DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES	22 303	28 096
AUTRES CHARGES	10 677	4 726
RESULTAT D'EXPLOITATION	**1 397 923**	**1 411 906**
PRODUITS FINANCIERS	**17 343**	**472**
PARTICIPATIONS	586	361
VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE	13 160	
INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES DIVERS	3 597	111
CHARGES FINANCIERES	**280 314**	**256 074**
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	280 314	256 074
RESULTAT FINANCIER	**-262 971**	**-255 602**
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	**1 134 952**	**1 156 303**

Docusign Envelope ID: 5719354B-A8CD-41A5-9C1A-AA2D5F1264D2

Compte de résultat	Exercice 01/10/23 - 30/09/24 Durée 12 mois	Exercice 01/10/22 - 30/09/23 Durée 12 mois
	Montant	Montant
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**61 463**	
SUR OPERATIONS DE GESTION		
SUR OPERATION EN CAPITAL	61 463	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**53 841**	**6 357**
SUR OPERATIONS DE GESTION	170	6 357
SUR OPERATION EN CAPITAL	53 671	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**7 622**	**-6 357**
PARTICIPATIONS DES SALARIES	**216 867**	**211 122**
IMPÔTS SUR LES BENEFICES	**208 800**	**250 223**
TOTAL DES PRODUITS	*36 608 750*	*36 892 626*
TOTAL DES CHARGES	*35 891 843*	*36 204 025*
RESULTAT NET COMPTABLE	**716 907**	**688 601**

* Dont crédit-bail mobilier et immobilier		
Produits financiers concernant les entreprises liées		
Charges financières concernant les entreprises liées	2 380	1 740

Docusign Envelope ID: 5719354B-A8CD-41A5-9C1A-AA2D5F1264D2

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Docusign Envelope ID: 5719354B-A8CD-41A5-9C1A-AA2D5F1264D2

■ FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

■ EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Aucun événement postérieur à la clôture de l'exercice, pouvant avoir un impact significatif sur les comptes, n'est connu à la date d'arrêté des comptes annuels.

■ PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect des principes fondamentaux : prudence, continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables et indépendance des exercices.

Les principales méthodes comptables utilisées sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles

Les logiciels informatiques sont comptabilisés à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés sur une durée de 12 mois à 36 mois.

Ils n'ont pas fait l'objet d'amortissement dérogatoire compte tenu de l'absence de caractère significatif.

Le fonds commercial ne fait pas l'objet d'amortissement n'ayant pas de durée de vie limitée.

En application des dispositions du règlement A.N.C. n° 2015-06, un test de dépréciation a été mené sur la valeur du fonds commercial : aucune dépréciation n'a été détectée sur cette valeur, sa valeur actuelle étant supérieure à sa valeur nette comptable.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Docusign Envelope ID: 5719354B-A8CD-41A5-9C1A-AA2D5F1264D2

Les amortissements sont calculés suivant les modes linéaire et dégressif, en fonction de la durée d'utilisation prévue, et en accord avec les pratiques professionnelles du secteur d'activité suivantes :

- Agencements des terrains :	15 ans
- Constructions :	15 à 30 ans
- Agencements des constructions :	10 à 25 ans
- Agencements divers :	5 à 10 ans
- Matériel d'exploitation :	3 à 12 ans
- Matériel de transport :	5 ans
- Matériel de bureau :	3 à 5 ans
- Mobilier de bureau :	10 ans

Compte tenu de l'absence d'écart significatif avec la dépréciation des immobilisations, l'amortissement dégressif n'a pas fait l'objet d'un retraitement en mode dérogatoire.

L'absence de visibilité sur les cessions de biens conduit à ne pas prendre en compte leurs valeurs résiduelles dans la base de calcul des amortissements.

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle (vénale ou d'usage) est inférieure à la valeur nette comptable.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est comptabilisée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués au dernier prix de revient connu.

Une dépréciation est comptabilisée lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Pour les créances, une dépréciation est comptabilisée lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

Docusign Envelope ID: 5719354B-A8CD-41A5-9C1A-AA2D5F1264D2

■ NOTES RELATIVES A CERTAINS POSTES DU BILAN

Capital

Le capital social se compose de 2 500 actions de 16 euros.

Variation des capitaux propres

	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Capital	40 000			40 000
Réserves	1 602 779	399 601		2 002 380
Résultat de l'exercice N-1	688 601		688 601	
Résultat de l'exercice N		716 907		716 907
	2 331 380	1 116 508	688 601	2 759 287

Immobilisations

	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Immobilisations incorporelles	107 637			107 637
Immobilisations corporelles	15 503 807	177 196	107 764	15 573 239
Immobilisations financières - titres	574 529	4 974		579 504
Immobilisations financières - créances	113 534	7 064		120 598
	16 299 507	189 235	107 764	16 380 977

Amortissements

	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Immobilisations incorporelles	65 015			65 015
Immobilisations corporelles	9 879 566	704 629	54 093	10 530 101
	9 944 581	704 629	54 093	10 595 116

Dont dotation :	- *Linéaire*	*627 936*
	- *Dégressive*	*76 692*
	- *Exceptionnelle*	

Docusign Envelope ID: 5719354B-A8CD-41A5-9C1A-AA2D5F1264D2

Provisions et dépréciations

	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges (1)	75 175	22 303	28 096	69 382
Dépréciations de l'actif immobilisé				
Dépréciations de l'actif circulant	23 979	41 370	23 979	41 370
	99 154	63 673	52 075	110 752
Dont dotation : - *Exploitation*		*63 673*	*52 075*	
- *Financier*				
- *Exceptionnel*				

La provision pour risques et charges se décompose ainsi :

- une quote-part de la société dans un litige de la société coopérative nationale assignée par le ministre de l'Economie et des Finances devant le tribunal de commerce de Paris pour une restitution aux fournisseurs de remises additionnelles. Les sommes susceptibles d'être reversées par la société s'élèvent à 47 079 €. En mai 2021, le tribunal de commerce de Paris a débouté le ministre de l'Economie et des Finances de toutes ses demandes, et en octobre 2023, la Cour d'Appel de Paris a confirmé ce jugement. En janvier 2024, le ministre de l'Economie et des Finances a formé un pourvoi en cassation contre la décision de la Cour d'Appel de Paris. La provision est donc maintenue.
- à des réductions sur ventes accordées aux clients sur l'exercice et non utilisées à la clôture de l'exercice ; ces réductions sur ventes sont valorisées au coût de revient de l'avantage accordé et s'élèvent à 22 303 €.

Biens pris en crédit-bail

Créances – État des échéances

	VALEUR BRUTE FIN EXERCICE	À UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
Créances de l'actif immobilisé	120 598		120 598
Créances d'exploitation	1 195 835	1 195 835	
Créances diverses	122 780	122 780	
Charges constatées d'avance	37 773	37 773	
	1 476 986	1 356 388	120 598

Docusign Envelope ID: 5719354B-A8CD-41A5-9C1A-AA2D5F1264D2

Dettes – État des échéances

	VALEUR BRUTE FIN EXERCICE	À UN AN AU PLUS	DE UN A CINQ ANS	A PLUS DE CINQ ANS
Concours bancaires courants (*)	1 930 592	1 930 592		
Emprunts bancaires (1)	3 119 190	883 715	2 190 369	45 107
Emprunts & dettes financières divers (2)	24 549	15 277		9 273
Avances, acompte reçus sur commandes	1 271	1 271		
Dettes d'exploitation	3 600 938	3 600 938		
Dettes diverses	1 584	1 584		
Produits constatés d'avance				
	8 678 124	6 433 376	2 190 369	54 379

(*) Y compris intérêts courus sur emprunts bancaires	*26 600*
(1) Emprunts auprès des établissements de crédit souscrits en cours d'exercice	*179 690*
(1) Emprunts auprès des établissements de crédit remboursés en cours d'exercice	*951 027*
(2) Dont dettes souscrites auprès des associés personnes physiques et morales	*15 277*

Comptes rattachés et comptes de régularisation

Les charges à payer, produits à recevoir et les charges constatées d'avance ne nécessitent pas d'informations particulières.

Docusign Envelope ID: 5719354B-A8CD-41A5-9C1A-AA2D5F1264D2

■ NOTE SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Chiffre d'affaires

Il provient de l'exploitation d'un hypermarché et se ventile de la façon suivante :

	N	N-1
Hypermarché	23 861 835	23 429 474
Carburants	9 960 323	10 089 305
Magasin de bricolage	2 530 416	3 216 478
	36 352 574	36 735 257

Il est réalisé exclusivement en France.

Ventilation de l'effectif moyen

L'effectif moyen correspond à la moyenne arithmétique des effectifs à la fin de chaque mois de l'exercice comptable. Les salariés employés à temps partiel sont « proratisés » et le personnel intérimaire n'est pas pris en compte. Les salariés à prendre en compte sont ceux définis à l'article L 130-1 du code de sécurité sociale.

Il se décompose ainsi :

Cadres	6
Agents de maîtrise	6
Employés	68
	80

Rémunérations des dirigeants

En application du principe du respect du droit des personnes, cette rubrique n'est pas servie car elle aurait pour effet de fournir des informations de caractère individuel.

Résultat exceptionnel

	CHARGES	PRODUITS
Amendes et pénalités	170	-
Cessions immobilisations corporelles	53 671	61 463
	53 841	61 463

Docusign Envelope ID: 5719354B-A8CD-41A5-9C1A-AA2D5F1264D2

Participation des salariés

Dans ce poste, figurent les sommes comptabilisées au titre de :

La participation des salariés *(ordonnance du 21/10/1986)*	108 749
L'intéressement des salariés *(loi du 07/11/1990)*	68 118
Supplément d'intéressement	40 000
	216 867

Taux de l'impôt sur les bénéfices

Le poste Impôt sur les bénéfices comprend une charge d'impôt sur les sociétés calculée au taux de droit commun et diminuée de crédits d'impôts.

Intégration fiscale

La société fait partie du groupe d'intégration fiscale de la société mère ASD.

La charge d'impôt comptabilisée est égale à celle qu'elle aurait supportée en l'absence d'intégration fiscale.

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Impôt concernant le résultat courant avant impôts	266 671
Impôt concernant le résultat exceptionnel *(participation des salariés incluse)*	-57 871
	208 800

Situation fiscale latente

Impôt sur les sociétés payé d'avance provenant des décalages dans le temps entre le régime fiscal et le traitement comptable de produits ou de charges :

Situation au début de l'exercice (au taux de 25 %)	38 289
Situation à la fin de l'exercice (au taux de 25 %)	32 437

Pour mémoire plus-value en sursis d'imposition : La société SAINT ASTIER DISTRIBUTION détient également à son actif des terrains acquis auprès de la société SOPEDIS. Ces deux sociétés faisaient partie du même groupe d'intégration fiscale de la société mère ASD. La plus-value réalisée lors de la cession, d'un montant de 462 k€, a été neutralisée et est en sursis d'imposition.

Pour mémoire, la société SOPEDIS a fait l'objet d'une fusion absorption par la société ASD en date du 7 février 2014.

Docusign Envelope ID: 5719354B-A8CD-41A5-9C1A-AA2D5F1264D2

■ AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles

L'ensemble des emprunts à moyen ou long terme contractés auprès d'établissements de crédit est garanti par des sûretés réelles (hypothèque sur ensemble immobilier, nantissement du fonds de commerce).

Engagements retraite

Les engagements de retraite résultent de l'application de la convention collective de commerce de détail et de gros à prédominance alimentaire.

Ils n'ont pas fait l'objet d'une provision comptabilisée au bilan.

Les hypothèses de calcul sont les suivantes :

- départ uniforme de tous les salariés à l'âge de 64 ans, de façon volontaire ;
- calcul pour tous les salariés présents à la date de clôture de l'exercice social ;
- exclusion des dirigeants et mandataires sociaux en l'absence d'engagements formels ;
- valorisation établie à la date de clôture de l'exercice ;
- calcul effectué sur la base du salaire brut moyen mensuel ;
- évolution annuelle des rémunérations brutes : + 2.50% (*) ;
- taux d'actualisation annuel à la clôture de l'exercice : 2.00 % (**) ;
- montant déterminé avec incidence des charges sociales et fiscales : taux moyen retenu : 27.27 % ;
- critère de turn-over du personnel : faible (cadre et agents de maîtrise) – moyen (employés) ;
- table de mortalité : INSEE 2023;

(*) Le taux d'inflation et le taux d'actualisation ont été fixés en considération de l'ancienneté moyenne des salariés lors du départ à la retraite.

(**) Taux moyen IBOXX des 4 dernières années.

Le montant des indemnités ainsi déterminé s'élève à environ ..... 189 000 €

Docusign Envelope ID: 5719354B-A8CD-41A5-9C1A-AA2D5F1264D2

Entreprises liées

	S.A.S. ASD
Participations	-
Créances diverses	60 932
Emprunts et dettes financières divers	15 197
Intérêts et charges assimilées	2 380

Filiales et participation détenues

Néant

Honoraires de commissariat aux comptes

Les honoraires de commissariat aux comptes concernent exclusivement la mission d'audit légal des comptes annuels.

GFA AQUITAINE
GESTION FINANCE AUDIT
SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

SAINT ASTIER DISTRIBUTION

SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIEE

AU CAPITAL DE 40 000 €

Siège Social : Boulevard du Maréchal de Lattre de Tassigny
24110 SAINT ASTIER

RCS PERIGUEUX : 342 253 630

❖ ❖ ❖

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2024

Exercice clos le 30 septembre 2024
SAS SAINT ASTIER DISTRIBUTION
Ce rapport comporte 4 pages et 10 pages annexées

31 rue de la Blancherie, Immeuble Adenium, 1er étage – 33370 ARTIGUES PRES BORDEAUX
TEL : 05.56.81.95.95

SAS AU CAPITAL DE 60 000 €
INSCRITE SUR LA LISTE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES ET RATTACHEE
A LA CRCC DE GRANDE AQUITAINE
R.C.S. BORDEAUX 328 802 285 00077 – APE 6920Z

SOCIETE SAINT ASTIER DISTRIBUTION
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2024

A l'Assemblée générale de la société SAINT ASTIER DISTRIBUTION,

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 société SAINT ASTIER DISTRIBUTION 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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 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.

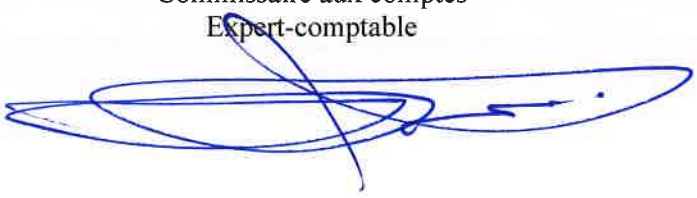
❖ ❖ ❖

Fait à Artigues près Bordeaux, le 3 mars 2025

Le Commissaire aux Comptes - GFA AQUITAINE

Pierre BON

Commissaire aux comptes
Expert-comptable



Cabinet Vilaine et Associés
Société civile d'expertise comptable et de commissariat aux comptes
Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région des Pays de la Loire
Membre de la C.R.C.C. Ouest Atlantique
RCS Nantes 330 356 700 Capital 425 700 euros

S.A.S. SAINT ASTIER DISTRIBUTION

Boulevard du Maréchal de Lattre de Tassigny – 24110 SAINT ASTIER
S.A.S. au capital de 40 000 €
R.C.S. PERIGUEUX 342 253 630

Exercice du 1er octobre 2023 au 30 septembre 2024

Grégoire BUNOT
Geneviève DURANTEAU
Christian PALVADEAU
Rachel VIOLIN
Experts - comptables associés
Commissaires aux comptes

Thomas BASTHISTE
Commissaire aux comptes

02 40 92 66 00
cva@cvaexperts.fr
6-8, impasse Augustin Fresnel (Bât. Lavoisier)
B.P. 30123. 44817 Saint-Herblain Cedex
www.cvaexperts.fr

S.A.S. SAINT ASTIER DISTRIBUTION

Bilan actif	Clôture au 30/09/24 Durée 12 mois			Clôture au 30/09/23 Durée 12 mois
	Brut	Amort. & Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	**16 380 977**	**10 595 116**	**5 785 861**	**6 354 926**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**107 637**	**65 015**	**42 622**	**42 622**
CONCESSIONS, BREVETS, DROITS SIMILAIRES	65 015	65 015		
FONDS COMMERCIAL (1)	42 622		42 622	42 622
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**15 573 239**	**10 530 101**	**5 043 137**	**5 624 241**
TERRAINS	2 141 712	443 625	1 698 087	1 738 669
CONSTRUCTIONS	9 850 574	7 055 916	2 794 658	3 256 813
INSTAL. TECHNIQUE, MATERIEL & OUTILLAGE	2 946 593	2 493 392	453 201	546 457
IMMOBILISATIONS CORPORELLES DIVERSES	634 360	537 169	97 191	82 302
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	**700 101**		**700 101**	**688 063**
PARTICIPATIONS	577 504		577 504	572 529
TITRES IMMOBILISES DIVERS	2 000		2 000	2 000
PRÊTS	118 338		118 338	111 274
IMMOBILISATIONS FINANCIERES DIVERSES	2 260		2 260	2 260
ACTIF CIRCULANT	**5 762 301**	**41 370**	**5 720 932**	**5 874 041**
STOCKS ET EN-COURS	**3 327 683**	**35 240**	**3 292 443**	**3 317 145**
MATIERES PREMIERES, AUTRES APPROV.	12 824		12 824	11 996
MARCHANDISES	3 314 858	35 240	3 279 618	3 305 149
CREANCES D'EXPLOITATION (3)	**1 195 835**	**6 130**	**1 189 705**	**936 335**
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	378 329	6 130	372 200	351 206
AUTRES CREANCES D'EXPLOITATION	817 506		817 506	585 129
CREANCES DIVERSES (3)	**122 780**		**122 780**	**80 251**
DISPONIBILITES	**1 078 231**		**1 078 231**	**1 502 079**
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	**37 773**		**37 773**	**38 231**
TOTAL GENERAL	**22 143 279**	**10 636 486**	**11 506 793**	**12 228 967**

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

Documents soumis au contrôle
d'un commissaire aux comptes

Bilan passif	Clôture au 30/09/24 Durée 12 mois	Clôture au 30/09/23 Durée 12 mois
	Montant	Montant
CAPITAUX PROPRES	**2 759 287**	**2 331 380**
CAPITAL	**40 000**	**40 000**
RESERVES	**2 002 380**	**1 602 779**
RESERVE LEGALE	4 000	4 000
AUTRES RESERVES	1 998 380	1 598 779
RESULTAT DE L'EXERCICE	**716 907**	**688 601**
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	**69 382**	**75 175**
PROVISIONS POUR RISQUES	**69 382**	**75 175**
DETTES(1)	**8 678 124**	**9 822 412**
DETTES FINANCIERES	**5 074 331**	**5 964 766**
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT (2)	5 049 782	5 920 820
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES	24 549	43 946
AVANCES ET ACOMPTES REÇUS SUR COMMANDES	**1 271**	**1 709**
DETTES D'EXPLOITATION	**3 600 938**	**3 851 174**
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	2 478 079	2 729 017
DETTES FISCALES ET SOCIALES	1 078 542	1 074 086
AUTRES DETTES D'EXPLOITATION	44 317	48 071
DETTES DIVERSES	**1 584**	**4 764**
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		2 779
AUTRES DETTES DIVERSES	1 584	1 985
TOTAL GENERAL	**11 506 793**	**12 228 967**

(1) Dont à plus d'un an	2 244 748	3 017 689
Dont à moins d'un an	6 433 376	6 804 723
(2) Dont concours bancaires & soldes créditeurs de banques	1 900 000	2 000 000

Documents soumis au contrôle d'un commissaire aux comptes

Compte de résultat	Exercice 01/10/23 - 30/09/24 Durée 12 mois	Exercice 01/10/22 - 30/09/23 Durée 12 mois
	Montant	Montant
PRODUITS D'EXPLOITATION	**36 529 944**	**36 892 155**
VENTES DE MARCHANDISES	35 710 183	36 170 698
PRODUCTION VENDUE (BIENS)	9 635	13 022
PRODUCTION VENDUE (SERVICES)	632 757	551 537
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	*36 352 574*	*36 735 257*
REPRISES SUR PROVISIONS	52 075	39 945
TRANSFERTS DE CHARGES	51 694	69 087
AUTRES PRODUITS	73 600	47 866
CHARGES D'EXPLOITATION	**35 132 021**	**35 480 249**
ACHAT DE MARCHANDISES	28 192 230	28 534 393
VARIATION DES STOCKS	-9 710	-93 431
ACHATS DE MATIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	54 711	63 409
VARIATION DES STOCKS	-828	-1 507
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES (*)	2 394 226	2 537 676
IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	475 667	489 888
SALAIRES ET TRAITEMENTS	2 571 081	2 457 189
CHARGES SOCIALES	675 666	664 165
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	704 629	771 665
DOTATIONS AUX PROVISIONS SUR ACTIF CIRCULANT	41 370	23 979
DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES	22 303	28 096
AUTRES CHARGES	10 677	4 726
RESULTAT D'EXPLOITATION	**1 397 923**	**1 411 906**
PRODUITS FINANCIERS	**17 343**	**472**
PARTICIPATIONS	586	361
VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE	13 160	
INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES DIVERS	3 597	111
CHARGES FINANCIERES	**280 314**	**256 074**
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	280 314	256 074
RESULTAT FINANCIER	**-262 971**	**-255 602**
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	**1 134 952**	**1 156 303**

Documents soumis au contrôle d'un commissaire aux comptes

Compte de résultat	Exercice 01/10/23 - 30/09/24 Durée 12 mois	Exercice 01/10/22 - 30/09/23 Durée 12 mois
	Montant	Montant
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**61 463**	
SUR OPERATIONS DE GESTION		
SUR OPERATION EN CAPITAL	61 463	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**53 841**	**6 357**
SUR OPERATIONS DE GESTION	170	6 357
SUR OPERATION EN CAPITAL	53 671	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**7 622**	**-6 357**
PARTICIPATIONS DES SALARIES	**216 867**	**211 122**
IMPÔTS SUR LES BENEFICES	**208 800**	**250 223**
TOTAL DES PRODUITS	*36 608 750*	*36 892 626*
TOTAL DES CHARGES	*35 891 843*	*36 204 025*
RESULTAT NET COMPTABLE	**716 907**	**688 601**

Documents soumis au contrôle d'un commissaire aux comptes

* Dont crédit-bail mobilier et immobilier		
Produits financiers concernant les entreprises liées		
Charges financières concernant les entreprises liées	2 380	1 740

DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL AU 30 SEPTEMBRE 2024

1 - Réintégrations fiscales	*temporaires et définitives*	*dont définitives*	*dont impact résultat courant*
Amortissements excedentaires sur vehicules	9 508	9 508	9 508
Taxe sur les voitures particulières de sociétés	3 180	3 180	3 180
Provision participation des salariés	108 749		
Provision taxe sur les voitures particulières de sociétés	40	40	40
Provision contribution sociale de solidarité des sociétés	21 000		21 000
Amendes et pénalités	170	170	
Dépenses de mécénat	55 446	55 446	55 446
Quote-part bénéfice fiscal CESTAS EXPANSION 2023	664	664	664
Total des réintégrations avant I.S.	198 758	69 009	89 839

2 - Déductions fiscales	*temporaires et définitives*	*dont définitives*	*dont impact résultat courant*
Provision participation des salariés	131 157		
Provision taxe sur les voitures particulières de sociétés	2 370	2 370	2 370
Provision contribution sociale de solidarité des sociétés	22 000		22 000
Quote-part bénéfice comptable CESTAS EXPANSION 2023	664	664	664
Total des déductions	156 191	3 034	25 034

Documents soumis au contrôle d'un commissaire aux comptes

3 - Détermination du résultat fiscal	*temporaires et définitives*	*dont définitives*	*dont impact résultat courant*
Résultat avant impôt sociétés (I.S.)	925 707	925 707	1 134 952
Réintégrations fiscales avant I.S.	198 758	69 009	89 839
Déductions fiscales	-156 191	-3 034	-25 034
Base fiscale avant imputation des déficits	**968 273**	**991 681**	**1 199 756**
Gestion des déficits	0	0	0
Base fiscale	**968 273**	**991 681**	**1 199 756**
dont base fiscale 25%	*968 273*	*991 681*	*1 199 756*

4 - Impôt sur les sociétés et taux moyen de l'impôt		Taux	*temporaires et définitives*	*dont définitives*	*dont impact résultat courant*
Impôt sur les sociétés		*25%*	242 068	247 920	299 939
Réduction d'impôt mécénat	55 446	*60%*	-33 268	-33 268	-33 268
Total I.S.			208 800	214 652	266 671
Taux moyen de l'impôt sur base fiscale			*21.56%*	*21.65%*	*22.23%*
Taux moyen de l'impôt sur résultat avant I.S.			*22.56%*	*23.19%*	*23.50%*

5 - Fiscalité différée	*Début*	*Fin*	*Variation*
Participation des salariés	131 157	108 749	-22 408
Contribution sociale de solidarité des sociétés	22 000	21 000	-1 000
Total base	153 157	129 749	-23 408
Taux I.S.	25.00%	25.00%	
Total I.S.	38 289	32 437	-5 852

6 - Suivi du résultat comme si la société était imposée séparément	
Résultat fiscal à prendre pour la détermination du résultat d'ensemble	968 273
Réintégration de 4% du produit des participations (quote-part frais et charges)	0
Base fiscale comme si imposée séparément (2058 Abis)	968 273

DETAIL DES EMPRUNTS BANCAIRES AU 30 SEPTEMBRE 2024

DATE	DUREE	MONTANT	BIENS FINANCES	ORGANISMES	TAUX	PERIODICITE	TOTAL
03/08	17 ans	175 000	Terrain + bâtiments	CRCA	5% Fixe	Mens.	8 183
06/11	14 ans	3 185 000	Terrains	OSEO	4.12% Fixe	Mens.	551 538
05/13	15 ans	1 650 000	Construction	BECM	E3M+2.30%	Trim.	471 428
08/13	15 ans	1 617 000	Construction	OSEO	3.82% Fixe	Mens.	595 316
12/13	15 ans	1 617 000	Construction	BFCC	E3M+1.83%	Trim.	510 299
05/13	15 ans	200 000	Terrain+boutique	BECM	E3M+2.10%	Trim.	60 000
08/13	15 ans	200 000	Terrain+boutique	OSEO	3.67% Fixe	Mens.	71 872
12/13	15 ans	200 000	Terrain+boutique	BFCC	E3M+1.83%	Trim.	59 486
03/19	10 ans	100 000	Travaux station lavage	EDEL	1.20% Fixe	Mens.	55 427
03/19	7 ans	130 000	Aménag. magasin	EDEL	1.05% Fixe	Mens.	52 034
07/20	10 ans	540 000	Panneaux photovoltaiques	BECM	1.15% Fixe	Mens.	317 415
03/21	7 ans	260 000	Investissements courants	EDEL	0.70% Fixe	Mens.	131 323
07/22	7 ans	150 000	Aménag. Magasin	EDEL	0.65% Fixe	Mens.	104 880
01/24	3 ans	59 690	Véhicule	CGI FINANCE	7.24% Fixe	Mens.	48 615
04/24	5 ans	120 000	Transition énergetique (*)	BECM	4% Fixe	Tim.	81 373
		10 203 690					3 119 190

(*) Dont capital restant à débloquer : 27 673€

Documents soumis au contrôle d'un commissaire aux comptes

DATE	DUREE	TOTAL	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028	2028/2029	2029/2030
03/08	17 ans	8 183	8 183					
06/11	14 ans	551 538	282 332	269 206				
05/13	15 ans	471 428	117 857	117 857	117 857	117 857		
08/13	15 ans	595 316	128 788	133 791	138 987	144 386	49 364	
12/13	15 ans	510 299	123 676	126 239	128 856	131 527		
05/13	15 ans	60 000	13 333	13 333	13 333	13 333	6 667	
08/13	15 ans	71 872	15 918	16 512	17 129	17 768	4 545	
12/13	15 ans	59 486	14 417	14 716	15 021	15 332		
03/19	10 ans	55 427	10 069	10 191	10 314	10 438	10 564	3 851
03/19	7 ans	52 034	19 269	19 473	13 292			
07/20	10 ans	317 415	53 971	54 594	55 225	55 862	56 508	41 256
03/21	7 ans	131 323	38 112	38 379	38 649	16 184		
07/22	7 ans	104 880	21 430	21 570	21 710	21 852	18 319	
01/24	3 ans	48 615	8 001	8 592	32 022			
04/24	5 ans	81 373	28 358	23 725	24 688	4 601		
		3 119 190	883 715	868 179	627 083	549 141	**145 966**	45 107
Capital restant dû			*2 235 476*	*1 367 297*	*740 214*	*191 073*	***45 107***	
							+ 5 ans	

CALCUL DE LA PARTICIPATION DES SALARIES AU 30 SEPTEMBRE 2024

I) Intéressement des salariés — 108 118

Résultat courant avant impôts		1 134 952
Taux	x	17.50%
Dotation P + I		198 617
Participation des salariés		-108 749
Forfait social		-21 750
Dotation d'intéressement selon contrat		68 118
Versement complémentaire de l'employeur		40 000
Dotation d'intéressement		108 118

II) Participation des salariés — 108 749

Bénéfice net (B)		684 122
Bénéfice fiscal	968 274	
Impôt sur les bénéfices au taux normal	-242 068	
Dépenses de mécenat nettes d'I.S.	-41 585	
Réintégration spécifique sur participation	-498	
Rémunération des capitaux propres (C)		102 119
Capitaux propres	2 042 380	
Taux de rémunération	x 5%	
Salaires (S)		2 207 098
Valeur ajoutée (VA)		5 905 982
Charges de personnel	3 246 747	
Impôts et taxes	475 667	
Charges financières	280 314	
Dotations aux amortissements	704 629	
Dotations aux provisions	63 673	
Résultat courant avant impôts	1 134 952	
Salaires / Valeur ajoutée (S/VA)		37%
Réserve spéciale de participation		108 749

Documents soumis au contrôle d'un commissaire aux comptes

$$50\% \times \left(B - 5\,\% C \right) \times \frac{S}{VA} \quad \text{soit :}$$

$$50\% \times (684\,122 - 102\,119) \times 37.37\% = 108\,749$$

DETAIL DES ENGAGEMENTS HORS BILAN

Documents soumis au contrôle d'un commissaire aux comptes

■ Dettes garanties par des sûretés réelles — 2 989 201 €

03/2008	Hypothèque en 1er rang sur l'ensemble immobilier sis à Saint Astier cadastré section BS n° 842, 843 et 844, en garantie de l'emprunt de 175 000 € souscrit auprès de la banque OSEO.	8 183 €
06/2011	Privilège du prêteur de deniers à hauteur de 2 229 500 € en principal sur un immeuble d'une contenance de 10 089 m², sis à Saint Astier lieudit Le Baty, cadastré section BS n° 209 et 223, en garanti d'un emprunt de 3 185 000 € souscrit auprès de la banque OSEO.	551 538 €
04/2013	Hypothèque en 4ème rang sur un immeuble d'une contenance de 13 184 m² sis à Saint Astier cadastré section BS n° 222, 223, 224, 226, 366, 367, 441, 442, 842, 843 et 844, en garantie d'un emprunt de 1 650 000 € souscrit auprès de la B.E.C.M., d'un emprunt de 1 617 000 € souscrit auprès de la banque OSEO et d'un emprunt de 1 617 000 € souscrit auprès de la banque Crédit Coopératif.	1 577 043 €
04/2013	Privilège du prêteur de deniers sur les terrains et les cellules commerciales, en garantie d'un emprunt de 200 000 € souscrit auprès de la B.E.C.M., d'un emprunt de 200 000 € souscrit auprès de la banque OSEO et d'un emprunt de 200 000 € souscrit auprès de la banque Crédit Coopératif.	191 358 €
12/2013	Nantissement du fonds de commerce, en garanti d'un emprunt de 1 617 000 € souscrit auprès la banque Crédit Coopératif.	
03/2019	Nantissement en 14ème rang du fonds de commerce, en garanti d'un emprunt de 100 000 € souscrit auprès de la banque EDEL.	55 427 €
03/2019	Nantissement en 13ème rang du fonds de commerce, en garanti d'un emprunt de 130 000 € souscrit auprès de la banque EDEL.	52 034 €
07/2020	Nantissement du fonds de commerce de la S.A.S. SAINT ASTIER DISTRIBUTION.	317 415 €
03/2021	Nantissement en 16ème rang du fonds de commerce, en garanti d'un emprunt de 260 000 € souscrit auprès de la banque EDEL.	131 323 €
07/2022	Nantissement en 16ème rang du fonds de commerce, en garanti d'un emprunt de 150 000 € souscrit auprès de la banque EDEL.	104 880 €

■ Dettes assorties de sûretés personnelles — 2 744 815 €

06/2011	Caution solidaire des sociétés « parrains », à savoir la société SODEXCO à hauteur de 10 % de l'encours et les sociétés SODIBAG, SODIA, NODISCO, GD, BERCADIS et PACADIS à hauteur de 5 % de l'encours, en garantie d'un emprunt de 3 185 000 € souscrit auprès de la banque OSEO.	551 538 €
04/2013	Caution solidaire des sociétés « parrains », à savoir les sociétés SODEXCO, SODIBAG, SODIA, NODISCO, BERCADIS, PACADIS et NIKAIADIS à due proportion de leur engagement de parrainage en garantie d'un financement global de 4 884 000 € se répartissant comme suit : - Emprunt de 1 650 000 € souscrit auprès de la B.E.C.M. sur une durée 15 ans ; - Emprunt de 1 617 000 € souscrit auprès de la banque OSEO sur une durée de 15 ans ; - Emprunt de 1 617 000 € souscrit auprès de la banque Crédit Coopératif sur une durée de 15 ans.	1 577 043 €
04/2013	Caution solidaire des sociétés « parrains », à savoir les sociétés SODEXCO, SODIBAG, SODIA, NODISCO, BERCADIS, PACADIS et NIKAIADIS à due proportion de leur engagement de parrainage en garantie d'un financement global de 600 000 € se répartissant comme suit : - Emprunt de 200 000 € souscrit auprès de la banque B.E.C.M. sur une durée de 15 ans ; - Emprunt de 200 000 € souscrit auprès de la banque OSEO sur une durée de 15 ans ; - Emprunt de 200 000 € souscrit auprès de la banque Crédit Coopératif sur une durée de 15ans ;	191 358 €
03/2019	Caution solidaire de la société holding ASD, en garantie de deux emprunts souscrits auprès de la banque EDEL se répartissant comme suit : - Emprunt de 100 000 € sur une durée de 10 ans ; - Emprunt de 130 000 € sur une durée de 7 ans.	107 461 €
07/2020	Caution solidaire et divise des sociétés « parrains », à savoir les sociétés SODIA, NODISCO, BERCADIS, PACADIS, NIKAIADIS, SN BRUDIS et SOCODAG II, en garantie d'un emprunt de 540 000 € souscrit auprès de la B.E.C.M. sur une durée de 10 ans.	317 415 €

Documents soumis au contrôle d'un commissaire aux comptes