RCS : DOUAI
Code greffe : 5952

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de DOUAI atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2006 B 50182
Numéro SIREN : 491 878 880
Nom ou dénomination : CAUDIS EXPLOITATION

Ce dépôt a été enregistré le 15/10/2021 sous le numéro de dépôt 5929

Bilan consolidé

CERTIFIE CONFORME

Actif en €	31/01/2021	31/01/2020
Ecart d'acquisition	**11 300 266**	**11 200 230**
Capital souscrit non appelé		
Immobilisations incorporelles	98 768	412 889
Immobilisations corporelles	16 680 531	17 368 862
Immobilisations financières	1 938 050	1 858 488
Participations par mise en équivalence		
Actif immobilisé	**18 717 349**	**19 640 239**
Stocks et en-cours	6 285 989	6 471 084
Créances clients et comptes rattachés	1 749 406	1 349 132
Actifs d'impôts différés	48 671	248 931
Autres créances	2 893 449	1 006 884
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	2 253 642	836 990
Actif circulant	**13 231 157**	**9 913 021**
Comptes de régularisation	**776 575**	**940 300**
Total Actif	**44 025 347**	**41 693 790**

Passif	31/01/2021	31/01/2020
Capital social ou individuel	40 000	40 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves	7 373 090	5 957 993
Résultat Groupe	1 468 842	1 565 102
Provisions réglementées		
Titres en autocontrôle		
Capitaux propres - Part du groupe	**8 881 932**	**7 563 095**
Intérêts minoritaires	**1 817**	**2 101**
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	**1 866 191**	**1 221 438**
Emprunts et dettes financières	21 668 905	22 386 622
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 461 578	6 568 702
Dettes fiscales et sociales	3 062 322	3 192 994
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	64 568	91 344
Autres dettes	953 516	618 281
Dettes	**33 210 889**	**32 857 943**
Comptes de régularisation	**64 518**	**49 213**
Total Passif	**44 025 347**	**41 693 790**

Compte de résultat consolidé

En €	31/01/2021	31/01/2020
Ventes de marchandises	81 963 877	79 831 201
Production vendue	6 672 812	7 446 943
Chiffre d'affaires	**88 636 689**	**87 278 144**
Production stockée		
Subventions d'exploitation	108 911	19 141
Reprises sur provisions	194 833	94 186
Autres produits	333 225	502 559
Produits d'exploitation	**636 969**	**615 886**
Achats et variations de stocks	66 355 945	66 067 313
Autres achats et charges externes	6 427 023	6 557 183
Impôts et taxes	1 509 216	1 429 786
Charges de personnel	9 757 627	9 119 696
Dotations aux amortissements des immobilisations	1 753 281	1 561 335
Dotations aux provisions pour risques et charges	386 110	143 862
Dotations aux provisions sur actifs circulants	139 487	66 810
Autres charges d'exploitation	134 680	118 074
Charges d'exploitation	**86 463 369**	**85 064 059**
Résultat d'exploitation	**2 810 289**	**2 829 971**
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers	42 051	34 877
Charges financières	271 856	182 939
Résultat financier	**-229 805**	**-148 062**
Résultat courant avant impôt	**2 580 484**	**2 681 909**
Produits exceptionnels	347 462	197 935
Charges exceptionnelles	461 739	179 069
Résultat exceptionnel	-114 277	18 866
Impôt sur le résultat	763 509	901 615
Résultat des sociétés intégrées	**1 702 698**	**1 799 160**
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions	233 115	233 115
Résultat d'ensemble consolidé	**1 469 583**	**1 566 045**
Résultat groupe	**1 468 842**	**1 565 102**
Résultat hors-groupe	**741**	**943**
Résultat par action	367	391
Résultat dilué par action	367	391

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

En €	Capital	Réserves	Résultats	Autres	Total part groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres N-2	**40 000**	**5 420 005**	**690 057**		**6 147 993**	**2 069**
Correction des A nouveaux		-1			-1	
Affectation en réserves		-159 943	159 943			
Distributions de dividendes		699 090	-850 000		-150 000	-910
Variation de capital		10 000			10 000	
Résultat N-1			1 566 046		1 565 103	943
Variations des écarts de conversion						
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts						
Variation de périmètre		-10 000			-10 000	
Autres variations			-1			-1
Capitaux propres N-1	**40 000**	**5 959 151**	**1 566 045**		**7 563 095**	**2 101**
Correction des A nouveaux		-1			-1	
Affectation en réserves		716 045	-716 045			
Distributions de dividendes		699 090	-850 000		-150 000	-910
Variation de capital						
Résultat N			1 469 583		1 468 842	741
Variations des écarts de conversion						
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts						
Variation de périmètre						
Autres variations		-119			-4	-115
Capitaux propres N	**40 000**	**7 374 166**	**1 469 583**		**8 881 932**	**1 817**

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Rubriques	31/01/2021	31/01/2020
Résultat net consolidé	1 469 583	1 566 045
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité		
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions (1)	2 514 868	1 953 573
Variation des impôts différés	316 541	290 840
Plus-values de cession, nettes d'impôt	-9 868	-4 351
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	**4 291 124**	**3 806 107**
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-832 452	221 919
Liaison Bilan		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	**3 458 672**	**4 028 026**
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
Acquisition d'immobilisations	-1 429 623	-920 445
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	275 830	124 977
Incidence des variations de périmètres		-10 000
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	**-1 153 793**	**-805 468**
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-150 000	-150 000
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-910	-910
Dividendes en intragroupe		
Dont dividendes versés en intragroupe	-699 090	-699 090
Dont dividendes reçus en intragroupe	699 090	699 090
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire		10 000
Emissions d'emprunts	10 283 970	385 211
Remboursements d'emprunts	-12 046 867	-3 726 093
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	**-1 913 807**	**-3 481 792**
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie (A)	**391 072**	**-259 234**
Trésorerie d'ouverture (B)	-3 575 057	-3 315 823
Trésorerie de clôture (C)	-3 183 985	-3 575 057
Ecart (A - (C - B)		

(1) A l'exclusion des provisions sur actif circulant

Annexe aux comptes consolidés

Le bilan avant répartition de l'exercice clos au 31/01/2021, dont le total est de 44 025 347 euros et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat d'ensemble consolidé de 1 469 583 euros.

L'exercice clos le 31/01/2021 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/01/2020 avait une durée de 12 mois.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes consolidés. Seules les informations présentant un caractère significatif sont produites.

Principes comptables et méthodes d'évaluation

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

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

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes consolidés tels que définis dans les dispositions du règlement CRC 99-02.

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 INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les nouvelles règles comptables relatifs aux actifs ont été pratiquées sur les immobilisations desdites sociétés (règlement CRC n°2002-10 modifié par le CRC n°2003-07 et règlement CRC n°2004-06).

Ces nouvelles pratiques nous ont amenés à décomposer les constructions inscrites à l'actif des bilans desdites sociétés. Le barème de la Fédération des Sociétés Immobilières et Foncières a été retenu pour définir les décompositions et les nouvelles durées d'amortissements des immobilisations concernées :

LOTS	%	DUREES
Structure	40 %	25 ans
Charpente	8 %	25 ans
Couverture	8 %	20 ans
Isolation, chauffage, climatisation, plomberie...	12 %	15 ans
Électricité	10 %	15 ans
Sprinklage	6 %	15 ans
Serrurerie	7 %	10 ans
Carrelage	5 %	15 ans
Peinture	3 %	10 ans
Autres agencements	1 %	7 ans

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

Les frais d'acquisition sur titres et sur terrain ont été activés.

Les immobilisations corporelles amortissables ont été inscrites à la valeur de remplacement à la clôture de l'exercice et les contreparties ont été affectées dans un compte d'écart de réévaluation ventilé en groupe et intérêts minoritaires (méthode optionnelle).

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

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 constatée pour le montant de la différence.

STOCKS

Chez CAUDIS EXPLOITATION les stocks sont évalués au prix d'achat net net net (P3N : La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires, diminué des ristournes sur factures, par avoir séparé, mensuelles, trimestrielles, ou semestrielles, et des R.F.A. non conditionnelles, des prestations de services dits de coopération commerciale et autres avantages financiers, et des escomptes de règlements obtenus).

Chez ID STYL, les stocks sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Les stocks sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

COMPENSATION DES IMPOTS DIFFERES

Conformément au règlement 99-02 du CRC, les actifs et passifs d'impôt différé ont été compensés lorsqu'ils concernaient une même entité fiscale.

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Les engagements de retraite font l'objet d'une mention dans l'annexe des comptes annuels sociaux. Dans les comptes consolidés ainsi présentés, ces engagements sont comptabilisés (méthode préférentielle).

Les méthodes de calcul retenues, pour la SAS CAUDIS EXPLOITATION, sont les suivantes :

- Condition : départ volontaire,
- Age estimé de la retraite : 63 ans,
- Méthode de calcul : droits accumulés avec projection salariale (progression : 2%),

- Rotation : lente,
- Taux d'actualisation retenu : 0%,
- Convention collective n°3305 : commerce à prédominance alimentaire.
- Taux de charges moyen appliqué : 28,59%

L'ANC n°2013-02 recommande l'utilisation du taux des obligations d'Etat comme taux d'actualisation.
Au 31/01/2021, nous avons retenu le taux d'actualisation de 0% en raison du taux négatif de l'OAT 10 ans.
Au 31/01/2020, le taux appliqué était de 2 %, avec un engagement calculé de 587 680 €. A titre de comparaison, en appliquant un taux 0 %, l'engagement aurait été de 794 798 €.

Les méthodes de calcul retenues, pour la SARL CAUDIS EVASION, sont les suivantes :

- Condition : départ volontaire,
- Age estimé de la retraite : 63 ans,
- Méthode de calcul : droits accumulés avec projection salariale (progression : 2%),
- Rotation : lente,
- Taux d'actualisation retenu : 0%,
- Convention collective n°3061 : agence de voyages et de tourisme.
- Taux de charges moyen appliqué : 33,56%

L'ANC n°2013-02 recommande l'utilisation du taux des obligations d'Etat comme taux d'actualisation.
Au 31/01/2021, nous avons retenu le taux d'actualisation de 0% en raison du taux négatif de l'OAT 10 ans.
Au 31/01/2020, le taux appliqué était de 2 %, avec un engagement calculé de 21 680 €. A titre de comparaison, en appliquant un taux 0 %, l'engagement aurait été de 30 521 €.

CONTRAT DE LOCATION FINANCEMENT

Les biens financés par crédit-bail ont été portés à l'actif du bilan comme s'ils avaient été financés par emprunt. Le règlement du CRC n°99-02 considère comme méthode préférentielle la comptabilisation suivante :

- au bilan, sous forme d'une immobilisation et d'un emprunt correspondant ;
- au compte de résultat, sous forme d'une dotation aux amortissements et d'une charge financière.

MODALITES DE CONSOLIDATION

Les trois méthodes utilisées sont l'intégration globale, l'intégration proportionnelle et la mise en équivalence dès lors que le groupe possède un contrôle exclusif, conjoint ou une influence notable.

Lors de la première consolidation d'une entreprise contrôlée exclusivement, la valeur d'entrée des éléments identifiables de son actif et de son passif est évaluée :

- Pour les biens destinés à l'exploitation, à leur valeur d'utilité des actifs et passifs,
- Pour les biens non destinés à l'exploitation, à leur valeur de marché à la date d'acquisition ou, en l'absence de marché, à leur valeur vénale nette des coûts de sortie.

On appelle « écart d'évaluation » la différence entre la valeur d'entrée dans le bilan consolidé et la valeur comptable du même élément dans le bilan de l'entreprise contrôlée.

La différence entre le coût d'acquisition des titres et l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition constitue l'écart d'acquisition.

Informations complémentaires et éléments significatifs de l'exercice

INFORMATIONS RELATIVES AU GROUPE :

Les sociétés sont comprises depuis le 01/02/2007 dans un périmètre d'intégration fiscale dont CAUDIS EXPLOITATION est la société mère.

La société ID STYL est entrée dans le périmètre d'intégration fiscale qu'au premier jour de ce second exercice.

La seconde conception définie par un avis de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes a été choisie, notamment en ce qui concerne la répartition de l'impôt sur les sociétés.

Dans cette conception :

- Les charges d'impôts sont supportées par les sociétés intégrées (filiale et mère) comme en l'absence d'intégration fiscale. Cette charge est donc calculée sur leur résultat fiscal propre après imputation de tous leurs déficits antérieurs.

- Les économies d'impôts réalisées par le groupe liées aux déficits sont conservées chez la société mère.

- Les économies d'impôts réalisées non liées aux déficits (correctifs, avoirs fiscaux et crédits d'impôts des déficitaires) sont également conservées chez la société mère.

LOCATION GERANCE :

Depuis le 1er février 2007, la société CAUDIS Distribution a donné en location-gérance, sous le bénéfice des dispositions des articles L.144-1 et suivants du Code de Commerce à la société CAUDIS EXPLOITATION son fonds de commerce.

OUVERTURE D'UN CONCEPT "SPORT" CHEZ CAUDIS EXPLOITATION :

La société a ouvert en août 2020 un magasin spécialisé dans la vente d'articles de sport sous l'enseigne « LECLERC SPORT ».

L'investissement en matériel et en aménagement a été de 388 k€ (23 k€ de matériel et 366 k€ d'aménagement), financé par emprunts.

Pour le démarrage de l'activité, la société a choisi de financer le stock de marchandises par deux emprunts de 200 k€.

LEVEE D'OPTION DU CREDIT-BAIL IMMOBILIER :

Le crédit-bail immobilier d'origine a fait l'objet sur l'exercice 31/01/2019 d'un différé d'un an (1 195 757 €HT) reporté sur l'option d'achat pour un total de 8 515 757 €.

Il n'y a plus de SWAP depuis le 31/12/2018.

La société a procédé à la levée d'option du crédit-bail immobilier souscrit auprès de Finamur en décembre 2020 pour un montant de 8 515 757 € (dernière redevance au 22/10/2020) réparti comme suit :

- Terrain : 2 100 000 €

- Construction : 6 415 757 €

La levée d'option a été financée par deux emprunts pour un montant total de 8 515 757 €.

Les droits de mutations afférents au transfert de propriété de l'immeuble pour 518 780 € ont également été financés par un emprunt.

ABANDON DE CREANCES ET SUBVENTIONS :

Afin de venir en aide à une filiale en difficulté, il a été procédé à la subvention intra-groupe suivante :

- Subvention d'équilibre ..... 90 024 €
  Versée par la S.A.S. CAUDIS Exploitation à la S.A.R.L. S.E.A. (détention 100%) avec clause de retour à meilleure fortune.

Cette subvention a été annulée dans les comptes consolidés.

PROVISION POUR RISQUES

Le ministère de l'Economie et des Finances a assigné le GALEC en février 2018 à rembourser des fournisseurs concernant des remises additionnelles au titre des exercices 2013, 2014 et 2015.

Chez CAUDIS Exploitation, la provision de 180 801 € comptabilisée sur l'exercice 31/01/2019 est donc maintenue.

INFORMATION COVID-19 :

La crise sanitaire liée au covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur. Le groupe a estimé à la date d'arrêté de ses comptes que cette situation relève d'un fait caractéristique de l'exercice en lien avec la situation existant au 31/01/2021.

CAUDIS EXPLOITATION et CAUDIS DISTRIBUTION

Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que cette crise sanitaire n'a pas eu d'impact significatif en raison de son activité.

En effet, la société a poursuivi son activité durant la période de crise et a mis tous les moyens en œuvre pour maintenir son niveau d'activité.

A la date d'établissement des comptes de l'entreprise, l'entreprise n'est pas en mesure de chiffrer l'impact de la crise sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

L'entreprise estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

CAUDIS EVASION

Compte tenu de son activité d'agence de voyages et des restrictions des déplacements instaurées par le gouvernement français, la société a été impactée par cette crise sanitaire et ses conséquences.

Néanmoins, à la date d'arrêté des comptes, l'entité estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause compte tenu de la mise en place de mesure de préservation de la trésorerie :

- Recours à l'activité partielle pour tout le personnel,

- Demande d'aides publiques au fonds de solidarité,

- Demande d'aides au paiement des cotisations sociales,

- L'entreprise a obtenu de son bailleur l'annulation de trois mois de loyer.

CAUDGUSTO

En raison de la nature de son activité et des mesures mises en place par le gouvernement français pour freiner la propagation du Covid-19, l'établissement a été fermé du 14/03/2020 au 01/06/2020, et du 30/10/2020 au 31/01/2021, et en conséquence n'a pas généré de chiffre d'affaires durant ces périodes.

Néanmoins, à la date d'arrêté des comptes, l'entité estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause compte tenu de la mise en place de mesure de préservation de la trésorerie :

- Recours à l'activité partielle pour tout le personnel,

- Demande d'aides publiques au fonds de solidarité,

- Demande d'aides au paiement des cotisations sociales,

- Report d'échéances d'emprunt,

- L'entreprise a obtenu de son bailleur l'annulation de trois mois de loyer.

SEA

En raison de la nature de son activité et des mesures mises en place par le gouvernement français pour freiner la propagation du Covid-19, l'établissement a été fermé du 14/03/2020 au 10/05/2020, et du 30/10/2020 au 27/11/2021, et en conséquence n'a pas généré de chiffre d'affaires durant ces périodes.

Néanmoins, à la date d'arrêté des comptes, l'entité estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause compte tenu de la mise en place de mesure de préservation de la trésorerie :

- Recours à l'activité partielle pour tout le personnel,

- Demande d'aides au paiement des cotisations sociales,

- L'entreprise a obtenu de son bailleur l'annulation de trois mois de loyer.

ID STYL

En raison de la nature de son activité et des mesures mises en place par le gouvernement français pour freiner la propagation du Covid-19, l'établissement a été fermé du 14/03/2020 au 10/05/2020, et du 30/10/2020 au 28/11/2021, et en conséquence n'a pas généré de chiffre d'affaires durant ces périodes.

Néanmoins, à la date d'arrêté des comptes, l'entité estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause compte tenu de la mise en place de mesure de préservation de la trésorerie :

- Recours à l'activité partielle pour tout le personnel,

- Demande d'aides au paiement des cotisations sociales,

- L'entreprise a obtenu de son bailleur l'annulation d'au moins deux mois de loyer.

Composition du groupe

La société mère :

SAS CAUDIS EXPLOITATION
Centre commercial E.LECLERC – Bld du 8 Mai 1945 BP 39 – 59 540 CAUDRY

Activité : Holding financière détenant les titres de la SAS CAUDIS DISTRIBUTION.
Exploitation d'un centre commercial sous l'enseigne E.LECLERC.

Un contrat de location gérance permet à la SAS CAUDIS Exploitation d'exploiter le fonds de commerce de la SAS CAUDIS DISTRIBUTION.

Les sociétés filiales :

SAS CAUDIS DISTRIBUTION
Bld du 8 Mai 1945 BP 39 – 59 540 CAUDRY

Activité : Bailleur de fonds de commerce.

Détention : 99,87 %

SARL CAUDIS EVASION
Bld du 8 Mai 1945 BP 39 – 59 540 CAUDRY

Activité : Agence de voyage.

Détention : 99,87 %

SARL SEA
Bld du 8 Mai 1945 BP 39 – 59 540 CAUDRY

Activité : Commerce détail spécialités diverses.

Détention : 100 %

SARL CAUDGUSTO
Bld du 8 Mai 1945 BP 39 – 59 540 CAUDRY

Activité : Restauration

Détention : 100 %

SASU ID STYL
Bld du 8 Mai 1945 BP 39 – 59 540 CAUDRY

Activité : Commerce de détail de meubles

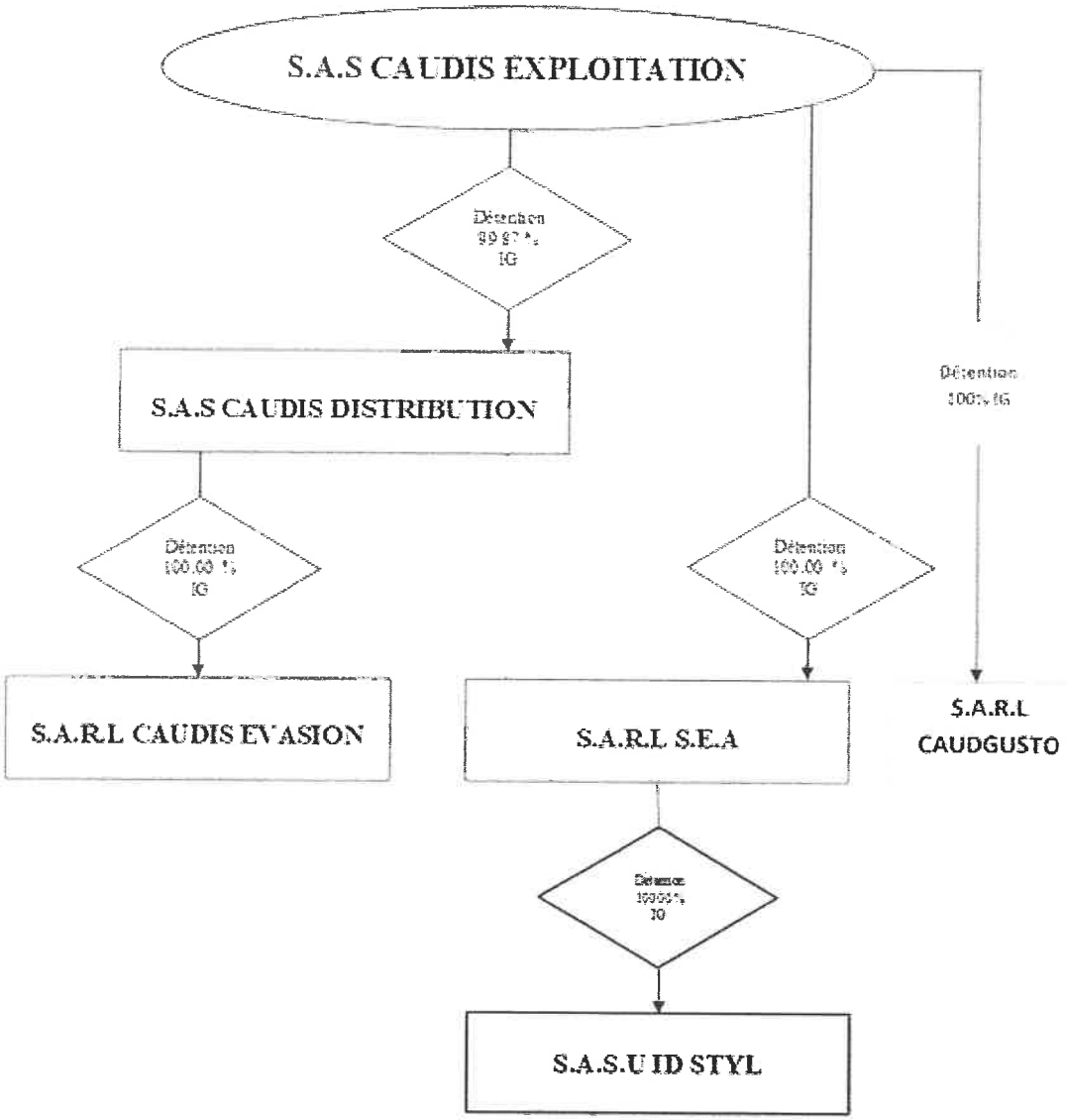
Détention : 100 %

Méthode choisie et intérêts financiers

Entreprise détenue	*Contrôle groupe*	*Intérêts groupe*	*Méthode choisie*
CAUDIS Exploitation	100 %	100 %	Intégration globale
CAUDIS Distribution	99,87 %	99,87 %	Intégration globale
CAUDIS Évasion	100 %	99,87 %	Intégration globale
SEA	100 %	100 %	Intégration globale
CAUDGUSTO	100 %	100 %	Intégration globale
ID STYL	100 %	100 %	Intégration globale

Organigramme du groupe

Société tête de groupe



IG : Intégration Globale
IP : Intégration Proportionnelle
ME : Mise en équivalence
NC : Non consolidée

Seuils de consolidation

Les seuils suivants sont à apprécier globalement pour l'ensemble des sociétés entrant dans le périmètre de consolidation :

- Total des bilans de toutes les sociétés à consolider > 24 M€
- Total du CA de toutes les sociétés à consolider > 48 M€
- Nombre moyen de salariés permanents de l'ensemble des sociétés > 250

Chiffres Clés au 31/01/2021 :

Sociétés du groupe	Total Bilan (en K€)	Chiffres d'affaires (en K€)	Effectifs
- *SAS CAUDIS Exploitation*	*47 432*	*88 099*	*234*
- *SAS CAUDIS Distribution*	*3 428*	*1 344*	-
- *SARL CAUDIS Évasion*	*853*	*121*	*3*
- *SARL SEA*	*371*	*228*	*5*
- *SARL CAUDGUSTO*	*346*	*210*	*6*
- *SASU ID STYL*	*143*	*84*	*1*
TOTAL	***52 573***	***90 086***	***249***

Les comptes consolidés ont été établis pour la première fois pour les comptes arrêtés au 31/01/2008.

Les sociétés du groupe clôturent au 31/01/2021.

Information sur la consolidation

Afin que le lecteur puisse avoir un jugement avisé sur les comptes, les informations suivantes sont portées à sa connaissance.

ECARTS D'ACQUISITION

Les trois méthodes utilisées sont l'intégration globale, l'intégration proportionnelle et la mise en équivalence dès lors que le groupe possède un contrôle exclusif, un contrôle conjoint ou une influence notable.

Lorsque le prix d'acquisition d'une entreprise diffère de la quote-part des capitaux propres correspondant, l'écart de première consolidation est analysé et ventilé dans les postes du bilan appropriés. La partie non ventilée est reprise en écart d'acquisition s'il est positif et en provision sur acquisition de titres s'il est négatif.

Titres CAUDIS DISTRIBUTION détenus par CAUDIS EXPLOITATION :

Un premier écart acquisition a été calculé sur l'achat au 27/10/2006 de 9 987 actions S.A.S CAUDIS DISTRIBUTION par la S.A.S CAUDIS EXPLOITATION. Cet écart positif a été évalué à 3 496 732 € après imputation des plus-values identifiées sur l'immobilier et le fonds de commerce.

Il est comptabilisé à l'actif du bilan consolidé et amorti sur 15 ans, durée de remboursement de l'emprunt souscrit pour l'achat des titres. Le groupe a choisi de conserver les durées d'utilisation de ses écarts d'acquisition antérieurement déterminés et inscrits au bilan consolidé, conformément à l'article 18 du règlement n°2015-07.

L'amortissement de cet écart s'élève à 3 325 564 € au 31/01/2021.

Suite à la transposition de la directive comptable 2013/34/UE du 26 juin 2013 dans le règlement CRC 99-02 (ANC 2015-07), l'écart d'évaluation du fonds de commerce est comptabilisé en écart d'acquisition pour 10 810 000 € (intérêts minoritaires de 14 053 €).

Cet écart d'acquisition, ayant une durée d'utilisation non limitée, n'est ni amorti, ni déprécié, et doit faire fait l'objet d'un test de dépréciation à chaque exercice.

Le test de dépréciation que nous avons pratiqué repose sur les critères et méthodes utilisés dans les transactions ou apports de magasins de même enseigne à savoir essentiellement le chiffre d'affaires. Il n'emporte pas de constatation de perte de valeur.

Titres CAUDIS EVASION détenus par CAUDIS DISTRIBUTION :

Le deuxième écart d'acquisition concerne la création au 28/09/2001 de 45 parts S.A.R.L CAUDIS EVASION. Ces parts correspondent à l'augmentation de capital destinée à apurer les pertes de la société. Elles ont été souscrites par la S.A.S CAUDIS DISTRIBUTION et ont généré un écart positif de 73 120 €. Cet écart a été constaté à l'actif du bilan consolidé et amorti sur 5 ans.

Ce deuxième écart est donc totalement amorti au 31/01/2021 pour 73 120 €.

Un troisième écart d'acquisition a été calculé sur la création au 11/05/2005 de 90 parts S.A.R.L CAUDIS EVASION. Ces parts traduisent une nouvelle augmentation de capital visant à apurer les déficits de la société. Elles ont été souscrites par la S.A.S CAUDIS DISTRIBUTION et ont entraîné un écart d'acquisition positif de 14 627 € comptabilisé à l'actif du bilan consolidé et amorti sur 5 ans.

L'amortissement en question se chiffre à 14 627 € au 31/01/2021 et est donc totalement amorti.

Titres S.E.A détenus par CAUDIS EXPLOITATION :

Le quatrième et dernier écart d'acquisition concerne l'achat de 475 parts S.A.R.L S.E.A. par la S.A.S CAUDIS EXPLOITATION. Il s'élève à -11 326 € après imputation de la plus-value sur fonds de commerce et se concrétise par une provision pour acquisition de titres au passif du bilan consolidé. Cette provision est reprise sur une durée de 5 ans (conformément à la proposition de la nouvelle directive comptable européenne du 25 octobre 2011).

Elle est donc totalement reprise au 31/01/2021.

TEST DE DEPRECIATION DES FONDS DE COMMERCE

Plusieurs fonds de commerce étaient inscrits à l'actif du groupe :

- Station de lavage pour 40 000 € à l'actif de CAUDIS Exploitation,
- Cordonnerie pour 3 000 € à l'actif de CAUDIS Exploitation,
- Poissonnerie pour 91 470 € à l'actif de CAUDIS Distribution,
- SARL LILOU 20 000 € (magasin de prêt à porter sous l'enseigne « Z ») à l'actif de SEA,
- Pizzeria 178 800 € à l'actif de CAUDGUSTO.

Ces fonds de commerce n'étaient pas amortis.

Suite à la transposition de la directive comptable 2013/34/UE du 26 juin 2013 dans le règlement CRC 99-02 (ANC 2015-07) et l'assimilation aux écarts d'acquisition des fonds commerciaux ayant été confirmée par les bulletins CNCC n°171 de septembre 2013, ces fonds de commerce ont donc été reclassés sur cet exercice en écarts d'acquisition après retraitement des intérêts minoritaires.

Ces écarts d'acquisition, ayant une durée d'utilisation non limitée ne sont pas amorti et doivent faire l'objet d'un test de dépréciation à chaque exercice.

Les tests de dépréciation pratiqués sur l'ensemble de ces écarts d'acquisition non amortissables n'ont pas fait apparaitre de perte de valeur. Aucune dépréciation n'est à constater sur cet exercice.

ECRITURES DE RETRAITEMENT ET D'ELIMINATION.

Chez CAUDIS EXPLOITATION : Retraitement des contrats de crédit-bail immobilier

Des redevances de crédit-bail immobilier figurent pour 1 245 067 € dans les comptes de la S.A.S CAUDIS EXPLOITATION au 31/01/2021 (dernière redevance au 22/10/2020). Ces redevances ont été retraitées dans les comptes consolidés : elles ont été affectées au remboursement d'un emprunt de 20 700 000 € souscrit pour financer un ensemble immobilier ainsi qu'un agrandissement. La valeur du terrain s'élève à 2 124 310 € et celle de la construction à 18 575 690 €.

Au 22/10/2020, le capital restant dû se monte à 8 515 757 €.

La société a procédé à la levée d'option du crédit-bail immobilier souscrit auprès de Finamur en décembre 2020 pour un montant de 8 515 757 €.

De ce fait, l'ensemble immobilier a été inscrit à l'actif dans les comptes sociaux pour :

- Terrain : 2 100 000 €
- Construction : 6 415 757 €

Ces immobilisations et l'amortissement de la construction ont été éliminés, ainsi que l'emprunt de crédit-bail correspondant afin de conserver la valeur historique du bien à l'actif du bilan consolidé qui continue d'être amorti selon le même plan d'amortissement.

Au 31/01/2021, l'emprunt de crédit-bail immobilier est donc soldé.

Les droits de mutations de 518 780 € et frais d'actes de 125 € ont été activés et inscrits en terrain et constructions au prorata de chacun dans le total de l'ensemble immobilier. La partie relevant de la construction a été amortie sur la durée maximale restant à courir soit 13 ans pour l'ensemble d'origine et 17 ans pour l'agrandissement ultérieur.

Au 31/01/2021 la construction et frais d'acquisitions sont amortis à hauteur de 11 965 064 € suivant la méthode des composants.

Chez CAUDIS EXPLOITATION : Retraitement des contrats de crédit-bail mobilier

Des redevances de crédit-bail mobilier figurent pour 30 967 € dans les comptes de la société au 31/01/2021. Ces redevances ont été retraitées dans les comptes consolidés, elles ont été affectées au remboursement d'emprunts :

- un emprunt de 81 563 € sur 36 mois pour financer un véhicule de tourisme amorti sur la même durée. Au 31/01/2021, le capital restant dû est de 63 438 €, et le bien amorti à hauteur de 18 125 €.

- un emprunt de 72 540 € sur 60 mois pour financer un véhicule de tourisme amorti sur la même durée. Au 31/01/2021, le capital restant dû est de 63 835 €, et le bien amorti à hauteur de 8 705 €.

INDEMNITES DE RETRAITE

Dans les comptes individuels de la société CAUDIS Exploitation, les indemnités de retraite ne font pas l'objet d'une comptabilisation mais d'une mention dans l'annexe.

Le règlement 99-02 (§ 300) et l'avis du CNC n°97-06 relatif aux changements comptables considèrent comme méthode préférentielle la constitution d'une provision pour la totalité des engagements de retraite.

L'engagement total au 31/01/2021 étant estimé à 868 727 €, une dotation est à constater.

Cette provision comptabilisée dans les comptes consolidés se décompose ainsi :

A - Droits (charges comprises) au 31/01/2020 :	587 680 €
B - Droits (charges comprises) au 31/01/2021 :	868 727 €
Dotation au 31/01/2021 : (B – A)	**281 047 €**

Dans les comptes individuels de la société CAUDIS Évasion, les indemnités de retraite ne font pas l'objet d'une comptabilisation mais d'une mention dans l'annexe.

Le règlement 99-02 (§ 300) et l'avis du CNC n°97-06 relatif aux changements comptables considèrent comme méthode préférentielle la constitution d'une provision pour la totalité des engagements de retraite.

L'engagement total au 31/01/2021 étant estimé à 33 038 €, une dotation est à constater.

Cette provision comptabilisée dans les comptes consolidés se décompose ainsi :

A - Droits (charges comprises) au 31/01/2020 :	21 680 €
B - Droits (charges comprises) au 31/01/2021 :	33 038 €
Dotation au 31/01/2021 : (B – A)	**11 358 €**

ELIMINATION DES DIVIDENDES INTRA-GROUPE

Les dividendes reçus par la SAS CAUDIS EXPLOITATION de la SAS CAUDIS DISTRIBUTION s'élèvent à 699 090 €. Ils ont été éliminés du résultat en contrepartie des réserves.

DEFICITS FISCAUX ET ACTIFS D'IMPOTS

Les déficits fiscaux disponibles chez la S.A.R.L S.E.A, la S.A.R.L CAUDGUSTO et la S.A.S.U ID STYL n'étant à ce jour pas certains d'être imputés, il n'a pas été constaté d'actif d'impôt différé.

TITRES DE PARTICIPATIONS NON CONSOLIDÉES :

S.A.S.U. TD JEAN'S :

La S.A.S. CAUDIS Exploitation a acquis le 29/12/2017, 40 parts de la société S.A.S.U. TD JEAN'S pour 2 240 €, soit 40%.

Compte tenu l'absence d'éléments significatifs dans ses comptes et du faible niveau d'activité de la société TD JEAN'S, puis en prenant en compte les contraintes de délai de production et de coût, il n'a pas été jugé comme concourant à l'amélioration de la qualité de l'information comptable de l'intégrer dans le périmètre de la consolidation.

Toutefois, il est nécessaire de préciser que la S.A.S. CAUDIS Exploitation a effectué une avance financière de 149 019,73 € à la S.A.S.U. TD JEAN'S.

S.C.I. 22 AVENUE DE CHAMPAGNE :

La S.A.S. CAUDIS Exploitation a acquis le 19/11/2018, 100 parts de la société S.C.I. 22 AVENUE DE CHAMPAGNE pour 135 000 €, soit 100%.

Compte tenu l'absence d'éléments significatifs dans ses comptes et du faible niveau d'activité de cette SCI, puis en prenant en compte les contraintes de délai de production et de coût, il n'a pas été jugé comme concourant à l'amélioration de la qualité de l'information comptable de l'intégrer dans le périmètre de la consolidation.

Toutefois, il est nécessaire de préciser que la S.A.S. CAUDIS Exploitation possède une créance de 50 692,87 € sur la S.C.I. 22 AVENUE DE CHAMPAGNE.

TAUX D'IMPOT

Le taux d'impôt retenu pour cet exercice est de 28,00 %. Antérieurement il était de 31,00%. Cela a conduit à comptabiliser un profit sur report d'impôt différé pour changement de taux au résultat de 146 446 €.

LES ECRITURES INTRA-GROUPES

Les principales créances et dettes réciproques ainsi que les principaux produits et charges réciproques ont été éliminées (cf. tableau joint ci-après).

Opérations et comptes réciproques retraités

Société	Numéro compte	Libellé	Solde		CAUDEXPL CAUDIS EXPLOITATION	CAUDDIST CAUDIS DISTRIBUTION	CAUDEVAS CAUDIS EVASION	SEA SEA	CAUDGUSTO CAUDGUSTO	IDSTYL ID STYL
CAUDEXPL	401700	Fourn. caudis distribution	-42 000	ct		-42 000				
CAUDEXPL	411702	Clt caudis evasion	43	dt			43			
CAUDEXPL	411706	Client ld styl	1 446	dt						1 446
CAUDEXPL	451000	Cpte crt caudis evasion	-505 845	ct			-505 845			
CAUDEXPL	451300	Cpte crt caudis	-501 426	ct		-501 426				
CAUDEXPL	451310	Cpte crt caudis - is	-25 310	ct		-25 310				
CAUDEXPL	451410	Cpte crt sea	312 306	dt				312 306		
CAUDEXPL	451500	Cpte crt caudgusto	89 352	dt					89 352	
CAUDEXPL	451860	Grpe intérêts courus à payer	-2 115	ct		-2 115				
CAUDEXPL	451860	Grpe intérêts courus à payer	-6 025	ct			-6 025			
CAUDEXPL	451870	Grpe intérêts courus à rec.	4 439	dt				4 439		
CAUDEXPL	451870	Grpe intérêts courus à rec.	751	dt					751	
CAUDEXPL	613201	Loc drive cambrai	171 416	dt		171 416				
CAUDEXPL	613203	Loc drive proville par caudis	35 000	dt		35 000				
CAUDEXPL	613580	Loc gérance	1 120 000	dt		1 120 000				
CAUDEXPL	661520	Intérêts c/c ass. caudis dist.	2 115	dt		2 115				
CAUDEXPL	661521	Intérêts c/c ass. caudis évas.	6 025	dt			6 025			
CAUDEXPL	664000	Pertes s/créanc.ratt.particip.	90 024	dt				90 024		
CAUDEXPL	707002	Ventes march ttc 5.5%	-24 948	ct					-24 948	
CAUDEXPL	707006	Ventes ttc hors carb.-fuel 20.	-3 625	ct					-3 625	
CAUDEXPL	707902	Tva brute 5.5%	1 301	dt					1 301	
CAUDEXPL	707906	Tva brute hors carb.-fuel 20.0	604	dt					604	
CAUDEXPL	708330	Location galeries marchandes	-5 006	ct			-5 006			
CAUDEXPL	708330	Location galeries marchandes	-54 587	ct				-54 587		
CAUDEXPL	708330	Location galeries marchandes	-3 219	ct					-3 219	
CAUDEXPL	708330	Location galeries marchandes	-16 206	ct						-16 206
CAUDEXPL	708331	Loc.imm.-Cpt/refac.Tax.Fonc.	-1 354	ct			-1 354			
CAUDEXPL	708331	Loc.imm.-Cpt/refac.Tax.Fonc.	-2 152	ct				-2 152		
CAUDEXPL	708410	Prestations administ. facturée	-2 400	ct				-2 400		
CAUDEXPL	708850	Refacturation ch.locatives (ht	-1 183	ct			-1 183			
CAUDEXPL	708850	Refacturation ch.locatives (ht	-5 551	ct				-5 551		
CAUDEXPL	708850	Refacturation ch.locatives (ht	-502	ct					-502	
CAUDEXPL	708850	Refacturation ch.locatives (ht	-2 587	ct						-2 587
CAUDEXPL	763823	Pdt int. c/c ass. sea	-4 439	ct				-4 439		
CAUDEXPL	763824	Pdt int. c/c ass. caudgusto	-751	ct					-751	
CAUDDIST	411701	Client caudis exploitation	42 000	dt	42 000					
CAUDDIST	451000	Grpe - c/c caudis evasion	-130 919	ct			-130 919			
CAUDDIST	451200	Grpe - c/c caudis exploit	501 426	dt	501 426					
CAUDDIST	451210	Grpe - c/c caudis exploit is	25 310	dt	25 310					
CAUDDIST	451860	Grpe - intérêts courus à payer	-1 777	ct			-1 777			
CAUDDIST	451870	Ass int cpte crt à recevoir	2 115	dt	2 115					
CAUDDIST	661521	Intérêts c/c caudis evasion	1 777	dt			1 777			
CAUDDIST	708320	Loyer drive cambrai	-171 416	ct	-171 416					
CAUDDIST	708325	Loyer drive proville	-35 000	ct	-35 000					
CAUDDIST	708380	Redev location gérance	-1 120 000	ct	-1 120 000					
CAUDDIST	763820	Pdt cpte courant caudis expl	-2 115	ct	-2 115					

Société	Numéro compte	Libellé	Solde		CAUDEXPL CAUDIS EXPLOITATION	CAUDDIST CAUDIS DISTRIBUTION	CAUDEVAS CAUDIS EVASION	SEA SEA	CAUDGUSTO CAUDGUSTO	IDSTYL ID STYL
CAUDEVAS	401702	Fourn. caudis exploitation	-43	ct	-43					
CAUDEVAS	451000	Grpe - c/c caudis dist.	130 919	dt		130 919				
CAUDEVAS	451110	Grpe - c/c caudis expl.	505 845	dt	505 845					
CAUDEVAS	451870	Grpe - int c/c ass. à recev.	6 025	dt	6 025					
CAUDEVAS	451870	Grpe - int c/c ass. à recev.	1 777	dt		1 777				
CAUDEVAS	613200	Loc agence	5 006	dt	5 006					
CAUDEVAS	613231	Loc immob - Refact TF	1 354	dt	1 354					
CAUDEVAS	614000	Charges locatives	1 183	dt	1 183					
CAUDEVAS	763000	Revenus des autres créances	-1 777	ct		-1 777				
CAUDEVAS	763820	Pdt s/cc caudis exploitation	-6 025	ct	-6 025					
SEA	451410	Grpe - c/c caudis expl.	-15 285	ct	-15 285					
SEA	451411	C/C caudis exploit > promise	-296 888	ct	-296 888					
SEA	451412	C/C caudis exploit > Bout Z	-133	ct	-133					
SEA	451600	C/C ID Styl	123 163	dt						123 163
SEA	451860	Grpe - int c/c ass. à payer	-4 439	ct	-4 439					
SEA	451870	Grpe intérêts courus à recevoi	1 239	dt						1 239
SEA	613200	Location boutique galerie	54 587	dt	54 587					
SEA	613231	Loc.imm.-Cplt/refac.Tax.Fonc.	2 152	dt	2 152					
SEA	614000	Ch. locatives et copropriétés	5 551	dt	5 551					
SEA	621410	Prestations administratives	2 400	dt	2 400					
SEA	661522	Int cc caudis exploitation	4 439	dt	4 439					
SEA	763826	Int cc id styl	-1 239	ct						-1 239
SEA	778000	Autres Prod. Except.	-90 024	ct	-90 024					
CAUDGUSTO	451500	Cc caudis exploitation	-89 352	ct	-89 352					
CAUDGUSTO	451860	Int cc a payer	-751	ct	-751					
CAUDGUSTO	601200	Acht mp directs 5.5	22 153	dt	22 153					
CAUDGUSTO	601600	Acht mp directs 20%	14	dt	14					
CAUDGUSTO	606430	Fournitures caisse	27	dt	27					
CAUDGUSTO	606440	Fournitures magasin	1 329	dt	1 329					
CAUDGUSTO	606850	Vêtements de travail	99	dt	99					
CAUDGUSTO	607200	Acht mses directs 5.5%	1 494	dt	1 494					
CAUDGUSTO	607400	Acht mses directs 10%	11	dt	11					
CAUDGUSTO	607600	Acht mses directs 20%	1 306	dt	1 306					
CAUDGUSTO	613200	Locations immobilieres	3 219	dt	3 219					
CAUDGUSTO	614000	Charges locat & de copropriete	502	dt	502					
CAUDGUSTO	623400	Cadeaux a la clientele	235	dt	235					
CAUDGUSTO	661520	Int cc personne morale	751	dt	751					
IDSTYL	401700	Fournisseur caudis exploitation	-1 446	ct	-1 446					
IDSTYL	451600	Compte courant sea	-123 163	ct				-123 163		
IDSTYL	451860	Grpe intérêts courus à payer	-1 239	ct				-1 239		
IDSTYL	613200	Locations immobilieres	16 206	dt	16 206					
IDSTYL	614000	Charges locatives et coprop.	2 587	dt	2 587					
IDSTYL	661526	Intérêts cpte crt sea	1 239	dt				1 239		
					-623 591	888 599	-644 264	214 477	58 963	105 816

	CAUDIS EXPLOITATION	CAUDIS DISTRIBUTION	CAUDIS EVASION	SEA	CAUDGUSTO	ID STYL
CAUDIS EXPLOITATION	-	757 680,00	-513 345,00	337 640,00	58 963,00	-17 347,00
CAUDIS DISTRIBUTION	-757 680,00	-	-130 919,00	-	-	-
CAUDIS EVASION	513 345,00	130 919,00	-	-	-	-
SEA	-337 640,00	-	-	-	-	123 163,00
CAUDGUSTO	-58 963,00	-	-	-	-	-
ID STYL	17 347,00	-	-	-123 163,00	-	-

Ecarts d'acquisition positif

Entreprise détentrice	Entreprise détenue	Valeur brute			Amortissement		
		Début	Ajustement	Fin	Début	Dotation	Fin
CAUDIS EXPLOITATION	CAUDIS EXPLOITATION	-	43 000	43 000	-	-	-
CAUDIS EXPLOITATION	CAUDIS DISTRIBUTION	-	91 351	91 351	-	-	-
CAUDIS EXPLOITATION	CAUDGUSTO	-	178 800	178 800	-	-	-
CAUDIS EXPLOITATION	SEA	-	20 000	20 000	-	-	-
CAUDIS EXPLOITATION	CAUDIS DISTRIBUTION	3 496 732	-	3 496 732	3 092 449	233 115	3 325 564
CAUDIS EXPLOITATION	CAUDIS DISTRIBUTION	10 795 947	-	10 795 947	-	-	-
CAUDIS DISTRIBUTION	CAUDIS ÉVASION	73 120	-	73 120	73 120	-	73 120
CAUDIS DISTRIBUTION	CAUDIS ÉVASION	14 627	-	14 627	14 627	-	14 627
		14 380 426	**333 151**	**14 713 577**	**3 180 196**	**233 115**	**3 413 311**

Ecarts d'acquisition négatif

Entreprise Détentrice	Entreprise détenue	Valeur brute Début	Mouvement de l'exercice	Valeur Brute fin	Reprise antérieure	Reprise	Solde
CAUDIS EXPLOITATION	SEA	11 326	-	11 326	11 326	-	0
		11 326	-	**11 326**	**11 326**	-	**0**

Immobilisations incorporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	**14 380 426**				**333 151**	**14 713 577**
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	335 079	7 355				342 434
Fonds commercial	333 270				-333 270	
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles	9 096	25 411				34 507
Immobilisations Incorporelles brutes	**677 445**	**32 766**			**-333 270**	**376 941**

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	**3 180 196**	**233 115**				**3 413 311**
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	264 556	13 617				278 173
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Amortissements et provisions	**264 556**	**13 617**				**278 173**

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	**11 200 230**	**-233 115**			**333 151**	**11 300 266**
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	70 523	-6 262				64 261
Fonds commercial	333 270				-333 270	
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles	9 096	25 411				34 507
Valeurs nettes	**412 889**	**19 149**			**-333 270**	**98 768**

Immobilisations corporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	2 834 310	127 962	200 000			2 762 272
Constructions	26 779 567	490 112				27 269 679
Installations techniques, matériel, outillage	3 959 417	122 542	58 995		1	4 022 965
Autres immobilisations corporelles	2 264 287	581 335	47 593		13 362	2 811 391
Immobilisations en cours	10 000	-10 000				
Avances et acomptes	18 712	3 000			-13 362	8 350
Valeurs brutes	**35 866 293**	**1 314 951**	**306 588**		1	**36 874 657**

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains						
Constructions	13 897 494	1 418 563				15 316 057
Installations techniques, matériel, outillage	3 274 679	146 688				3 421 367
Autres immobilisations corporelles	1 325 258	174 414	42 970			1 456 702
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Amortissements et provisions	**18 497 431**	**1 739 665**	**42 970**			**20 194 126**

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	2 834 310	127 962	200 000			2 762 272
Constructions	12 882 073	-928 451				11 953 622
Installations techniques, matériel, outillage	684 738	-24 146	58 995		1	601 598
Autres immobilisations corporelles	939 029	406 921	4 623		13 362	1 354 689
Immobilisations en cours	10 000	-10 000				
Avances et acomptes	18 712	3 000			-13 362	8 350
Valeurs nettes	**17 368 862**	**-424 714**	**263 618**		1	**16 680 531**

Immobilisations financières

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations	137 240					137 240
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés	1 456 614	12 904	2 344			1 467 174
Prêts						
Autres immobilisations financières	115 962	17 961				133 923
Créances rattachées à des participations	148 672	51 041				199 713
Valeurs brutes	**1 858 488**	**81 906**	**2 344**			**1 938 050**

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

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations	137 240					137 240
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés	1 456 614	12 904	2 344			1 467 174
Prêts						
Autres immobilisations financières	115 962	17 961				133 923
Créances rattachées à des participations	148 672	51 041				199 713
Valeurs nettes	**1 858 488**	**81 906**	**2 344**			**1 938 050**

Principales composantes du stock

Valeurs en €	Brutes	Dépréciations	Nettes
Matières premières, approvisionnements	115 632		115 632
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises	6 242 935	72 578	6 170 357
Valeurs brutes	**6 358 567**	**72 578**	**6 285 989**

Provisions

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Reprises	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation du taux de change	Autres mouvements	Clôture
Provisions capital appelé non versé										
AUTRES PROVISIONS REGLEMENTEES										
Provisions pour risques	216 874		211 304	34 348						393 830
Provisions pour charges	815 675		364 831	13 315						1 167 191
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	1 032 549		576 135	47 663						1 561 021
Provisions sur frais d'établissement										
Prov. sur frais de recherche et développement										
Prov. sur conss, brevets et droits similaires										
Provisions dépréciation droit au bail										
Provisions dépréciation fond commercial										
Provisions sur autres immo. Incorporelles										
Provisions sur immobilis. incorporelles en cours										
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES										
Provisions sur terrains										
Provisions sur terrains en crédit-bail										
Provisions sur constructions										
Provisions sur constructions en crédit-bail										
Provisions sur immobilis. corporelles en cours										
PROV. SUR IMMO CORPORELLES										
Provisions sur titres de participation										
Prov. pour cess.actifs nets en cours										
Provisions sur titres mis en équivalence										
Provisions sur créances rattachées										
Provisions sur autres titres immobilisés										
Provisions sur prêts										
Provisions sur autres immobilis. financières										
PROV. SUR IMMO FINANCIERES										
Provisions sur stocks matières premières										
Provisions sur en cours de biens										
Provisions sur en cours de services										
Provisions sur stocks produits finis										
Provisions sur stocks marchandises	42 033		72 578	42 033						72 578
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	42 033		72 578	42 033						72 578
Prov. sur avances et acptes versés sur cmdes										
Provisions sur comptes clients	159 280		66 909							226 189
Provision dépreciation clients douteux										
Provisions sur autres créances	396									396
Provisions charges constatées avan.										
Prov. sur valeurs mobilières de placement										
Provisions sur actions propres										
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	159 676		66 909							226 585
TOTAL GENERAL	1 234 258		715 622	89 696						1 860 184

Créances par échéance

	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an/-5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Créances rattachées à des participations	199 713			199 713
Autres titres immobilisés	1 467 174			1 467 174
Prêts				
Autres immobilisations financières	133 923			133 923
Avances et acomptes versés sur commandes	128 045	128 045		
Créances clients et comptes rattachés	1 697 051	1 697 051		
Clients douteux	278 544	278 544		
Actif d'impôt différé	48 671	48 671		
Autres créances	2 765 800	2 765 800		
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL GENERAL	6 718 921	**4 878 690**	**0**	**1 800 810**

Dettes par échéance

	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an/-5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements	15 985 872	3 183 465	7 247 984	5 554 423
Concours bancaires courants	5 437 627	5 437 627		
Emprunts en crédit-bail	127 272	46 630	80 642	
Intérêts courus sur emprunts	14 110	14 110		
Emprunts et dettes financières divers	104 024	104 024		
Avances et acomptes reçus sur commandes en	7 812	7 812		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 453 766	7 453 766		
Dettes fiscales et sociales	3 062 322	3 062 322		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	64 568	64 568		
Autres dettes	953 516	953 516		
TOTAL GENERAL	**33 210 889**	**20 327 840**	**7 328 626**	**5 554 423**

Impôts différés de l'exercice

Actif d'impôt différé	*Montant*
Engagement retraite	**252 493**
Activation du crédit-bail	**-229 697**
Fiscalité différée	**25 875**
Total	**48 671**

Passif d'impôt différé	*Montant*
Fiscalité différée	**305 170**
Total	**305 170**

Détail de l'impôt sur le résultat	*Montant*
Impôts dus sur les bénéfices	**446 968**
Impôts différés sur les bénéfices	**316 541**
Total	**763 509**

Preuve d'impôt consolidée

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	1 469 583
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	**1 469 583**
Impôt exigible comptabilisé	446 968
Impôts sur les plus-values	
Impôts non assis sur le résultat	
Impôt différé comptabilisé	170 095
Impôt différé distribution	
Impôt réel	**617 063**
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)	146 446
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	**2 233 092**
IMPOT THEORIQUE GROUPE	**625 267**
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	**-8 204**
JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	18 406
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	-198 154
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	**-179 748**
Ecarts permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	170 129
Ecarts entre Variation bilancielle et Résultat	
Ecarts temporaires	
Déficit exercice non activé	
Utilisation déficit antérieur	
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué	
Résultat imposé ultérieurement	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	1 957
Résultat sociétés transparente fiscalement	29
Autres bases	-570
Résultat et corrections intégration fiscale	
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	**171 545**
JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	**-8 203**

Effectifs

	Effectif au 31/01/2021	Effectif au 31/01/2020
Cadres	12	11
Agents de maîtrise	31	31
Employés	192	192
Ouvriers	14	15
TOTAL	**249**	**249**

Effectif saisie dans l'annexe des comptes sociaux

Rémunérations des dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Engagements financiers

Rubriques	Montant hors bilan
Effets escomptés non échus Avals et cautions Engagements en matière de pensions et retraites Autres engagements donnés Autres engagements reçus	8 012 987
TOTAL	8 012 987

Dettes garanties par des sûretés réelles

Rubriques	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts en crédit-bail Emprunts et dettes financières divers	16 745 632
TOTAL	16 745 632

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	81 963 877
Ventes de produits finis	4 695 070
Prestations de services	1 977 742
TOTAL	**88 636 689**

Répartition par marché géographique	Montant
France	88 636 689
Etranger	
TOTAL	**88 636 689**

Charges exceptionnelles

Taux de l'Impôt Société :	Nature des charges exceptionnelles	31/01/2021	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	31/01/2020
28,00 %	Pénalités sur marchés et dédits payés sur achats et ventes				
	Pénalités, amendes fiscales et pénales				659
	Dons, libéralités				
	Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice				
	Subventions accordées				
	Rappel d'impôts (autres qu' IS)				
	Autres charges sur opérations de gestion				4 236
	Charges sur exercices ant. (en cours d'exercice)	5 752	1 611		4 181
	Sous-total	5 752	1 611		9 076
	Immobilisations incorporelles				48 000
	Immobilisations corporelles	263 618	73 813		72 626
	Immobilisations financières	2 344	656		1
	Autres éléments d'actif				
	Malis provenant de clauses d'indexation				
	Lots				
	Sous-total	265 962	74 469		120 627
	Malis provenants du rachat par l'entreprise d'actions et d'obligations				
	Charges exceptionnelles diverses				
	Sous-total				
	Dotations aux amortissement exceptionnels				35 168
	Dotations aux provisions réglementées (stock)				
	Dotations aux provisions réglementées				
	Dotations aux provisions pour risques et charges	190 025	53 207		14 198
	Dotations aux provisions pour dépréciation exceptionnelles				
	Sous-total	190 025	53 207		49 366
	Autres charges exceptionnelles non détaillées				
	TOTAL	**461 739**	**129 287**		**179 069**

Produits exceptionnels

Nature des produits exceptionnels	31/01/2021	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	31/01/2020
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes	175	49		4 870
Libéralités perçues				
Rentrées sur créances amorties				
Subventions d'équilibre.				
Dégrèvement d'impôts (autres qu'impôt sur les bénéfices)	38	11		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	67	19		3 667
Produits sur exercices antérieurs	768	215		2 175
Sous-total	1 048	293		10 712
Immobilisations incorporelles				48 000
Immobilisations corporelles	275 495	77 139		79 152
Autres éléments d'actif corporels				
Autres éléments d'actif incorporels				
Sous-total	275 495	77 139		127 152
Immobilisations financières	4 173	1 168		
Titres consolidées				
Sous-total	4 173	1 168		
Bonis provenant de clauses d'indexation				
Lots				
Bonis provenant du rachat d'actions et d'obligations émises				
Produits exceptionnels divers	52 548	14 713		60 071
Sous-total	52 548	14 713		60 071
Amortissements dérogatoires				
Provision spéciale de réévaluation				
Plus-values réinvesties				
Sous-total				
Reprises sur provisions réglementées (stocks)				
Quote part de subvention d'investissement virée au résultat				
Reprises sur provisions pour risques et charges	14 198	3 975		
Reprises sur provisions pour dépréciation				
Sous-total	14 198	3 975		
Autres produits exceptionnels non détaillés				
TOTAL	**347 462**	**97 289**		**197 935**

CAUDIS EXPLOITATION

Société par actions simplifiée au capital de 40.000 Euros
Siège social : Boulevard du 8 mai 1945
59 540 CAUDRY

491 878 880 R.C.S DOUAI

RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE

PRESENTE A L'ASSEMBLEE DES ASSOCIES DU 15 JUILLET 2021

Chers Associés,

Vous êtes réunis en Assemblée conformément aux dispositions légales et statutaires à l'effet de vous présenter les comptes consolidés de l'exercice clos le 31 janvier 2021.

Nous vous rappelons que nous sommes tenus d'établir des comptes consolidés en application des articles L.233-16 et suivants du Code de commerce.

I – PERIMETRE DE CONSOLIDATION

La société mère :

- La société **CAUDIS EXPLOITATION**, société par actions simplifiée au capital de 40.000 Euros dont le siège social est à Caudry (Nord) – Boulevard du 8 mai 1945, immatriculée au RCS de Douai sous le numéro 491 878 880,
Activité : Détention d'un bloc majoritaire de titres au capital de la SOCIETE CAUDRY DISTRIBUTION - CAUDIS ainsi que l'exploitation de fonds de commerce :
- d'hypermarché à l'enseigne E.LECLERC sis à Caudry (Nord) - Boulevard du 8 mai 1945, et ce en vertu d'un contrat de location-gérance consenti par la SOCIETE CAUDRY DISTRIBUTION – CAUDIS (RCS 338.531 213), notre filiale à hauteur de 99,87%.
- de drive, de station de lavage, de cordonnerie, d'animalerie, marché bio et d'un concept sport exploité depuis le 25 août 2020 et sis Caudry (Nord) - Boulevard du 8 mai 1945,
- de drive à l'enseigne E.LECLERC sis à Cambrai (Nord) – 3 rue du Château de Selles et à Proville (Nord) – 3 Rue Jean-Jacques Rousseau.

Les sociétés filiales et sous-filiales :

La **SOCIETE CAUDRY DISTRIBUTION - CAUDIS**, société par actions simplifiée au capital de 160.000 €uros dont le siège social est à Caudry (Nord) – Boulevard du 8 mai 1945, immatriculée au RCS de Douai sous le numéro 338 531 213.
Activité : Location-gérance d'un fonds de commerce d'hypermarché à l'enseigne E LECLERC sis à Caudry (Nord) - Boulevard du 8 mai 1945 - Location immobilière à Cambrai (Nord) – 3 rue du Château de Selles et à Proville (Nord) – 3 Rue Jean-Jacques Rousseau au profit de la société CAUDIS EXPLOITATION
Détention : 99,87% par la société CAUDIS EXPLOITATION

La société **CAUDIS EVASION**, société à responsabilité limitée au capital de 9.525 €uros dont le siège social est à Caudry (Nord) – Boulevard du 8 mai 1945, immatriculée au RCS de Douai sous le numéro 422 712 539.
Activité : Toutes prestations de services notamment en qualité d'agent de voyages.
Détention : 100% par la SOCIETE CAUDRY DISTRIBUTION - CAUDIS

La société **CAUDGUSTO**, société à responsabilité limitée au capital de 1.000 €uros dont le siège social est à Caudry (Nord) – Boulevard du 8 mai 1945, immatriculée au RCS de Douai sous le numéro 834 503 823.
Activité : Restauration.
Détention : 100% par la société CAUDIS EXPLOITATION

La société **SEA SOCIETE D'EXPLOITATION ANNEXE DE CAUDRY**, société par actions simplifiée au capital de 7.622,45 €uros dont le siège social est à Caudry (Nord) – Boulevard du 8 mai 1945, immatriculée au RCS de Douai sous le numéro 408 739 100.
Activité : Achat et vente d'accessoires de mode.
Détention : 100 % par la société CAUDIS EXPLOITATION.

La société **ID STYL**, société par actions simplifiée au capital de 10.000 €uros dont le siège social est à Caudry (Nord) – Boulevard du 8 mai 1945, immatriculée au RCS de Douai sous le numéro 851 879 676.
Activité : Vente sous toutes ses formes d'objets de décoration d'intérieur et d'extérieur, décoration murale, arts de la table, accessoires (accessoires de mode, accessoires pour les animaux, petits accessoires en général), meubles.
Détention : 100% par la société SEA SOCIETE D'EXPLOITATION ANNEXE DE CAUDRY

II – RAPPORT DE GESTION DU GROUPE SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 JANVIER 2021

Les présents comptes consolidés sont établis conformément aux dispositions des articles L.233-16 et suivants et R.233-3 et suivants du Code de commerce. Nous tenons également compte du règlement CRC 99-02 homologué par arrêté ministériel du 22 Juin 1999.

Les comptes sont consolidés dans le respect des principes comptables de :

- ✓ Prudence
- ✓ Coûts historiques
- ✓ Continuité d'exploitation
- ✓ Indépendance des exercices
- ✓ Permanence des méthodes

en appliquant les méthodes d'évaluation du Code de commerce ainsi que celles prévues par la loi sur les Sociétés Commerciales.

Au cours de cet exercice consolidé qui s'est déroulé sur une période de douze mois, nous avons réalisé un chiffre d'affaires net de 88.636.689 €uros contre 87.278.144 €uros pour l'exercice précédent.

Globalement, l'ensemble des charges d'exploitation du groupe s'est élevé à 86.463.369 €uros contre 85.064.059 €uros l'exercice précédent.

Par suite, le résultat d'exploitation du groupe se solde par un bénéfice de 2.810.289 €uros pour un même bénéfice de 2.829.971 €uros pour l'exercice précédent.

En ce qui concerne le résultat financier du groupe, l'ensemble des produits s'est élevé à 42.051 €uros contre 34.877 €uros pour l'exercice précédent, et l'ensemble des charges à 271.856 €uros contre 182.939 €uros pour l'exercice précédent, de sorte que, balance faite, ce résultat se solde par une perte de 229.805 €uros.

Par suite, le résultat courant avant impôts du groupe fait ressortir un bénéfice de 2.580.484 €uros pour un même bénéfice de 2.681.909 €uros pour l'exercice précédent.

Enfin, le résultat exceptionnel du groupe se traduit par une perte de 114.277 €uros constitué :

- de produits exceptionnels pour 347.462 €uros.
- de charges exceptionnelles pour 461.739 €uros.

Après dotation d'une somme de 763.509 €uros au titre de la provision pour impôts sur les bénéfices, le résultat comptable net du groupe se traduit par un bénéfice de 1.469.583 €uros.

La crise sanitaire liée à la COVID 19 se poursuit sur l'année 2021. Le Groupe n'est pas en mesure de chiffrer l'impact de cette crise sur sa situation financière et son résultat.

Il estime que la poursuite de l'exploitation des sociétés du Groupe n'est pas remise en cause.

Nous allons maintenant vous présenter plus en détail les comptes consolidés de l'exercice puis il vous sera donné lecture du rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés.

LE PRESIDENT DE LA SOCIETE

CERTIFIE CONFORME

DELOITTE ET ASSOCIES
19 rue Edouard Vaillant
37000 TOURS
Représenté par :
Bernard GROUSSIN
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Orléans

VDB ET ASSOCIES
15 avenue Paul Claudel
80480 DURY
Représenté par :
Rachid AISSAOUI
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Amiens

EXEMPLAIRE GREFFE

CAUDIS EXPLOITATION

Société par actions simplifiée
au capital de 40 000 €

Siège social : Bd du 8 mai 1945
59540 CAUDRY

SIRET : 491 878 880 00021
APE : 4711F

RAPPORTS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

Exercice clos le 31 janvier 2021

Aux Associés de la Société CAUDIS EXPLOITATION,

I/ OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos assemblées générales, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société CAUDIS EXPLOITATION, relatifs à l'exercice clos le 31 JANVIER 2021, 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

II/ FONDEMENT DE L'OPINION

2-1 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.

2-2 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 février 2020 à la date d'émission de notre rapport.

III/ JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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, notamment en ce qui concerne les actifs incorporels.

IV/ VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, à la vérification spécifique prévue par les textes légaux et réglementaires des informations données dans le rapport sur la gestion du groupe du Comité Directeur.

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

V/ RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES CONSOLIDÉS

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 Comité Directeur.

VI/ RESPONSABILITÉS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES CONSOLIDÉS

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. 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.

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

Fait à TOURS et DURY, le 13 juillet 2021

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

DELOITTE ET ASSOCIES
Représenté par :
Bernard GROUSSIN,

VDB ET ASSOCIES
Représenté par :
Rachid AISSAOUI, **Aurélie DELMAS,**

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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés 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 des 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.

Bilan consolidé

CERTIFIE CONFORME

Actif en €	31/01/2021	31/01/2020
Ecart d'acquisition	**11 300 266**	**11 200 230**
Capital souscrit non appelé		
Immobilisations incorporelles	98 768	412 889
Immobilisations corporelles	16 680 531	17 368 862
Immobilisations financières	1 938 050	1 858 488
Participations par mise en équivalence		
Actif immobilisé	**18 717 349**	**19 640 239**
Stocks et en-cours	6 285 989	6 471 084
Créances clients et comptes rattachés	1 749 406	1 349 132
Actifs d'impôts différés	48 671	248 931
Autres créances	2 893 449	1 006 884
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	2 253 642	836 990
Actif circulant	**13 231 157**	**9 913 021**
Comptes de régularisation	**776 575**	**940 300**
Total Actif	**44 025 347**	**41 693 790**

Passif	31/01/2021	31/01/2020
Capital social ou individuel	40 000	40 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves	7 373 090	5 957 993
Résultat Groupe	1 468 842	1 565 102
Provisions réglementées		
Titres en autocontrôle		
Capitaux propres - Part du groupe	**8 881 932**	**7 563 095**
Intérêts minoritaires	**1 817**	**2 101**
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	**1 866 191**	**1 221 438**
Emprunts et dettes financières	21 668 905	22 386 622
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 461 578	6 568 702
Dettes fiscales et sociales	3 062 322	3 192 994
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	64 568	91 344
Autres dettes	953 516	618 281
Dettes	**33 210 889**	**32 857 943**
Comptes de régularisation	**64 518**	**49 213**
Total Passif	**44 025 347**	**41 693 790**

Compte de résultat consolidé

En €	31/01/2021	31/01/2020
Ventes de marchandises	81 963 877	79 831 201
Production vendue	6 672 812	7 446 943
Chiffre d'affaires	**88 636 689**	**87 278 144**
Production stockée		
Subventions d'exploitation	108 911	19 141
Reprises sur provisions	194 833	94 186
Autres produits	333 225	502 559
Produits d'exploitation	**636 969**	**615 886**
Achats et variations de stocks	66 355 945	66 067 313
Autres achats et charges externes	6 427 023	6 557 183
Impôts et taxes	1 509 216	1 429 786
Charges de personnel	9 757 627	9 119 696
Dotations aux amortissements des immobilisations	1 753 281	1 561 335
Dotations aux provisions pour risques et charges	386 110	143 862
Dotations aux provisions sur actifs circulants	139 487	66 810
Autres charges d'exploitation	134 680	118 074
Charges d'exploitation	**86 463 369**	**85 064 059**
Résultat d'exploitation	**2 810 289**	**2 829 971**
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers	42 051	34 877
Charges financières	271 856	182 939
Résultat financier	**-229 805**	**-148 062**
Résultat courant avant impôt	**2 580 484**	**2 681 909**
Produits exceptionnels	347 462	197 935
Charges exceptionnelles	461 739	179 069
Résultat exceptionnel	-114 277	18 866
Impôt sur le résultat	763 509	901 615
Résultat des sociétés intégrées	**1 702 698**	**1 799 160**
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions	233 115	233 115
Résultat d'ensemble consolidé	**1 469 583**	**1 566 045**
Résultat groupe	**1 468 842**	**1 565 102**
Résultat hors-groupe	**741**	**943**
Résultat par action	367	391
Résultat dilué par action	367	391

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

En €	Capital	Réserves	Résultats	Autres	Total part groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres N-2	**40 000**	**5 420 005**	**690 057**		**6 147 993**	**2 069**
Correction des A nouveaux		-1			-1	
Affectation en réserves		-159 943	159 943			
Distributions de dividendes		699 090	-850 000		-150 000	-910
Variation de capital		10 000			10 000	
Résultat N-1			1 566 046		1 565 103	943
Variations des écarts de conversion						
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts						
Variation de périmètre		-10 000			-10 000	
Autres variations			-1			-1
Capitaux propres N-1	**40 000**	**5 959 151**	**1 566 045**		**7 563 095**	**2 101**
Correction des A nouveaux		-1			-1	
Affectation en réserves		716 045	-716 045			
Distributions de dividendes		699 090	-850 000		-150 000	-910
Variation de capital						
Résultat N			1 469 583		1 468 842	741
Variations des écarts de conversion						
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts						
Variation de périmètre						
Autres variations		-119			-4	-115
Capitaux propres N	**40 000**	**7 374 166**	**1 469 583**		**8 881 932**	**1 817**

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Rubriques	31/01/2021	31/01/2020
Résultat net consolidé	1 469 583	1 566 045
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité		
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions (1)	2 514 868	1 953 573
Variation des impôts différés	316 541	290 840
Plus-values de cession, nettes d'impôt	-9 868	-4 351
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	**4 291 124**	**3 806 107**
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-832 452	221 919
Liaison Bilan		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	**3 458 672**	**4 028 026**
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
Acquisition d'immobilisations	-1 429 623	-920 445
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	275 830	124 977
Incidence des variations de périmètres		-10 000
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	**-1 153 793**	**-805 468**
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-150 000	-150 000
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-910	-910
Dividendes en intragroupe		
Dont dividendes versés en intragroupe	-699 090	-699 090
Dont dividendes reçus en intragroupe	699 090	699 090
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire		10 000
Emissions d'emprunts	10 283 970	385 211
Remboursements d'emprunts	-12 046 867	-3 726 093
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	**-1 913 807**	**-3 481 792**
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie (A)	**391 072**	**-259 234**
Trésorerie d'ouverture (B)	-3 575 057	-3 315 823
Trésorerie de clôture (C)	-3 183 985	-3 575 057
Ecart (A - (C - B)		

(1) A l'exclusion des provisions sur actif circulant

Annexe aux comptes consolidés

Le bilan avant répartition de l'exercice clos au 31/01/2021, dont le total est de 44 025 347 euros et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat d'ensemble consolidé de 1 469 583 euros.

L'exercice clos le 31/01/2021 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/01/2020 avait une durée de 12 mois.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes consolidés. Seules les informations présentant un caractère significatif sont produites.

Principes comptables et méthodes d'évaluation

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

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

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes consolidés tels que définis dans les dispositions du règlement CRC 99-02.

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 INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les nouvelles règles comptables relatifs aux actifs ont été pratiquées sur les immobilisations desdites sociétés (règlement CRC n°2002-10 modifié par le CRC n°2003-07 et règlement CRC n°2004-06).

Ces nouvelles pratiques nous ont amenés à décomposer les constructions inscrites à l'actif des bilans desdites sociétés. Le barème de la Fédération des Sociétés Immobilières et Foncières a été retenu pour définir les décompositions et les nouvelles durées d'amortissements des immobilisations concernées :

LOTS	%	DUREES
Structure	40 %	25 ans
Charpente	8 %	25 ans
Couverture	8 %	20 ans
Isolation, chauffage, climatisation, plomberie...	12 %	15 ans
Électricité	10 %	15 ans
Sprinklage	6 %	15 ans
Serrurerie	7 %	10 ans
Carrelage	5 %	15 ans
Peinture	3 %	10 ans
Autres agencements	1 %	7 ans

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

Les frais d'acquisition sur titres et sur terrain ont été activés.

Les immobilisations corporelles amortissables ont été inscrites à la valeur de remplacement à la clôture de l'exercice et les contreparties ont été affectées dans un compte d'écart de réévaluation ventilé en groupe et intérêts minoritaires (méthode optionnelle).

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

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 constatée pour le montant de la différence.

STOCKS

Chez CAUDIS EXPLOITATION les stocks sont évalués au prix d'achat net net net (P3N : La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires, diminué des ristournes sur factures, par avoir séparé, mensuelles, trimestrielles, ou semestrielles, et des R.F.A. non conditionnelles, des prestations de services dits de coopération commerciale et autres avantages financiers, et des escomptes de règlements obtenus).

Chez ID STYL, les stocks sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Les stocks sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

COMPENSATION DES IMPOTS DIFFERES

Conformément au règlement 99-02 du CRC, les actifs et passifs d'impôt différé ont été compensés lorsqu'ils concernaient une même entité fiscale.

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Les engagements de retraite font l'objet d'une mention dans l'annexe des comptes annuels sociaux. Dans les comptes consolidés ainsi présentés, ces engagements sont comptabilisés (méthode préférentielle).

Les méthodes de calcul retenues, pour la SAS CAUDIS EXPLOITATION, sont les suivantes :

- Condition : départ volontaire,
- Age estimé de la retraite : 63 ans,
- Méthode de calcul : droits accumulés avec projection salariale (progression : 2%),

- Rotation : lente,
- Taux d'actualisation retenu : 0%,
- Convention collective n°3305 : commerce à prédominance alimentaire.
- Taux de charges moyen appliqué : 28,59%

L'ANC n°2013-02 recommande l'utilisation du taux des obligations d'Etat comme taux d'actualisation.
Au 31/01/2021, nous avons retenu le taux d'actualisation de 0% en raison du taux négatif de l'OAT 10 ans.
Au 31/01/2020, le taux appliqué était de 2 %, avec un engagement calculé de 587 680 €. A titre de comparaison, en appliquant un taux 0 %, l'engagement aurait été de 794 798 €.

Les méthodes de calcul retenues, pour la SARL CAUDIS EVASION, sont les suivantes :

- Condition : départ volontaire,
- Age estimé de la retraite : 63 ans,
- Méthode de calcul : droits accumulés avec projection salariale (progression : 2%),
- Rotation : lente,
- Taux d'actualisation retenu : 0%,
- Convention collective n°3061 : agence de voyages et de tourisme.
- Taux de charges moyen appliqué : 33,56%

L'ANC n°2013-02 recommande l'utilisation du taux des obligations d'Etat comme taux d'actualisation.
Au 31/01/2021, nous avons retenu le taux d'actualisation de 0% en raison du taux négatif de l'OAT 10 ans.
Au 31/01/2020, le taux appliqué était de 2 %, avec un engagement calculé de 21 680 €. A titre de comparaison, en appliquant un taux 0 %, l'engagement aurait été de 30 521 €.

CONTRAT DE LOCATION FINANCEMENT

Les biens financés par crédit-bail ont été portés à l'actif du bilan comme s'ils avaient été financés par emprunt. Le règlement du CRC n°99-02 considère comme méthode préférentielle la comptabilisation suivante :

- au bilan, sous forme d'une immobilisation et d'un emprunt correspondant ;
- au compte de résultat, sous forme d'une dotation aux amortissements et d'une charge financière.

MODALITES DE CONSOLIDATION

Les trois méthodes utilisées sont l'intégration globale, l'intégration proportionnelle et la mise en équivalence dès lors que le groupe possède un contrôle exclusif, conjoint ou une influence notable.

Lors de la première consolidation d'une entreprise contrôlée exclusivement, la valeur d'entrée des éléments identifiables de son actif et de son passif est évaluée :

- Pour les biens destinés à l'exploitation, à leur valeur d'utilité des actifs et passifs,
- Pour les biens non destinés à l'exploitation, à leur valeur de marché à la date d'acquisition ou, en l'absence de marché, à leur valeur vénale nette des coûts de sortie.

On appelle « écart d'évaluation » la différence entre la valeur d'entrée dans le bilan consolidé et la valeur comptable du même élément dans le bilan de l'entreprise contrôlée.

La différence entre le coût d'acquisition des titres et l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition constitue l'écart d'acquisition.

Informations complémentaires et éléments significatifs de l'exercice

INFORMATIONS RELATIVES AU GROUPE :

Les sociétés sont comprises depuis le 01/02/2007 dans un périmètre d'intégration fiscale dont CAUDIS EXPLOITATION est la société mère.

La société ID STYL est entrée dans le périmètre d'intégration fiscale qu'au premier jour de ce second exercice.

La seconde conception définie par un avis de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes a été choisie, notamment en ce qui concerne la répartition de l'impôt sur les sociétés.

Dans cette conception :

- Les charges d'impôts sont supportées par les sociétés intégrées (filiale et mère) comme en l'absence d'intégration fiscale. Cette charge est donc calculée sur leur résultat fiscal propre après imputation de tous leurs déficits antérieurs.

- Les économies d'impôts réalisées par le groupe liées aux déficits sont conservées chez la société mère.

- Les économies d'impôts réalisées non liées aux déficits (correctifs, avoirs fiscaux et crédits d'impôts des déficitaires) sont également conservées chez la société mère.

LOCATION GERANCE :

Depuis le 1er février 2007, la société CAUDIS Distribution a donné en location-gérance, sous le bénéfice des dispositions des articles L.144-1 et suivants du Code de Commerce à la société CAUDIS EXPLOITATION son fonds de commerce.

OUVERTURE D'UN CONCEPT "SPORT" CHEZ CAUDIS EXPLOITATION :

La société a ouvert en août 2020 un magasin spécialisé dans la vente d'articles de sport sous l'enseigne « LECLERC SPORT ».

L'investissement en matériel et en aménagement a été de 388 k€ (23 k€ de matériel et 366 k€ d'aménagement), financé par emprunts.

Pour le démarrage de l'activité, la société a choisi de financer le stock de marchandises par deux emprunts de 200 k€.

LEVEE D'OPTION DU CREDIT-BAIL IMMOBILIER :

Le crédit-bail immobilier d'origine a fait l'objet sur l'exercice 31/01/2019 d'un différé d'un an (1 195 757 €HT) reporté sur l'option d'achat pour un total de 8 515 757 €.

Il n'y a plus de SWAP depuis le 31/12/2018.

La société a procédé à la levée d'option du crédit-bail immobilier souscrit auprès de Finamur en décembre 2020 pour un montant de 8 515 757 € (dernière redevance au 22/10/2020) réparti comme suit :

- Terrain : 2 100 000 €

- Construction : 6 415 757 €

La levée d'option a été financée par deux emprunts pour un montant total de 8 515 757 €.

Les droits de mutations afférents au transfert de propriété de l'immeuble pour 518 780 € ont également été financés par un emprunt.

ABANDON DE CREANCES ET SUBVENTIONS :

Afin de venir en aide à une filiale en difficulté, il a été procédé à la subvention intra-groupe suivante :

- Subvention d'équilibre ..... 90 024 €
  Versée par la S.A.S. CAUDIS Exploitation à la S.A.R.L. S.E.A. (détention 100%) avec clause de retour à meilleure fortune.

Cette subvention a été annulée dans les comptes consolidés.

PROVISION POUR RISQUES

Le ministère de l'Economie et des Finances a assigné le GALEC en février 2018 à rembourser des fournisseurs concernant des remises additionnelles au titre des exercices 2013, 2014 et 2015.

Chez CAUDIS Exploitation, la provision de 180 801 € comptabilisée sur l'exercice 31/01/2019 est donc maintenue.

INFORMATION COVID-19 :

La crise sanitaire liée au covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur. Le groupe a estimé à la date d'arrêté de ses comptes que cette situation relève d'un fait caractéristique de l'exercice en lien avec la situation existant au 31/01/2021.

CAUDIS EXPLOITATION et CAUDIS DISTRIBUTION

Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que cette crise sanitaire n'a pas eu d'impact significatif en raison de son activité.

En effet, la société a poursuivi son activité durant la période de crise et a mis tous les moyens en œuvre pour maintenir son niveau d'activité.

A la date d'établissement des comptes de l'entreprise, l'entreprise n'est pas en mesure de chiffrer l'impact de la crise sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

L'entreprise estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

CAUDIS EVASION

Compte tenu de son activité d'agence de voyages et des restrictions des déplacements instaurées par le gouvernement français, la société a été impactée par cette crise sanitaire et ses conséquences.

Néanmoins, à la date d'arrêté des comptes, l'entité estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause compte tenu de la mise en place de mesure de préservation de la trésorerie :

- Recours à l'activité partielle pour tout le personnel,

- Demande d'aides publiques au fonds de solidarité,

- Demande d'aides au paiement des cotisations sociales,

- L'entreprise a obtenu de son bailleur l'annulation de trois mois de loyer.

CAUDGUSTO

En raison de la nature de son activité et des mesures mises en place par le gouvernement français pour freiner la propagation du Covid-19, l'établissement a été fermé du 14/03/2020 au 01/06/2020, et du 30/10/2020 au 31/01/2021, et en conséquence n'a pas généré de chiffre d'affaires durant ces périodes.

Néanmoins, à la date d'arrêté des comptes, l'entité estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause compte tenu de la mise en place de mesure de préservation de la trésorerie :

- Recours à l'activité partielle pour tout le personnel,

- Demande d'aides publiques au fonds de solidarité,

- Demande d'aides au paiement des cotisations sociales,

- Report d'échéances d'emprunt,

- L'entreprise a obtenu de son bailleur l'annulation de trois mois de loyer.

SEA

En raison de la nature de son activité et des mesures mises en place par le gouvernement français pour freiner la propagation du Covid-19, l'établissement a été fermé du 14/03/2020 au 10/05/2020, et du 30/10/2020 au 27/11/2021, et en conséquence n'a pas généré de chiffre d'affaires durant ces périodes.

Néanmoins, à la date d'arrêté des comptes, l'entité estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause compte tenu de la mise en place de mesure de préservation de la trésorerie :

- Recours à l'activité partielle pour tout le personnel,

- Demande d'aides au paiement des cotisations sociales,

- L'entreprise a obtenu de son bailleur l'annulation de trois mois de loyer.

ID STYL

En raison de la nature de son activité et des mesures mises en place par le gouvernement français pour freiner la propagation du Covid-19, l'établissement a été fermé du 14/03/2020 au 10/05/2020, et du 30/10/2020 au 28/11/2021, et en conséquence n'a pas généré de chiffre d'affaires durant ces périodes.

Néanmoins, à la date d'arrêté des comptes, l'entité estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause compte tenu de la mise en place de mesure de préservation de la trésorerie :

- Recours à l'activité partielle pour tout le personnel,

- Demande d'aides au paiement des cotisations sociales,

- L'entreprise a obtenu de son bailleur l'annulation d'au moins deux mois de loyer.

Composition du groupe

La société mère :

SAS CAUDIS EXPLOITATION
Centre commercial E.LECLERC – Bld du 8 Mai 1945 BP 39 – 59 540 CAUDRY

Activité : Holding financière détenant les titres de la SAS CAUDIS DISTRIBUTION.
Exploitation d'un centre commercial sous l'enseigne E.LECLERC.

Un contrat de location gérance permet à la SAS CAUDIS Exploitation d'exploiter le fonds de commerce de la SAS CAUDIS DISTRIBUTION.

Les sociétés filiales :

SAS CAUDIS DISTRIBUTION
Bld du 8 Mai 1945 BP 39 – 59 540 CAUDRY

Activité : Bailleur de fonds de commerce.

Détention : 99,87 %

SARL CAUDIS EVASION
Bld du 8 Mai 1945 BP 39 – 59 540 CAUDRY

Activité : Agence de voyage.

Détention : 99,87 %

SARL SEA
Bld du 8 Mai 1945 BP 39 – 59 540 CAUDRY

Activité : Commerce détail spécialités diverses.

Détention : 100 %

SARL CAUDGUSTO
Bld du 8 Mai 1945 BP 39 – 59 540 CAUDRY

Activité : Restauration

Détention : 100 %

SASU ID STYL
Bld du 8 Mai 1945 BP 39 – 59 540 CAUDRY

Activité : Commerce de détail de meubles

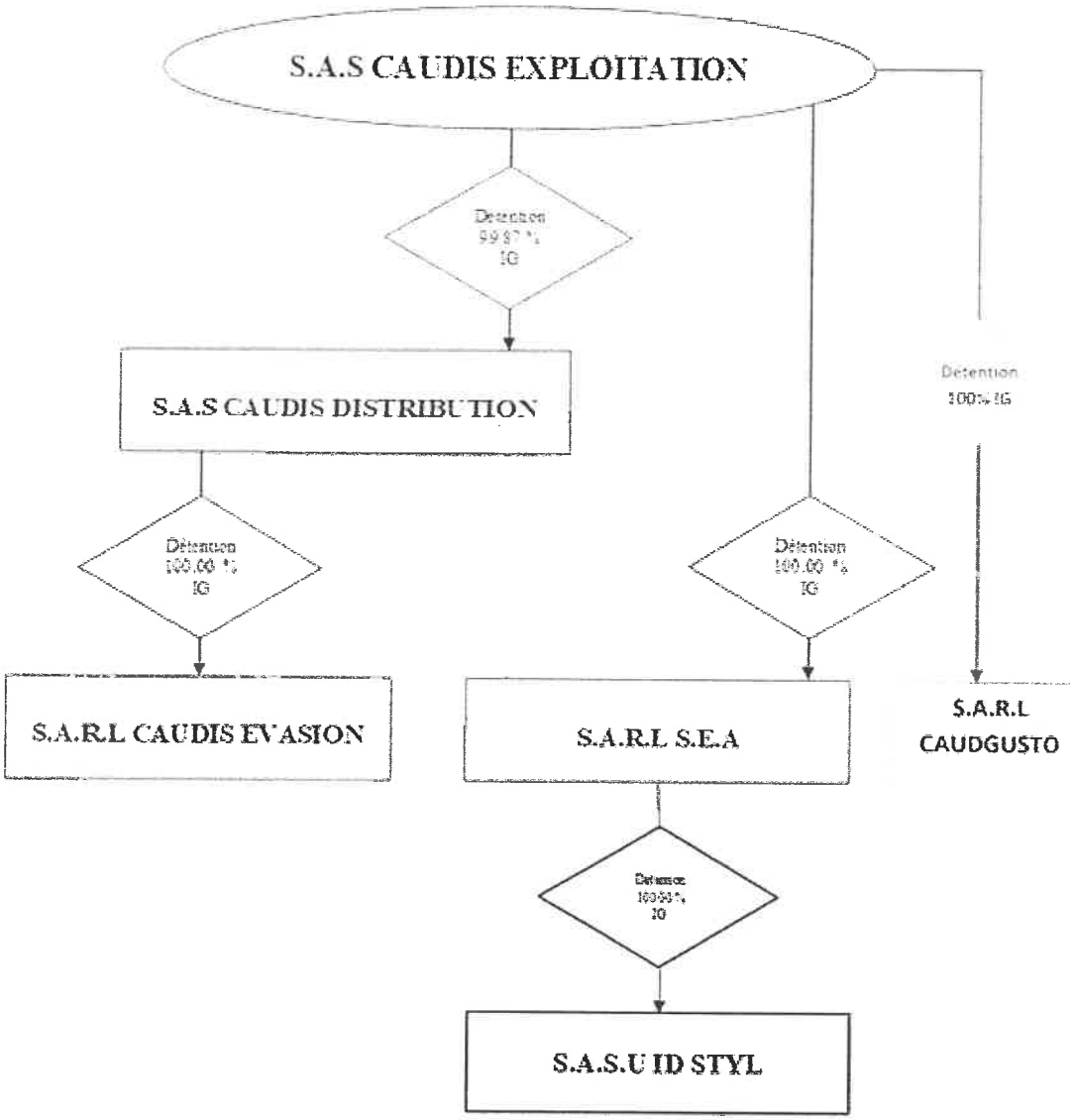
Détention : 100 %

Méthode choisie et intérêts financiers

Entreprise détenue	*Contrôle groupe*	*Intérêts groupe*	*Méthode choisie*
CAUDIS Exploitation	100 %	100 %	Intégration globale
CAUDIS Distribution	99,87 %	99,87 %	Intégration globale
CAUDIS Évasion	100 %	99,87 %	Intégration globale
SEA	100 %	100 %	Intégration globale
CAUDGUSTO	100 %	100 %	Intégration globale
ID STYL	100 %	100 %	Intégration globale

Organigramme du groupe

Société tête de groupe



IG : Intégration Globale
IP : Intégration Proportionnelle
ME : Mise en équivalence
NC : Non consolidée

Seuils de consolidation

Les seuils suivants sont à apprécier globalement pour l'ensemble des sociétés entrant dans le périmètre de consolidation :

- Total des bilans de toutes les sociétés à consolider > 24 M€
- Total du CA de toutes les sociétés à consolider > 48 M€
- Nombre moyen de salariés permanents de l'ensemble des sociétés > 250

Chiffres Clés au 31/01/2021 :

Sociétés du groupe	Total Bilan (en K€)	Chiffres d'affaires (en K€)	Effectifs
- *SAS CAUDIS Exploitation*	*47 432*	*88 099*	*234*
- *SAS CAUDIS Distribution*	*3 428*	*1 344*	-
- *SARL CAUDIS Évasion*	*853*	*121*	*3*
- *SARL SEA*	*371*	*228*	*5*
- *SARL CAUDGUSTO*	*346*	*210*	*6*
- *SASU ID STYL*	*143*	*84*	*1*
TOTAL	***52 573***	***90 086***	***249***

Les comptes consolidés ont été établis pour la première fois pour les comptes arrêtés au 31/01/2008.

Les sociétés du groupe clôturent au 31/01/2021.

Information sur la consolidation

Afin que le lecteur puisse avoir un jugement avisé sur les comptes, les informations suivantes sont portées à sa connaissance.

ECARTS D'ACQUISITION

Les trois méthodes utilisées sont l'intégration globale, l'intégration proportionnelle et la mise en équivalence dès lors que le groupe possède un contrôle exclusif, un contrôle conjoint ou une influence notable.

Lorsque le prix d'acquisition d'une entreprise diffère de la quote-part des capitaux propres correspondant, l'écart de première consolidation est analysé et ventilé dans les postes du bilan appropriés. La partie non ventilée est reprise en écart d'acquisition s'il est positif et en provision sur acquisition de titres s'il est négatif.

Titres CAUDIS DISTRIBUTION détenus par CAUDIS EXPLOITATION :

Un premier écart acquisition a été calculé sur l'achat au 27/10/2006 de 9 987 actions S.A.S CAUDIS DISTRIBUTION par la S.A.S CAUDIS EXPLOITATION. Cet écart positif a été évalué à 3 496 732 € après imputation des plus-values identifiées sur l'immobilier et le fonds de commerce.

Il est comptabilisé à l'actif du bilan consolidé et amorti sur 15 ans, durée de remboursement de l'emprunt souscrit pour l'achat des titres. Le groupe a choisi de conserver les durées d'utilisation de ses écarts d'acquisition antérieurement déterminés et inscrits au bilan consolidé, conformément à l'article 18 du règlement n°2015-07.

L'amortissement de cet écart s'élève à 3 325 564 € au 31/01/2021.

Suite à la transposition de la directive comptable 2013/34/UE du 26 juin 2013 dans le règlement CRC 99-02 (ANC 2015-07), l'écart d'évaluation du fonds de commerce est comptabilisé en écart d'acquisition pour 10 810 000 € (intérêts minoritaires de 14 053 €).

Cet écart d'acquisition, ayant une durée d'utilisation non limitée, n'est ni amorti, ni déprécié, et doit faire fait l'objet d'un test de dépréciation à chaque exercice.

Le test de dépréciation que nous avons pratiqué repose sur les critères et méthodes utilisés dans les transactions ou apports de magasins de même enseigne à savoir essentiellement le chiffre d'affaires. Il n'emporte pas de constatation de perte de valeur.

Titres CAUDIS EVASION détenus par CAUDIS DISTRIBUTION :

Le deuxième écart d'acquisition concerne la création au 28/09/2001 de 45 parts S.A.R.L CAUDIS EVASION. Ces parts correspondent à l'augmentation de capital destinée à apurer les pertes de la société. Elles ont été souscrites par la S.A.S CAUDIS DISTRIBUTION et ont généré un écart positif de 73 120 €. Cet écart a été constaté à l'actif du bilan consolidé et amorti sur 5 ans.

Ce deuxième écart est donc totalement amorti au 31/01/2021 pour 73 120 €.

Un troisième écart d'acquisition a été calculé sur la création au 11/05/2005 de 90 parts S.A.R.L CAUDIS EVASION. Ces parts traduisent une nouvelle augmentation de capital visant à apurer les déficits de la société. Elles ont été souscrites par la S.A.S CAUDIS DISTRIBUTION et ont entraîné un écart d'acquisition positif de 14 627 € comptabilisé à l'actif du bilan consolidé et amorti sur 5 ans.

L'amortissement en question se chiffre à 14 627 € au 31/01/2021 et est donc totalement amorti.

Titres S.E.A détenus par CAUDIS EXPLOITATION :

Le quatrième et dernier écart d'acquisition concerne l'achat de 475 parts S.A.R.L S.E.A. par la S.A.S CAUDIS EXPLOITATION. Il s'élève à -11 326 € après imputation de la plus-value sur fonds de commerce et se concrétise par une provision pour acquisition de titres au passif du bilan consolidé. Cette provision est reprise sur une durée de 5 ans (conformément à la proposition de la nouvelle directive comptable européenne du 25 octobre 2011).

Elle est donc totalement reprise au 31/01/2021.

TEST DE DEPRECIATION DES FONDS DE COMMERCE

Plusieurs fonds de commerce étaient inscrits à l'actif du groupe :

- Station de lavage pour 40 000 € à l'actif de CAUDIS Exploitation,
- Cordonnerie pour 3 000 € à l'actif de CAUDIS Exploitation,
- Poissonnerie pour 91 470 € à l'actif de CAUDIS Distribution,
- SARL LILOU 20 000 € (magasin de prêt à porter sous l'enseigne « Z ») à l'actif de SEA,
- Pizzeria 178 800 € à l'actif de CAUDGUSTO.

Ces fonds de commerce n'étaient pas amortis.

Suite à la transposition de la directive comptable 2013/34/UE du 26 juin 2013 dans le règlement CRC 99-02 (ANC 2015-07) et l'assimilation aux écarts d'acquisition des fonds commerciaux ayant été confirmée par les bulletins CNCC n°171 de septembre 2013, ces fonds de commerce ont donc été reclassés sur cet exercice en écarts d'acquisition après retraitement des intérêts minoritaires.

Ces écarts d'acquisition, ayant une durée d'utilisation non limitée ne sont pas amorti et doivent faire l'objet d'un test de dépréciation à chaque exercice.

Les tests de dépréciation pratiqués sur l'ensemble de ces écarts d'acquisition non amortissables n'ont pas fait apparaitre de perte de valeur. Aucune dépréciation n'est à constater sur cet exercice.

ECRITURES DE RETRAITEMENT ET D'ELIMINATION.

Chez CAUDIS EXPLOITATION : Retraitement des contrats de crédit-bail immobilier

Des redevances de crédit-bail immobilier figurent pour 1 245 067 € dans les comptes de la S.A.S CAUDIS EXPLOITATION au 31/01/2021 (dernière redevance au 22/10/2020). Ces redevances ont été retraitées dans les comptes consolidés : elles ont été affectées au remboursement d'un emprunt de 20 700 000 € souscrit pour financer un ensemble immobilier ainsi qu'un agrandissement. La valeur du terrain s'élève à 2 124 310 € et celle de la construction à 18 575 690 €.

Au 22/10/2020, le capital restant dû se monte à 8 515 757 €.

La société a procédé à la levée d'option du crédit-bail immobilier souscrit auprès de Finamur en décembre 2020 pour un montant de 8 515 757 €.

De ce fait, l'ensemble immobilier a été inscrit à l'actif dans les comptes sociaux pour :

- Terrain : 2 100 000 €
- Construction : 6 415 757 €

Ces immobilisations et l'amortissement de la construction ont été éliminés, ainsi que l'emprunt de crédit-bail correspondant afin de conserver la valeur historique du bien à l'actif du bilan consolidé qui continue d'être amorti selon le même plan d'amortissement.

Au 31/01/2021, l'emprunt de crédit-bail immobilier est donc soldé.

Les droits de mutations de 518 780 € et frais d'actes de 125 € ont été activés et inscrits en terrain et constructions au prorata de chacun dans le total de l'ensemble immobilier. La partie relevant de la construction a été amortie sur la durée maximale restant à courir soit 13 ans pour l'ensemble d'origine et 17 ans pour l'agrandissement ultérieur.

Au 31/01/2021 la construction et frais d'acquisitions sont amortis à hauteur de 11 965 064 € suivant la méthode des composants.

Chez CAUDIS EXPLOITATION : Retraitement des contrats de crédit-bail mobilier

Des redevances de crédit-bail mobilier figurent pour 30 967 € dans les comptes de la société au 31/01/2021. Ces redevances ont été retraitées dans les comptes consolidés, elles ont été affectées au remboursement d'emprunts :

- un emprunt de 81 563 € sur 36 mois pour financer un véhicule de tourisme amorti sur la même durée. Au 31/01/2021, le capital restant dû est de 63 438 €, et le bien amorti à hauteur de 18 125 €.

- un emprunt de 72 540 € sur 60 mois pour financer un véhicule de tourisme amorti sur la même durée. Au 31/01/2021, le capital restant dû est de 63 835 €, et le bien amorti à hauteur de 8 705 €.

INDEMNITES DE RETRAITE

Dans les comptes individuels de la société CAUDIS Exploitation, les indemnités de retraite ne font pas l'objet d'une comptabilisation mais d'une mention dans l'annexe.

Le règlement 99-02 (§ 300) et l'avis du CNC n°97-06 relatif aux changements comptables considèrent comme méthode préférentielle la constitution d'une provision pour la totalité des engagements de retraite.

L'engagement total au 31/01/2021 étant estimé à 868 727 €, une dotation est à constater.

Cette provision comptabilisée dans les comptes consolidés se décompose ainsi :

A - Droits (charges comprises) au 31/01/2020 :	587 680 €
B - Droits (charges comprises) au 31/01/2021 :	868 727 €
Dotation au 31/01/2021 : (B – A)	**281 047 €**

Dans les comptes individuels de la société CAUDIS Évasion, les indemnités de retraite ne font pas l'objet d'une comptabilisation mais d'une mention dans l'annexe.

Le règlement 99-02 (§ 300) et l'avis du CNC n°97-06 relatif aux changements comptables considèrent comme méthode préférentielle la constitution d'une provision pour la totalité des engagements de retraite.

L'engagement total au 31/01/2021 étant estimé à 33 038 €, une dotation est à constater.

Cette provision comptabilisée dans les comptes consolidés se décompose ainsi :

A - Droits (charges comprises) au 31/01/2020 :	21 680 €
B - Droits (charges comprises) au 31/01/2021 :	33 038 €
Dotation au 31/01/2021 : (B – A)	**11 358 €**

ELIMINATION DES DIVIDENDES INTRA-GROUPE

Les dividendes reçus par la SAS CAUDIS EXPLOITATION de la SAS CAUDIS DISTRIBUTION s'élèvent à 699 090 €. Ils ont été éliminés du résultat en contrepartie des réserves.

DEFICITS FISCAUX ET ACTIFS D'IMPOTS

Les déficits fiscaux disponibles chez la S.A.R.L S.E.A, la S.A.R.L CAUDGUSTO et la S.A.S.U ID STYL n'étant à ce jour pas certains d'être imputés, il n'a pas été constaté d'actif d'impôt différé.

TITRES DE PARTICIPATIONS NON CONSOLIDÉES :

S.A.S.U. TD JEAN'S :

La S.A.S. CAUDIS Exploitation a acquis le 29/12/2017, 40 parts de la société S.A.S.U. TD JEAN'S pour 2 240 €, soit 40%.

Compte tenu l'absence d'éléments significatifs dans ses comptes et du faible niveau d'activité de la société TD JEAN'S, puis en prenant en compte les contraintes de délai de production et de coût, il n'a pas été jugé comme concourant à l'amélioration de la qualité de l'information comptable de l'intégrer dans le périmètre de la consolidation.

Toutefois, il est nécessaire de préciser que la S.A.S. CAUDIS Exploitation a effectué une avance financière de 149 019,73 € à la S.A.S.U. TD JEAN'S.

S.C.I. 22 AVENUE DE CHAMPAGNE :

La S.A.S. CAUDIS Exploitation a acquis le 19/11/2018, 100 parts de la société S.C.I. 22 AVENUE DE CHAMPAGNE pour 135 000 €, soit 100%.

Compte tenu l'absence d'éléments significatifs dans ses comptes et du faible niveau d'activité de cette SCI, puis en prenant en compte les contraintes de délai de production et de coût, il n'a pas été jugé comme concourant à l'amélioration de la qualité de l'information comptable de l'intégrer dans le périmètre de la consolidation.

Toutefois, il est nécessaire de préciser que la S.A.S. CAUDIS Exploitation possède une créance de 50 692,87 € sur la S.C.I. 22 AVENUE DE CHAMPAGNE.

TAUX D'IMPOT

Le taux d'impôt retenu pour cet exercice est de 28,00 %. Antérieurement il était de 31,00%. Cela a conduit à comptabiliser un profit sur report d'impôt différé pour changement de taux au résultat de 146 446 €.

LES ECRITURES INTRA-GROUPES

Les principales créances et dettes réciproques ainsi que les principaux produits et charges réciproques ont été éliminées (cf. tableau joint ci-après).

Opérations et comptes réciproques retraités

Société	Numéro compte	Libellé	Solde		CAUDEXPL CAUDIS EXPLOITATION	CAUDDIST CAUDIS DISTRIBUTION	CAUDEVAS CAUDIS EVASION	SEA SEA	CAUDGUSTO CAUDGUSTO	IDSTYL ID STYL
CAUDEXPL	401700	Fourn. caudis distribution	-42 000	ct		-42 000				
CAUDEXPL	411702	Clt caudis evasion	43	dt			43			
CAUDEXPL	411706	Client Id styl	1 446	dt						1 446
CAUDEXPL	451000	Cpte crt caudis evasion	-505 845	ct			-505 845			
CAUDEXPL	451300	Cpte crt caudis	-501 426	ct		-501 426				
CAUDEXPL	451310	Cpte crt caudis - is	-25 310	ct		-25 310				
CAUDEXPL	451410	Cpte crt sea	312 306	dt				312 306		
CAUDEXPL	451500	Cpte crt caudgusto	89 352	dt					89 352	
CAUDEXPL	451860	Grpe intérêts courus à payer	-2 115	ct		-2 115				
CAUDEXPL	451860	Grpe intérêts courus à payer	-6 025	ct			-6 025			
CAUDEXPL	451870	Grpe intérêts courus à rec.	4 439	dt				4 439		
CAUDEXPL	451870	Grpe intérêts courus à rec.	751	dt					751	
CAUDEXPL	613201	Loc drive cambrai	171 416	dt		171 416				
CAUDEXPL	613203	Loc drive proville par caudis	35 000	dt		35 000				
CAUDEXPL	613580	Loc gérance	1 120 000	dt		1 120 000				
CAUDEXPL	661520	Intérêts c/c ass. caudis dist.	2 115	dt		2 115				
CAUDEXPL	661521	Intérêts c/c ass. caudis évas.	6 025	dt			6 025			
CAUDEXPL	664000	Pertes s/créanc.ratt.particip.	90 024	dt				90 024		
CAUDEXPL	707002	Ventes march ttc 5.5%	-24 948	ct					-24 948	
CAUDEXPL	707006	Ventes ttc hors carb.-fuel 20.	-3 625	ct					-3 625	
CAUDEXPL	707902	Tva brute 5.5%	1 301	dt					1 301	
CAUDEXPL	707906	Tva brute hors carb.-fuel 20.0	604	dt					604	
CAUDEXPL	708330	Location galeries marchandes	-5 006	ct			-5 006			
CAUDEXPL	708330	Location galeries marchandes	-54 587	ct				-54 587		
CAUDEXPL	708330	Location galeries marchandes	-3 219	ct					-3 219	
CAUDEXPL	708330	Location galeries marchandes	-16 206	ct						-16 206
CAUDEXPL	708331	Loc.imm.-Cpt/refac.Tax.Fonc.	-1 354	ct			-1 354			
CAUDEXPL	708331	Loc.imm.-Cpt/refac.Tax.Fonc.	-2 152	ct				-2 152		
CAUDEXPL	708410	Prestations administ. facturée	-2 400	ct				-2 400		
CAUDEXPL	708850	Refacturation ch.locatives (ht	-1 183	ct			-1 183			
CAUDEXPL	708850	Refacturation ch.locatives (ht	-5 551	ct				-5 551		
CAUDEXPL	708850	Refacturation ch.locatives (ht	-502	ct					-502	
CAUDEXPL	708850	Refacturation ch.locatives (ht	-2 587	ct						-2 587
CAUDEXPL	763823	Pdt int. c/c ass. sea	-4 439	ct				-4 439		
CAUDEXPL	763824	Pdt int. c/c ass. caudgusto	-751	ct					-751	
CAUDDIST	411701	Client caudis exploitation	42 000	dt	42 000					
CAUDDIST	451000	Grpe - c/c caudis evasion	-130 919	ct			-130 919			
CAUDDIST	451200	Grpe - c/c caudis exploit	501 426	dt	501 426					
CAUDDIST	451210	Grpe - c/c caudis exploit is	25 310	dt	25 310					
CAUDDIST	451860	Grpe - intérêts courus à payer	-1 777	ct			-1 777			
CAUDDIST	451870	Ass int cpte crt à recevoir	2 115	dt	2 115					
CAUDDIST	661521	Intérêts c/c caudis evasion	1 777	dt			1 777			
CAUDDIST	708320	Loyer drive cambrai	-171 416	ct	-171 416					
CAUDDIST	708325	Loyer drive proville	-35 000	ct	-35 000					
CAUDDIST	708380	Redev location gérance	-1 120 000	ct	-1 120 000					
CAUDDIST	763820	Pdt cpte courant caudis expl	-2 115	ct	-2 115					

Société	Numéro compte	Libellé	Solde		CAUDEXPL CAUDIS EXPLOITATION	CAUDDIST CAUDIS DISTRIBUTION	CAUDEVAS CAUDIS EVASION	SEA SEA	CAUDGUSTO CAUDGUSTO	IDSTYL ID STYL
CAUDEVAS	401702	Foum. caudis exploitation	-43	ct	-43					
CAUDEVAS	451000	Grpe - c/c caudis dist.	130 919	dt		130 919				
CAUDEVAS	451110	Grpe - c/c caudis expl.	505 845	dt	505 845					
CAUDEVAS	451870	Grpe - int c/c ass. à recev.	6 025	dt	6 025					
CAUDEVAS	451870	Grpe - int c/c ass. à recev.	1 777	dt		1 777				
CAUDEVAS	613200	Loc agence	5 006	dt	5 006					
CAUDEVAS	613231	Loc immob - Refact TF	1 354	dt	1 354					
CAUDEVAS	614000	Charges locatives	1 183	dt	1 183					
CAUDEVAS	763000	Revenus des autres créances	-1 777	ct		-1 777				
CAUDEVAS	763820	Pdt s/cc caudis exploitation	-6 025	ct	-6 025					
SEA	451410	Grpe - c/c caudis expl.	-15 285	ct	-15 285					
SEA	451411	C/C caudis exploit > promise	-296 888	ct	-296 888					
SEA	451412	C/C caudis exploit > Bout Z	-133	ct	-133					
SEA	451600	C/C ID Styl	123 163	dt						123 163
SEA	451860	Grpe - int c/c ass. à payer	-4 439	ct	-4 439					
SEA	451870	Grpe intérêts courus à recevoi	1 239	dt						1 239
SEA	613200	Location boutique galerie	54 587	dt	54 587					
SEA	613231	Loc.imm.-Cplt/refac.Tax.Fonc.	2 152	dt	2 152					
SEA	614000	Ch. locatives et copropriétés	5 551	dt	5 551					
SEA	621410	Prestations administratives	2 400	dt	2 400					
SEA	661522	Int cc caudis exploitation	4 439	dt	4 439					
SEA	763826	Int cc id styl	-1 239	ct						-1 239
SEA	778000	Autres Prod. Except.	-90 024	ct	-90 024					
CAUDGUSTO	451500	Cc caudis exploitation	-89 352	ct	-89 352					
CAUDGUSTO	451860	Int cc a payer	-751	ct	-751					
CAUDGUSTO	601200	Acht mp directs 5.5	22 153	dt	22 153					
CAUDGUSTO	601600	Acht mp directs 20%	14	dt	14					
CAUDGUSTO	606430	Fournitures caisse	27	dt	27					
CAUDGUSTO	606440	Fournitures magasin	1 329	dt	1 329					
CAUDGUSTO	606850	Vêtements de travail	99	dt	99					
CAUDGUSTO	607200	Acht mses directs 5.5%	1 494	dt	1 494					
CAUDGUSTO	607400	Acht mses directs 10%	11	dt	11					
CAUDGUSTO	607600	Acht mses directs 20%	1 306	dt	1 306					
CAUDGUSTO	613200	Locations immobilieres	3 219	dt	3 219					
CAUDGUSTO	614000	Charges locat & de copropriete	502	dt	502					
CAUDGUSTO	623400	Cadeaux a la clientele	235	dt	235					
CAUDGUSTO	661520	Int cc personne morale	751	dt	751					
IDSTYL	401700	Fournisseur caudis exploitation	-1 446	ct	-1 446					
IDSTYL	451600	Compte courant sea	-123 163	ct				-123 163		
IDSTYL	451860	Grpe intérêts courus à payer	-1 239	ct				-1 239		
IDSTYL	613200	Locations immobilieres	16 206	dt	16 206					
IDSTYL	614000	Charges locatives et coprop.	2 587	dt	2 587					
IDSTYL	661526	Intérêts cpte crt sea	1 239	dt				1 239		
					-623 591	888 599	-644 264	214 477	58 963	105 816

	CAUDIS EXPLOITATION	CAUDIS DISTRIBUTION	CAUDIS EVASION	SEA	CAUDGUSTO	ID STYL
CAUDIS EXPLOITATION	-	757 680,00	-513 345,00	337 640,00	58 963,00	-17 347,00
CAUDIS DISTRIBUTION	-757 680,00	-	-130 919,00	-	-	-
CAUDIS EVASION	513 345,00	130 919,00	-	-	-	-
SEA	-337 640,00	-	-	-	-	123 163,00
CAUDGUSTO	-58 963,00	-	-	-	-	-
ID STYL	17 347,00	-	-	-123 163,00	-	-

Ecarts d'acquisition positif

Entreprise détentrice	Entreprise détenue	Valeur brute			Amortissement		
		Début	Ajustement	Fin	Début	Dotation	Fin
CAUDIS EXPLOITATION	CAUDIS EXPLOITATION	-	43 000	43 000	-	-	-
CAUDIS EXPLOITATION	CAUDIS DISTRIBUTION	-	91 351	91 351	-	-	-
CAUDIS EXPLOITATION	CAUDGUSTO	-	178 800	178 800	-	-	-
CAUDIS EXPLOITATION	SEA	-	20 000	20 000	-	-	-
CAUDIS EXPLOITATION	CAUDIS DISTRIBUTION	3 496 732	-	3 496 732	3 092 449	233 115	3 325 564
CAUDIS EXPLOITATION	CAUDIS DISTRIBUTION	10 795 947	-	10 795 947	-	-	-
CAUDIS DISTRIBUTION	CAUDIS ÉVASION	73 120	-	73 120	73 120	-	73 120
CAUDIS DISTRIBUTION	CAUDIS ÉVASION	14 627	-	14 627	14 627	-	14 627
		14 380 426	**333 151**	**14 713 577**	**3 180 196**	**233 115**	**3 413 311**

Ecarts d'acquisition négatif

Entreprise Détentrice	Entreprise détenue	Valeur brute Début	Mouvement de l'exercice	Valeur Brute fin	Reprise antérieure	Reprise	Solde
CAUDIS EXPLOITATION	SEA	11 326	-	11 326	11 326	-	0
		11 326	**-**	**11 326**	**11 326**	**-**	**0**

Immobilisations incorporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	**14 380 426**				**333 151**	**14 713 577**
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	335 079	7 355				342 434
Fonds commercial	333 270				-333 270	
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles	9 096	25 411				34 507
Immobilisations Incorporelles brutes	**677 445**	**32 766**			**-333 270**	**376 941**

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	**3 180 196**	**233 115**				**3 413 311**
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	264 556	13 617				278 173
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Amortissements et provisions	**264 556**	**13 617**				**278 173**

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	**11 200 230**	**-233 115**			**333 151**	**11 300 266**
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	70 523	-6 262				64 261
Fonds commercial	333 270				-333 270	
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles	9 096	25 411				34 507
Valeurs nettes	**412 889**	**19 149**			**-333 270**	**98 768**

Immobilisations corporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	2 834 310	127 962	200 000			2 762 272
Constructions	26 779 567	490 112				27 269 679
Installations techniques, matériel, outillage	3 959 417	122 542	58 995		1	4 022 965
Autres immobilisations corporelles	2 264 287	581 335	47 593		13 362	2 811 391
Immobilisations en cours	10 000	-10 000				
Avances et acomptes	18 712	3 000			-13 362	8 350
Valeurs brutes	**35 866 293**	**1 314 951**	**306 588**		**1**	**36 874 657**

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains						
Constructions	13 897 494	1 418 563				15 316 057
Installations techniques, matériel, outillage	3 274 679	146 688				3 421 367
Autres immobilisations corporelles	1 325 258	174 414	42 970			1 456 702
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Amortissements et provisions	**18 497 431**	**1 739 665**	**42 970**			**20 194 126**

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	2 834 310	127 962	200 000			2 762 272
Constructions	12 882 073	-928 451				11 953 622
Installations techniques, matériel, outillage	684 738	-24 146	58 995		1	601 598
Autres immobilisations corporelles	939 029	406 921	4 623		13 362	1 354 689
Immobilisations en cours	10 000	-10 000				
Avances et acomptes	18 712	3 000			-13 362	8 350
Valeurs nettes	**17 368 862**	**-424 714**	**263 618**		**1**	**16 680 531**

Immobilisations financières

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations	137 240					137 240
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés	1 456 614	12 904	2 344			1 467 174
Prêts						
Autres immobilisations financières	115 962	17 961				133 923
Créances rattachées à des participations	148 672	51 041				199 713
Valeurs brutes	**1 858 488**	**81 906**	**2 344**			**1 938 050**

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

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations	137 240					137 240
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés	1 456 614	12 904	2 344			1 467 174
Prêts						
Autres immobilisations financières	115 962	17 961				133 923
Créances rattachées à des participations	148 672	51 041				199 713
Valeurs nettes	**1 858 488**	**81 906**	**2 344**			**1 938 050**

Principales composantes du stock

Valeurs en €	Brutes	Dépréciations	Nettes
Matières premières, approvisionnements	115 632		115 632
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises	6 242 935	72 578	6 170 357
Valeurs brutes	**6 358 567**	**72 578**	**6 285 989**

Provisions

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Reprises	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation du taux de change	Autres mouvements	Clôture
Provisions capital appelé non versé										
AUTRES PROVISIONS REGLEMENTEES										
Provisions pour risques	216 874		211 304	34 348						393 830
Provisions pour charges	815 675		364 831	13 315						1 167 191
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	1 032 549		576 135	47 663						1 561 021
Provisions sur frais d'établissement										
Prov. sur frais de recherche et développement										
Prov. sur conss, brevets et droits similaires										
Provisions dépréciation droit au bail										
Provisions dépréciation fond commercial										
Provisions sur autres immo. incorporelles										
Provisions sur immobilis. incorporelles en cours										
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES										
Provisions sur terrains										
Provisions sur terrains en crédit-bail										
Provisions sur constructions										
Provisions sur constructions en crédit-bail										
Provisions sur immobilis. corporelles en cours										
PROV. SUR IMMO CORPORELLES										
Provisions sur titres de participation										
Prov. pour cess.actifs nets en cours										
Provisions sur titres mis en équivalence										
Provisions sur créances rattachées										
Provisions sur autres titres immobilisés										
Provisions sur prêts										
Provisions sur autres immobilis. financières										
PROV. SUR IMMO FINANCIERES										
Provisions sur stocks matières premières										
Provisions sur en cours de biens										
Provisions sur en cours de services										
Provisions sur stocks produits finis										
Provisions sur stocks marchandises	42 033		72 578	42 033						72 578
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	42 033		72 578	42 033						72 578
Prov. sur avances et acptes versés sur cmdes										
Provisions sur comptes clients	159 280		66 909							226 189
Provision dépreciation clients douteux										
Provisions sur autres créances	396									396
Provisions charges constatées avan.										
Prov. sur valeurs mobilières de placement										
Provisions sur actions propres										
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	159 676		66 909							226 585
TOTAL GENERAL	1 234 258		715 622	89 696						1 860 184

Créances par échéance

	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an/-5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Créances rattachées à des participations	199 713			199 713
Autres titres immobilisés	1 467 174			1 467 174
Prêts				
Autres immobilisations financières	133 923			133 923
Avances et acomptes versés sur commandes	128 045	128 045		
Créances clients et comptes rattachés	1 697 051	1 697 051		
Clients douteux	278 544	278 544		
Actif d'impôt différé	48 671	48 671		
Autres créances	2 765 800	2 765 800		
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL GENERAL	6 718 921	**4 878 690**	**0**	**1 800 810**

Dettes par échéance

	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an/-5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements	15 985 872	3 183 465	7 247 984	5 554 423
Concours bancaires courants	5 437 627	5 437 627		
Emprunts en crédit-bail	127 272	46 630	80 642	
Intérêts courus sur emprunts	14 110	14 110		
Emprunts et dettes financières divers	104 024	104 024		
Avances et acomptes reçus sur commandes en	7 812	7 812		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 453 766	7 453 766		
Dettes fiscales et sociales	3 062 322	3 062 322		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	64 568	64 568		
Autres dettes	953 516	953 516		
TOTAL GENERAL	**33 210 889**	**20 327 840**	**7 328 626**	**5 554 423**

Impôts différés de l'exercice

Actif d'impôt différé	*Montant*
Engagement retraite	**252 493**
Activation du crédit-bail	**-229 697**
Fiscalité différée	**25 875**
Total	**48 671**

Passif d'impôt différé	*Montant*
Fiscalité différée	**305 170**
Total	**305 170**

Détail de l'impôt sur le résultat	*Montant*
Impôts dus sur les bénéfices	**446 968**
Impôts différés sur les bénéfices	**316 541**
Total	**763 509**

Preuve d'impôt consolidée

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	1 469 583
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	**1 469 583**
Impôt exigible comptabilisé	446 968
Impôts sur les plus-values	
Impôts non assis sur le résultat	
Impôt différé comptabilisé	170 095
Impôt différé distribution	
Impôt réel	**617 063**
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)	146 446
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	**2 233 092**
IMPOT THEORIQUE GROUPE	**625 267**
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	**-8 204**
JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	18 406
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	-198 154
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	**-179 748**
Ecarts permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	170 129
Ecarts entre Variation bilancielle et Résultat	
Ecarts temporaires	
Déficit exercice non activé	
Utilisation déficit antérieur	
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué	
Résultat imposé ultérieurement	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	1 957
Résultat sociétés transparente fiscalement	29
Autres bases	-570
Résultat et corrections intégration fiscale	
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	**171 545**
JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	**-8 203**

Effectifs

	Effectif au 31/01/2021	Effectif au 31/01/2020
Cadres	12	11
Agents de maîtrise	31	31
Employés	192	192
Ouvriers	14	15
TOTAL	**249**	**249**

Effectif saisie dans l'annexe des comptes sociaux

Rémunérations des dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Engagements financiers

Rubriques	Montant hors bilan
Effets escomptés non échus Avals et cautions Engagements en matière de pensions et retraites Autres engagements donnés Autres engagements reçus	8 012 987
TOTAL	8 012 987

Dettes garanties par des sûretés réelles

Rubriques	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts en crédit-bail Emprunts et dettes financières divers	16 745 632
TOTAL	16 745 632

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	81 963 877
Ventes de produits finis	4 695 070
Prestations de services	1 977 742
TOTAL	**88 636 689**

Répartition par marché géographique	Montant
France	88 636 689
Etranger	
TOTAL	**88 636 689**

Charges exceptionnelles

Taux de l'Impôt Société :	Nature des charges exceptionnelles	31/01/2021	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	31/01/2020
28,00 %	Pénalités sur marchés et dédits payés sur achats et ventes				
	Pénalités, amendes fiscales et pénales				659
	Dons, libéralités				
	Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice				
	Subventions accordées				
	Rappel d'impôts (autres qu' IS)				
	Autres charges sur opérations de gestion				4 236
	Charges sur exercices ant. (en cours d'exercice)	5 752	1 611		4 181
	Sous-total	5 752	1 611		9 076
	Immobilisations incorporelles				48 000
	Immobilisations corporelles	263 618	73 813		72 626
	Immobilisations financières	2 344	656		1
	Autres éléments d'actif				
	Malis provenant de clauses d'indexation				
	Lots				
	Sous-total	265 962	74 469		120 627
	Malis provenants du rachat par l'entreprise d'actions et d'obligations				
	Charges exceptionnelles diverses				
	Sous-total				
	Dotations aux amortissement exceptionnels				35 168
	Dotations aux provisions réglementées (stock)				
	Dotations aux provisions réglementées				
	Dotations aux provisions pour risques et charges	190 025	53 207		14 198
	Dotations aux provisions pour dépréciation exceptionnelles				
	Sous-total	190 025	53 207		49 366
	Autres charges exceptionnelles non détaillées				
	TOTAL	**461 739**	**129 287**		**179 069**

Produits exceptionnels

Nature des produits exceptionnels	31/01/2021	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	31/01/2020
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes	175	49		4 870
Libéralités perçues				
Rentrées sur créances amorties				
Subventions d'équilibre.				
Dégrèvement d'impôts (autres qu'impôt sur les bénéfices)	38	11		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	67	19		3 667
Produits sur exercices antérieurs	768	215		2 175
Sous-total	1 048	293		10 712
Immobilisations incorporelles				48 000
Immobilisations corporelles	275 495	77 139		79 152
Autres éléments d'actif corporels				
Autres éléments d'actif incorporels				
Sous-total	275 495	77 139		127 152
Immobilisations financières	4 173	1 168		
Titres consolidées				
Sous-total	4 173	1 168		
Bonis provenant de clauses d'indexation				
Lots				
Bonis provenant du rachat d'actions et d'obligations émises				
Produits exceptionnels divers	52 548	14 713		60 071
Sous-total	52 548	14 713		60 071
Amortissements dérogatoires				
Provision spéciale de réévaluation				
Plus-values réinvesties				
Sous-total				
Reprises sur provisions réglementées (stocks)				
Quote part de subvention d'investissement virée au résultat				
Reprises sur provisions pour risques et charges	14 198	3 975		
Reprises sur provisions pour dépréciation				
Sous-total	14 198	3 975		
Autres produits exceptionnels non détaillés				
TOTAL	**347 462**	**97 289**		**197 935**