RCS : SOISSONS
Code greffe : 0203

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2008 B 00267
Numéro SIREN : 507 993 277
Nom ou dénomination : CASTELDIS

Ce dépôt a été enregistré le 09/06/2022 sous le numéro de dépôt 1513

GROUPE CASTELDIS

Centre E. LECLERC
ZI Rue de la Plaine
02400 CHATEAU-THIERRY

COMPTES CONSOLIDES

Exercice Clos le 29/02/2020

BBA expertise
Experts-comptables associés

1, allée de la Pépinière
Centre Oasis Dury
Bâtiment "LE PASSIFLORE"
80000 AMIENS

Tél. 03 60 28 55 66
Fax. 03 60 28 55 96

bba@bbaexpertise.fr

Table des matières

ETATS DE SYNTHESE **4**
Bilan consolidé 5
Compte de résultat consolidé 6

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES **7**
Tableau de variation des capitaux propres consolidés 8
Tableau de flux de trésorerie consolidé 9
Principes comptables et méthodes d'évaluation 10
Informations complémentaires et éléments significatifs de l'exercice 14
Composition du groupe 16
Méthode choisie et intérêts financiers 16
Organigramme du groupe 17
Seuils de consolidation 18
Information sur la consolidation 19
Opérations et comptes réciproques retraités 22
Immobilisations incorporelles 23
Immobilisations corporelles 24
Immobilisations financières 25
Principales composantes du stock 26
Provisions 27
Créances par échéance 28
Dettes par échéance 29
Impôts différés de l'exercice 30
Preuve d'impôt consolidée 31
Effectifs 32
Rémunérations des dirigeants 32
Engagements financiers 33
Dettes garanties par des sûretés réelles 33
Ventilation du chiffre d'affaires net 34
Charges exceptionnelles 35
Produits exceptionnels 36

AUTRES INFORMATIONS ANNEXES **37**
Soldes intermédiaires gestion consolidés 38

CASTELDIS - Détail des Engagements hors bilan 39
SOCADI - Détail des Engagements hors bilan 45

DETAIL DES COMPTES 46
Bilan consolidé détaillé 47
Compte de résultat consolidé 49
Bilan consolidé - contribution par entité 51
Compte de résultat consolidé - contribution par entité 53
Preuve d'impôt consolidée contributive par entité 55
Fusion des tableaux individuels de bouclage des capitaux propres 57

ETATS DE SYNTHESE

CERTIFIE CONFORME

Bilan consolidé

Actif en €	29/02/2020	28/02/2019
Ecart d'acquisition	**18 541 807**	**18 541 807**
Capital souscrit non appelé		
Immobilisations incorporelles	38 578	27 539
Immobilisations corporelles	13 103 828	13 952 451
Immobilisations financières	5 306 857	5 251 493
Participations par mise en équivalence		
Actif immobilisé	**18 449 263**	**19 231 483**
Stocks et en-cours	5 612 225	5 587 890
Créances clients et comptes rattachés	1 683 397	1 836 907
Actifs d'impôts différés	477 077	542 417
Autres créances	823 292	761 050
Valeurs mobilières de placement	5 147	5 147
Disponibilités	20 226 636	16 705 634
Actif circulant	**28 827 774**	**25 439 045**
Comptes de régularisation	**235 420**	**436 387**
Total Actif	**66 054 264**	**63 648 722**

Passif	29/02/2020	28/02/2019
Capital social ou individuel	490 000	490 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves	29 741 556	25 566 319
Résultat Groupe	5 046 359	4 568 805
Provisions réglementées	110 891	1
Titres en autocontrôle		
Capitaux propres - Part du groupe	**35 388 806**	**30 625 125**
Intérêts minoritaires	**218 227**	**244 057**
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	**2 933 977**	**3 477 118**
Emprunts et dettes financières	11 219 862	14 335 306
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 555 706	6 688 345
Dettes fiscales et sociales	5 995 732	4 730 186
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	136 132	225 762
Autres dettes	3 501 859	3 209 585
Dettes	**27 409 291**	**29 189 184**
Comptes de régularisation	**103 963**	**113 238**
Total Passif	**66 054 264**	**63 648 722**

CERTIFIE CONFORME

Compte de résultat consolidé

En €	29/02/2020	28/02/2019
Ventes de marchandises	91 320 720	91 429 088
Production vendue	14 770 142	13 127 355
Chiffre d'affaires	**106 090 862**	**104 556 443**
Production stockée		
Subventions d'exploitation		6 517
Reprises sur provisions	934 933	919 932
Autres produits	345 292	424 546
Produits d'exploitation	**1 280 225**	**1 350 995**
Achats et variations de stocks	78 977 549	78 215 259
Autres achats et charges externes	5 726 473	5 562 651
Impôts et taxes	1 387 599	1 400 366
Charges de personnel	11 569 131	11 697 508
Dotations aux amortissements des immobilisations	1 563 142	1 656 107
Dotations aux provisions pour risques et charges	10 000	423 144
Dotations aux provisions sur actifs circulants	436 776	575 689
Autres provisions et charges d'exploitation	188 566	153 184
Charges d'exploitation	**99 859 236**	**99 683 908**
Résultat d'exploitation	**7 511 851**	**6 223 530**
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers	82 797	90 414
Charges financières	414 545	495 831
Résultat financier	**-331 748**	**-405 417**
Résultat courant avant impôt	**7 180 103**	**5 818 113**
Produits exceptionnels	180 522	503 745
Charges exceptionnelles	57 885	83 500
Résultat exceptionnel	122 637	420 245
Impôt sur le résultat	2 241 535	1 655 338
Résultat des sociétés intégrées	**5 061 205**	**4 583 020**
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions		
Résultat d'ensemble consolidé	**5 061 205**	**4 583 020**
Résultat groupe	**5 046 359**	**4 568 805**
Résultat hors-groupe	**14 846**	**14 215**
Résultat par action	2 019	1 828
Résultat dilué par action	2 019	1 828

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

En €	Capital	Réserves	Résultats	Autres	Total part groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres N-2	**490 000**	**21 563 499**	**4 632 994**		**26 456 651**	**229 842**
Correction des A nouveaux						
Affectation en réserves		4 232 662	-4 232 662			
Distributions de dividendes			-400 331		-400 331	
Variation de capital						
Résultat N-1			4 583 019		4 568 804	14 215
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						
Capitaux propres N-1	**490 000**	**25 796 161**	**4 583 020**		**30 625 124**	**244 057**
Correction des A nouveaux		2			2	
Affectation en réserves		4 182 690	-4 182 690			
Distributions de dividendes			-400 330		-400 330	
Variation de capital						
Résultat N			5 061 205		5 046 359	14 846
Variations des écarts de conversion						
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts					40 680	-40 680
Variation de périmètre		-33 916			-33 916	
Autres variations					-4	4
Capitaux propres N	**490 000**	**29 944 937**	**5 061 205**		**35 277 915**	**218 227**

Tableau de flux de trésorerie consolidé

En €	29/02/2020	28/02/2019
Résultat net consolidé	**5 061 205**	**4 583 020**
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions	1 216 938	1 894 012
Variation des impôts différés	-131 595	-177 784
Plus-values de cession, nettes d'impôt	-8 883	-3 153
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	**6 137 665**	**6 296 095**
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	1 594 176	-1 981 168
Liaison Bilan		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	**7 731 841**	**4 314 927**
Acquisition d'immobilisations	-675 617	-651 427
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	14 467	73 264
Incidence des variations de périmètres	-33 916	
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	**-695 066**	**-578 163**
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-400 330	-400 329
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
Dividendes en intragroupe		
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire		
Emissions d'emprunts		
Remboursements d'emprunts	-3 113 607	-3 405 387
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	**-3 513 936**	**-3 805 716**
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie	**3 522 839**	**-68 952**
Trésorerie d'ouverture	**16 708 175**	**16 777 127**
Trésorerie de clôture	**20 231 014**	**16 708 175**

Annexe aux comptes consolidés

Le bilan avant répartition de l'exercice clos au 29/02/2020, dont le total est de 66 054 264 euros et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat d'ensemble consolidé de 5 061 205 euros.

L'exercice clos le 29/02/2020 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 28/02/2019 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 décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

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 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.

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

Les stocks des sociétés CASTELDIS et SOCADRIVE sont évalués au PNR (prix net de toutes ristournes inconditionnelles ou conditionnelles considérées comme maîtrisées, y compris les cgv et les cpv).

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 sont les suivantes :

- Condition : départ volontaire,
- Age estimé de la retraite : 62 ans,
- Méthode de calcul : droits accumulés avec projection salariale (progression : 2%),
- Rotation : moyenne,
- Taux d'actualisation retenu : 0.58%,
- Convention collective n°3305 : commerce à prédominance alimentaire.

PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées sont des « provisions ne correspondant pas à l'objet normal d'une provision et comptabilisées en application de dispositions légales ».

Ces provisions n'ont pas un caractère économique bien prononcé et sont dans les comptes individuels une entorse au principe de prééminence de la réalité financière sur l'apparence juridique. Aussi, elles doivent être éliminées dans le cadre du retraitement vers les comptes consolidés.

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

Le 27/03/2013, la Société SOCADI a acquis 100% des parts de la Société SOCADRIVE. Cette Société jusque-là considérée comme non significative n'était pas présente dans les comptes consolidés. Elle entre pour la première fois dans le périmètre de consolidation au 28/02/2015.

Le 31/07/2014, la Société SOCADI a cédé à la Société CASTELDIS 100% des parts de la Société COSTA VOYAGES. En date du 28/08/2014, l'EURL COSTA VOYAGES a été dissoute, sans liquidation, ce qui a entraîné la Transmission Universelle de Patrimoine de celle-ci au profit de la Société CASTELDIS.

Le 13/02/2020, la Société CASTELDIS a acquis 4 parts de la Société SOCADI pour un montant 33 916 euros. Aucun écart d'acquisition n'a été constaté car le montant est non significatif.

COMPTABILISATION DU CREDIT D'IMPOT COMPETITIVITE EMPLOI

Il a été constaté au 29/02/2020, dans la société CASTELDIS, un crédit d'impôt compétitivité emploi d'un montant de 471 euros. Il correspond à la quote-part de crédit d'impôt résultant de la participation de l'entreprise dans les sociétés de personnes. Ce crédit d'impôt a été comptabilisé en déduction de l'impôt sur les sociétés.

UTILISATION DU CREDIT D'IMPOT COMPETITIVITE EMPLOI

Le Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi relatif à l'année 2018 a été utilisé en 2019 de la manière suivante :

- Investissements : 418 964€
- Reconstitution du fonds de roulement : 12 332€

ANNEXE COVID

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. L'entreprise a estimé à la date d'arrêté de ses comptes que cette situation relève d'un événement post-clôture sans lien avec une situation

existante au 29/02/2020. Par conséquent, l'entreprise n'a pas procédé à un ajustement de ses comptes clos au 29/02/2020 au titre de cet événement.

Informations au titre d'un événement post-clôture :

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

A la date d'établissement des comptes de l'entreprise (le 29/02/2020), l'entreprise n'est pas en mesure de chiffrer l'impact de la crise sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

Composition du groupe

La société mère :

SAS CASTELDIS
Z.I. Rue de la Plaine – 02 400 CHATEAU THIERRY

Activité : Holding exploitante d'un centre commercial sous l'enseigne E. LECLERC.

Les sociétés filiales :

SAS SOCADI
Z.I. Rue de la Plaine – 02 400 CHATEAU THIERRY

Activité : Location-gérance de fonds de commerce.
Détention : 99,20% par Casteldis

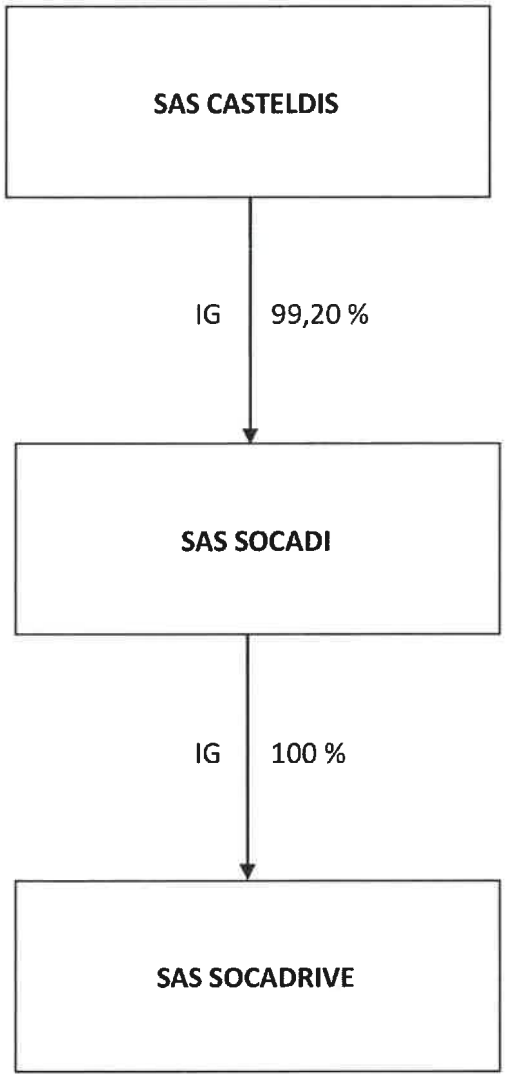
SAS SOCADRIVE
Z.I. Rue de la Plaine – 02 400 CHATEAU THIERRY

Activité : Exploitation d'un drive.
Détention : 100,00% par Socadi

Méthode choisie et intérêts financiers

Entreprise détenue	*Contrôle groupe*	*Intérêts groupe*	*Méthode choisie*
CASTELDIS	100%	100%	Intégration globale
SOCADI	99,20%	99,20%	Intégration globale
SOCADRIVE	100%	99,20%	Intégration globale

Organigramme du groupe



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 29/02/2020

Sociétés du groupe	Total Bilan (en K€)	Chiffre d'affaires (en K€)	Effectifs
- CASTELDIS	57 840	95 692	274
- SOCADRIVE	2 913	9 340	23
- SOCADI	25 853	3 431	2
TOTAL	***86 606***	***108 463***	***299***

Les comptes consolidés ont été établis pour la première fois pour les comptes arrêtés au 28/02/2009.

La date de clôture de la société mère CASTELDIS est le 29/02/2020. Il en est de même pour les sociétés SOCADI et SOCADRIVE.

Information sur la consolidation

La société CASTELDIS a été créée afin d'acquérir les titres de la société SOFICAST. Le 21 janvier 2009, cette holding a acheté 99,64 % des actions de la SAS SOFICAST.

Depuis le 1er janvier 2009 elle exploite le fonds de commerce de grande distribution propriété de la SAS SOCADI, société filiale de la SAS SOFICAST.

La société CASTELDIS a par la suite acquis le complément des titres de la société SOFICAST pour obtenir 100% du capital.

Ce complément d'acquisition a donné lieu à la fusion des deux sociétés CASTELDIS ET SOFICAST en date du 1er mars 2009.

Selon le règlement 99-02, s'agissant d'une opération totalement interne, la fusion absorption par l'entreprise consolidante d'une de ses filiales constitue un non-événement en consolidation.

Le mali de fusion a donc été éliminé en consolidation (31 342 325,10 €).

Dans les comptes sociaux, en application des nouvelles dispositions de l'article 745-6 du PCG, le mali a été réaffecté à la catégorie d'actif auquel il se rapporte, dans ce cas, en immobilisations financières.

La société SOCADI a acquis 99 titres de la SCI MAP le 26/01/2011 pour 604 K€. La S.A.S SOCADI possède, au 28/02/2011, 99% de la SCI MAP.

La société SOCADI a acquis 1 titre de la SCI MAP le 18/01/2012 pour 6 K€ pour obtenir 100% du capital.

Ce complément d'acquisition a donné lieu à la fusion des deux sociétés SOCADI et la SCI MAP en date du 1er janvier 2012.

Selon le règlement 99-02, s'agissant d'une opération totalement interne, la fusion constitue un non-événement en consolidation.

Le mali de fusion a donc été éliminé en consolidation (383 799,13 €).

Sur l'exercice 2011, la SCI MAP n'avait pas été consolidée (élément non significatif). Le retraitement du mali a donné lieu à la constatation d'une plus-value sur le terrain et la construction.

Dans les comptes sociaux, en application des nouvelles dispositions de l'article 745-6 du PCG, le mali a été réaffecté à la catégorie d'actif auquel il se rapporte, dans ce cas, en terrain et construction.

La société CASTELDIS a acquis 100% des titres de l'EURL COSTA VOYAGES le 31/07/2014 pour 60 k€.

En date du 28/08/2014, l'EURL COSTA VOYAGES a été dissoute, sans liquidation, ce qui a entraîné la Transmission Universelle de Patrimoine de celle-ci au profit de la société CASTELDIS.

Selon le règlement 99-02, s'agissant d'une opération totalement interne, la fusion constitue un non-événement en consolidation. Le mali de fusion a donc été éliminé en consolidation (51 140,80 €).

ECARTS D'ACQUISITION

La société CASTELDIS a acquis, le 21 janvier 2009, 2491 actions de la société SOFICAST pour un montant total de 38 952 611 €uros.

Un écart de première consolidation global a été calculé pour un montant de 22 165 836,77 €uros.

En application des dispositions du règlement comptable 99.02 relatives aux critères généraux d'identification des éléments incorporels et consécutivement aux méthodes d'évaluation retenues dans les transactions de sociétés sous l'enseigne LECLERC, il s'avère que l'identification séparée, donc hors écart d'acquisition, des éléments incorporels ressort à une meilleure information financière, d'où l'inscription à l'actif de la plus-value sur fonds de commerce.

La plus-value sur fonds de commerce constatée s'élève à 19 955 000,00 €uros. Afin de ne pas générer un écart d'acquisition négatif, l'activation du fonds de commerce a été ramenée à 18 721 534,30 €uros (non amortie). Suite à la transposition de la directive comptable 2013/34/UE du 26 juin 2013 dans le règlement CRC 99-02 (ANC 2015-07), la plus-value du fonds de commerce a été reclassée en écart d'acquisition en tenant compte de l'impact sur les intérêts minoritaires soit à hauteur de 18 541 807€.

Par ailleurs, la plus-value sur immobilier de 5 610 000,00 €uros (amortie selon la méthode des composants) a été comptabilisée.

INDEMNITES DE RETRAITE

Les engagements de retraite ne sont pas comptabilisés dans les comptes individuels. Ils ne font l'objet que d'une mention dans l'annexe des comptes annuels arrêtés au 29/02/2020 de la société CASTELDIS.

Le montant de ces droits calculés au 29/02/2020 est de 718 018€ auxquels il convient de rajouter les charges sociales pour 330 141€, soit un total de 1 005 583€.

Le montant des droits au 28/02/2019 s'élevait à 1 126 614€. La reprise s'élève donc à 121 031€.

LES PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées constituées dans les comptes individuels pour bénéficier d'avantages fiscaux sont annulées dans les comptes consolidés. La différence entre la valeur comptable de ces provisions et leur valeur fiscale donne lieu à la comptabilisation d'un impôt différé. Les amortissements dérogatoires et les provisions pour investissement constatés par les Sociétés SOCADI et CASTELDIS ont été annulés. Les amortissements dérogatoires chez SOCADI s'élèvent à 633 569€ au 28/02/2019.

TAUX D'IMPOT

Le taux d'impôt retenu est de 31%. Dans l'exercice précédent, le taux s'élevait à 33.333%. Cela a conduit a comptabilisé un profit sur report d'imposition de 67 816€.

AUTRES ECRITURES DE RETRAITEMENT

La plus-value sur immobilier et la valeur nette comptable des immobilisations concernées forme la valeur nette de remplacement. Cette valeur nette de remplacement s'élevait au 28/02/2011 à 9 053 644 €. Au 29/02/2012, cette valeur a été modifiée compte tenu des mises au rebut. Elle s'élève à 8 796 947 € et fait l'objet dans les comptes consolidés d'un nouveau plan d'amortissement à compter du 21/01/2009. L'amortissement complémentaire pratiqué au 29/02/2020 se chiffre à 260 254€.

La fusion avec la SCI MAP a donné lieu à la constatation d'une plus-value sur le terrain et l'immobilier pour 383 799€ soit 62 265€ de terrain et 321 534€ de construction. L'amortissement pratiqué sur la plus-value au 29/02/2020 s'élève à 104 963€. Lors du calcul initial, la plus-value sur la construction a été amortie depuis son acquisition (26/03/1999) alors qu'elle aurait dû l'être à la date de fusion (01/01/2012).

LES ECRITURES INTRA-GROUPES

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

Opérations et comptes réciproques retraités

					CAST	SOCA	SDRI
Société	Numéro compte	Libellé	Solde		Casteldis	Socadi	Socadrive
CAST	401100	Fournisseur achats	61 751	dt		61 751	
CAST	401200	Fournisseur frais généraux	-630 528	ct		-630 528	
CAST	408201	Fnp frais véhicule	-22 471	ct		-22 471	
CAST	411100	Clients Socadi	636	dt		636	
CAST	418100	Clients Factures à établir	8 983	dt			8 983
CAST	418100	Clients Factures à établir	55 700	dt		55 700	
CAST	451003	Compte courant Socadrive	395 817	dt			395 817
CAST	451500	Compte Courant Socadi	578 645	dt		578 645	
CAST	455001	Compte courant Socadi	-1 586 562	ct		-1 586 562	
CAST	455860	Intérêts compte courant à payer	-1 065	ct		-1 065	
CAST	467109	Débiteur Créditeur Socadrive	-6 723	ct			-6 723
CAST	613200	Location Immobilière Costa + Brasserie	57 213	dt		57 213	
CAST	613231	Loc immo / cmplt taxe foncière	170 522	dt		170 522	
CAST	613580	Location gérance	2 060 000	dt		2 060 000	
CAST	614000	Charges copro	13 540	dt		13 540	
CAST	614635	Ch loc refact	3 177	dt		3 177	
CAST	625120	Frais véhicule pdg	18 726	dt		18 726	
CAST	661520	Intérêts compte courant	1 065	dt		1 065	
CAST	708410	Prestations administratives	-7 518	ct			-7 518
CAST	708410	Prestations administratives	-46 417	ct		-46 417	
CAST	772613	Prdt ex ant s/loc	-2 263	ct		-2 263	
CAST	752622	Pdt ex ant s/hono	-1 237	ct		-1 237	
SOCA	401100	Fournisseurs achats	664	dt	664		
SOCA	401200	Fournisseurs Frais généraux	-62 968	ct	-62 968		
SOCA	408201	Fourn fact non parv frais gnrx	-55 700	ct	-55 700		
SOCA	411100	Clients différés	627 795	dt	627 795		
SOCA	411410	Casteldis	2 650	dt	2 650		
SOCA	418100	Clients - factures à établir	22 471	dt	22 471		
SOCA	451001	Gpe cpte courant Casteldis	-578 645	ct	-578 645		
SOCA	451004	Cpte courant groupe casteldis	1 586 562	dt	1 586 562		
SOCA	455870	Int courus compte courant	1 065	dt	1 065		
SOCA	622810	Prestation administratives	46 417	dt	46 417		
SOCA	708330	Location Immobilière Costa + Brasserie	-70 753	ct	-70 753		
SOCA	708331	Refact taxe foncière	-168 259	ct	-168 259		
SOCA	708380	Location gérance	-2 060 000	ct	-2 060 000		
SOCA	708880	Autres produits annexes	-18 726	ct	-18 726		
SOCA	761520	Intérêts compte courant	-1 065	ct	-1 065		
SOCA	652622	Chge ex ant s/hono	1 237	dt	1 237		
SOCA	791635	Refact Tom locataire	-3 177		-3 177		
SDRI	408201	Fourn fact non parv frais gnrx	-8 983	ct	-8 983		
SDRI	451004	Compte courant Casteldis	-395 817	ct	-395 817		
SDRI	467003	Débiteur Créditeur Casteldis	6 723	dt	6 723		
SDRI	621410	Prestation administratives	7 518	dt	7 518		

	Casteldis	Socadi	Socadrive
Casteldis		730 432,00	390 559,00
Socadi	-730 432,00		-
Socadrive	-390 559,00	-	

Immobilisations incorporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	**18 541 807**					**18 541 807**
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	288 755	8 849			25 532	323 136
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles	16 874	9 932			-16 874	9 932
Immobilisations Incorporelles brutes	**305 629**	**18 781**			**8 658**	**333 068**

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	278 090	16 400				294 490
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Amortissements et provisions	**278 090**	**16 400**				**294 490**

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	**18 541 807**					**18 541 807**
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	10 665	-7 551			25 532	28 646
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles	16 874	9 932			-16 874	9 932
Valeurs nettes	**27 539**	**2 381**			**8 658**	**38 578**

Immobilisations corporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	1 483 746					1 483 746
Constructions	25 450 067	280 000				25 730 067
Installations techniques, matériel, outillage	3 348 848	141 178				3 490 026
Autres immobilisations corporelles	4 426 906	230 540	79 821		157 588	4 735 213
Immobilisations en cours	132 346	60 644			-132 346	60 644
Avances et acomptes	75 567				-33 900	41 667
Valeurs brutes	**34 917 480**	**712 362**	**79 821**		**-8 658**	**35 541 363**

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	270 308	25 145				295 453
Constructions	14 893 209	946 584				15 839 793
Installations techniques, matériel, outillage	2 935 586	148 662				3 084 248
Autres immobilisations corporelles	2 865 926	426 351	74 236			3 218 041
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Amortissements et provisions	**20 965 029**	**1 546 742**	**74 236**			**22 437 535**

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	1 213 438	-25 145				1 188 293
Constructions	10 556 858	-666 584				9 890 274
Installations techniques, matériel, outillage	413 262	-7 484				405 778
Autres immobilisations corporelles	1 560 980	-195 811	5 585		157 588	1 517 172
Immobilisations en cours	132 346	60 644			-132 346	60 644
Avances et acomptes	75 567				-33 900	41 667
Valeurs nettes	**13 952 451**	**-834 380**	**5 585**		**-8 658**	**13 103 828**

Immobilisations financières

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations	2 027 727					2 027 727
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés	1 569 445	54 220				1 623 665
Prêts	400					400
Autres immobilisations financières	1 589 191	1 144				1 590 335
Créances rattachées à des participations	64 730					64 730
Valeurs brutes	**5 251 493**	**55 364**				**5 306 857**

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	2 027 727					2 027 727
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés	1 569 445	54 220				1 623 665
Prêts	400					400
Autres immobilisations financières	1 589 191	1 144				1 590 335
Créances rattachées à des participations	64 730					64 730
Valeurs nettes	**5 251 493**	**55 364**				**5 306 857**

Principales composantes du stock

Valeurs en €	Brutes	Dépréciations	Nettes
Matières premières, approvisionnements	33 030		33 030
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises	5 917 625	338 430	5 579 195
Valeurs brutes	**5 950 655**	**338 430**	**5 612 225**

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	478 500			124 666						353 834
Provisions pour charges	1 487 121		10 000	231 538						1 265 583
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	**1 965 621**		**10 000**	**356 204**						**1 619 417**
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	348 628		338 430	348 628						338 430
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	**348 628**		**338 430**	**348 628**						**338 430**
Prov. sur avances et acptes versés sur cmdes	53 184			37 524						15 660
Provisions sur comptes clients	169 877		39 369	110 900						98 346
Provision dépreciation clients douteux										
Provisions sur autres créances	10 000									10 000
Provisions charges constatées avan.										
Prov. sur valeurs mobilières de placement										
Provisions sur actions propres										
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**233 061**		**39 369**	**148 424**						**124 006**
TOTAL GENERAL	**2 547 310**		**387 799**	**853 256**						**2 081 853**

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	64 730			64 730
Autres titres immobilisés	1 623 665			1 623 665
Prêts	400			400
Autres immobilisations financières	1 590 335			1 590 335
Avances et acomptes versés sur commandes	26 900	26 900		
Créances clients et comptes rattachés	1 632 126	1 632 126		
Clients douteux	149 617	149 617		
Actif d' impôt différé	477 077	477 077		
Autres créances	822 052	822 052		
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL GENERAL	**6 386 902**	**3 107 772**	**0**	**3 279 130**

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	11 033 644	2 586 723	6 368 178	2 078 743
Concours bancaires courants	769	769		
Emprunts en crédit bail				
Intérêts courus sur emprunts				
Emprunts et dettes financières divers	185 449	185 449		
Avances et acomptes reçus sur commandes en	5 618	5 618		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 550 088	6 550 088		
Dettes fiscales et sociales	5 995 732	5 995 732		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	136 132	136 132		
Autres dettes	3 501 859	3 501 859		
TOTAL GENERAL	**27 409 291**	**18 962 370**	**6 368 178**	**2 078 743**

Impôts différés de l'exercice

Actif d'impôt différé	*Montant*
Fiscalité différée	165 347
Engagement retraite	311 730
Total	**477 077**

Passif d'impôt différé	*Montant*
Construction Sci Map	118 978
Amortissement construction Sci Map	-32 538
Ecart d'évaluation	1 739 100
Amortissement de l'écart d'évaluation immobilier	-776 504
Fiscalité différé	69 118
Provisions réglementées	196 406
Total	**1 314 560**

Détail de l'impôt sur le résultat	*Montant*
Impôts dus sur les bénéfices	**2 373 130**
Impôts différés sur les bénéfices	**-131 595**
Total	**2 241 535**

Preuve d'impôt consolidée

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	5 061 205
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	**5 061 205**
Impôt exigible comptabilisé	2 373 130
Impôts sur les plus-values	
Impôts non assis sur le résultat	
Impôt différé comptabilisé	-63 779
Impôt différé distribution	
Impôt réel	**2 309 351**
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)	-67 816
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	**7 302 740**
IMPOT THEORIQUE GROUPE	**2 263 849**
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	**45 502**
JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	-45 000
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	-74 378
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	96 504
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	**-22 874**
Ecarts permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	68 376
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	
Résultat sociétés transparente fiscalement	
Autres bases	
Résultat et corrections intégration fiscale	
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	**68 376**
JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	**45 502**

Effectifs

	Effectif au 29/02/2020	Effectif au 28/02/2019
Cadres	18	19
Agents de maîtrise	15	16
Employés	266	265
Ouvriers		
TOTAL	**299**	**300**

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 29/02/2020
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	6 589 118
Engagements en matière de pensions et retraites	
Autres engagements donnés	
Autres engagements reçus	30 000
TOTAL	**6 619 118**

Dettes garanties par des sûretés réelles

Rubriques	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 548 701
Concours bancaires courants	
Emprunts en crédit bail	
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	**10 548 701**

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	91 320 720
Ventes de produits finis	10 430 370
Prestations de services	4 339 772
TOTAL	**106 090 862**

Répartition par marché géographique	Montant
France	106 090 862
Etranger	
TOTAL	**106 090 862**

Charges exceptionnelles

Taux de l'Impôt Société :	Nature des charges exceptionnelles	29/02/2020	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	28/02/2019
31 %	Pénalités sur marchés et dédits payés sur achats et ventes				
	Pénalités, amendes fiscales et pénales	35 197	10 911		3 206
	Dons, libéralités				
	Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice				
	Subventions accordées				
	Rappel d'impôts (autres qu' IS)				
	Autres charges sur opérations de gestion	8 279	2 566		10 010
	Charges sur exercices ant. (en cours d'exercice)	8 825	2 736		56
	Sous-total	**52 301**	**16 213**		**13 272**
	Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles	5 584	1 731		70 111
	Immobilisations financières				
	Autres éléments d'actif				
	Malis provenant de clauses d'indexation				
	Lots				
	Sous-total	**5 584**	**1 731**		**70 111**
	Malis provenant du rachat par l'entreprise d'actions et				
	Charges exceptionnelles diverses				
	Sous-total				
	Dotations aux amortissements exceptionnels				117
	Dotations aux provisions réglementées (stock)				
	Dotations aux provisions réglementées				
	Dotations aux provisions pour risques et charges				
	Dotations aux provisions pour dépréciation exceptionnelles				
	Sous-total				**117**
	Autres charges exceptionnelles non détaillées				
	TOTAL	**57 885**	**17 944**		**83 500**

Produits exceptionnels

Nature des produits exceptionnels	29/02/2020	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	28/02/2019
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes	636	197		
Libéralités perçues				
Rentrées sur créances amorties				
Subventions d'équilibre.				
Dégrèvement d'impôts (autres qu'impôt sur les bénéfices)				48 026
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	64 277	19 926		88 633
Produits sur exercices antérieurs	17 880	5 543		290 246
Sous-total	**82 793**	**25 666**		**426 905**
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	18 908	5 861		74 840
Autres éléments d'actif corporels				
Autres éléments d'actif incorporels				
Sous-total	**18 908**	**5 861**		**74 840**
Immobilisations financières				
Titres consolidées				
Sous-total				
Bonis provenant de clauses d'indexation				
Lots				
Bonis provenant du rachat d'actions et d'obligations émises				
Produits exceptionnels divers	6 821	2 115		2 000
Sous-total	**6 821**	**2 115**		**2 000**
Amortissements dérogatoires				
Provision spéciale de réévaluation				
Plus-values réinvesties				
Sous-total				
Reprises sur provisions réglementées (stocks)				
Reprises sur autres provisions réglementées				
Reprises sur provisions pour risques et charges	72 000	22 320		
Reprises sur provisions pour dépréciation				
Sous-total	**72 000**	**22 320**		
Autres produits exceptionnels non détaillés				
TOTAL	**180 522**	**55 962**		**503 745**

AUTRES INFORMATIONS ANNEXES

Soldes intermédiaires gestion consolidés

		29/02/2020	28/02/2019	Var	%
	Ventes marchandises	91 320 720	91 429 088	-108 368	0
-	Coût d'achat des marchandises vendues	76 263 298	74 850 735	1 412 563	2
MARGE COMMERCIALE		**15 057 422**	**16 578 353**	**-1 520 931**	**-9**
	Production vendue	14 770 142	13 127 355	1 642 787	13
+	Production stockée				
-	Déstockage de production				
+	Production immobilisée				
PRODUCTION DE L'EXERCICE		**14 770 142**	**13 127 355**	**1 642 787**	**13**
PRODUCTION + VENTES		**106 090 862**	**104 556 443**	**1 534 419**	**1**
-	Coût d'achat des marchandises vendues	76 263 298	74 850 735	1 412 563	2
-	Consommations exercice en provenance des tiers	8 440 724	8 927 175	-486 451	-5
VALEUR AJOUTEE		**21 386 840**	**20 778 533**	**608 307**	**3**
+	Subventions d'exploitation		6 517	-6 517	-100
-	Impôts, taxes et versements assimilés	1 387 599	1 400 366	-12 767	-1
-	Charges de personnel	11 569 131	11 697 508	-128 377	-1
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		**8 430 110**	**7 687 176**	**742 934**	**10**
+	Reprises sur charges calculées, transferts	934 933	919 932		
+	Autres produits	345 292	424 546	-79 254	-19
-	Dotations aux amortissements et aux provisions	2 009 918	2 654 940	-645 022	-24
-	Autres charges	188 566	153 184	35 382	23
RESULTAT D'EXPLOITATION		**7 511 851**	**6 223 530**	**1 273 320**	**20**
+	Quote-part de résultat sur opérations faites en commun				
+	Produits financiers	82 797	90 414	-7 617	-8
-	Quote-part de résultat sur opérations faites en commun				
-	Charges financières	414 545	495 831	-81 286	-16
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		**7 180 103**	**5 818 113**	**1 346 989**	**23**
	Produits exceptionnels	180 522	503 745	-323 223	-64
-	Charges exceptionnelles	57 885	83 500	-25 615	-31
RESULTAT EXCEPTIONNEL		**122 637**	**420 245**	**-297 608**	**-71**
-	Impôts dus sur les bénéfices	2 373 130	1 833 122	540 008	29
-	Impôt sur les bénéfices	-131 595	-177 784	46 189	-26
Résultat des sociétés intégrées		**5 061 205**	**4 583 020**	**478 185**	**10**
Résultat sociétés mises en équivalence					
-	Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions				
RESULTAT D'ENSEMBLE CONSOLIDE		**5 061 205**	**4 583 020**	**478 185**	**10**
RESULTAT GROUPE		**5 046 359**	**4 568 805**	**477 554**	**10**
RESULTAT HORS GROUPE		**14 846**	**14 215**	**631**	**4**
	Produits des cessions des éléments d'actifs	18 908	74 840	-55 932	-75
-	Valeur nette comptable des éléments d'actif cédés	5 584	70 111	-64 527	-92
PLUS OU MOINS VALUES SUR CESSIONS		**13 324**	**4 729**	**8 595**	**182**

CASTELDIS - Détail des Engagements hors bilan

Engagements donnés par CASTELDIS

DATE D'AUTORISATION	DESCRIPTIF DES ENGAGEMENTS	MONTANT
Total du site de HARLY		**473 162€**
15/03/2012	Caution solidaire de la Société NSA pour un prêt d'un montant global de 6 140 000 euros consenti par le Crédit Coopératif et Oséo. - Auprès de l'établissement Crédit Coopératif, un concours bancaire de 3 070 000 euros pour une durée de 10 ans au taux variable euribor 3 mois +1,22. Caution solidaire de la Société à hauteur de 368 400 euros en capital, majoré des frais, intérêts et accessoires jusqu'à justification de 3 exercices consécutifs de 12 mois à compter de l'exercice suivant la mise à disposition des fonds avec respect simultané des conditions suivantes : • Capacité d'autofinancement de la Société CONTOYDIS, après versement des dividendes à la Société NSA, supérieure ou égal à la part à moins d'un an de son endettement moyen long terme (en capital), • Un résultat net de la Société CONTOYDIS positif (sans report à nouveau négatif) et supérieur ou égal au remboursement annuel (en capital et intérêts) de la dette senior sur la Société NSA, • Capacité d'autofinancement de la Société NSA supérieure ou égale à la part à moins d'un an de son endettement moyen long terme (en cpaital). - Auprès de l'établissement Oséo, un concours bancaire de 3 070 000 euros pour une durée de 10 ans au taux variable euribor 3 mois +1,3. Caution solidaire de la Société à hauteur de 12% de l'encours de prêt en capital, majoré des frais, intérêts et accessoires jusqu'à ce que la Société CONTOYDIS produise, après la période de franchise en capital, 3 exercices bénéficiaires consécutifs de 12 mois sans report à nouveau négatif, ni transfert de charges, avec une caf consolidée permettant de faire face aux échéances annuelles de remboursement en capital des prêts. Au 31/03/2020, l'en-cours s'élève à 1 742 447,25 euros.	473 162 €
Total du site de HIRSON		**711 319€**

DATE D'AUTORISATION	DESCRIPTIF DES ENGAGEMENTS	MONTANT
25/06/2012	Caution solidaire de la Société SODHIRS pour un prêt d'un montant global de 5 300 000 euros consenti par le Crédit Coopératif, Oséo et Cic. - Auprès de l'établissement Crédit Coopératif, un concours bancaire de 1 766 000 euros pour une durée de 12 ans au taux variable euribor 3 mois +1.77%. Caution solidaire de la Société à hauteur de 211 920 euros en capital, majoré des frais, intérêts et accessoire jusqu'à justification de 5 exercices consécutifs de 12 mois à compter de l'exercice suivant la mise à disposition des fonds avec respect simultané des conditions suivantes : • Constatation de 3 exercices consécutifs de 12 mois bénéficiaires, sans report à nouveau négatif, • Capacité d'autofinancement consolidée de la Société SODHIRS supérieure ou égale à la part à moins d'un an de son endettement moyen long terme consolidé, hors produits exceptionnels. - Auprès de l'établissement Cic, un concours bancaire de 1 766 000 euros pour une durée de 12 ans avec différé de 9 mois en capital au taux fixe de 3.80% l'an. Caution solidaire de la Société à hauteur de 211 920 euros en capital, majoré des frais, intérêts et accessoire sur une durée minimum de 8 ans sous réserve de la justification d'une capacité d'autofinancement suffisante avec au moins 5 années de CAF consécutive consolidée suffisante pour couvrir les échéances à moins d'un an consolidées. - Auprès de l'établissement Oséo, un concours bancaire de 1 768 000 euros pour une durée de 12 ans au taux de 2.10% l'an. Caution solidaire de la Société dans la limite de 12% de l'encours de crédit majoré des intérêts, commissions, frais et accessoires sur une durée de 5 ans minimum avec au moins 5 années de CAF consécutive consolidée suffisante pour couvrir les échéances à moins d'un an consolidées. Au 31/01/2020, l'en-cours était de 2 287 520,67 euros	520 719 €
25/06/2012	Caution solidaire de la Société HIRSONDIS pour un prêt d'un montant global de 2 454 000 euros consenti par le Crédit Coopératif, Oséo et Crédit Coopératf. - Auprès de l'établissement Crédit Coopératif, un concours bancaire de 820 000 euros pour une durée de 12 ans au taux variable euribor 3 mois +1.77%. Caution solidaire de la Société à hauteur de 98 400 euros en capital, majoré des frais, intérêts et accessoires jusqu'à justification de 5 exercices consécutifs de 12 mois suivant l'année de la mise à disposition des fonds avec respect des conditions suivantes: • Constatation de 3 exercices consécutifs de 12 mois bénéficiaires, sans report à nouveau négatif, • Capacité d'autofinancement consolidée de la Société HIRSONDIS supérieure ou égale à la part à moins d'un an de son endettement moyen long terme consolidé, hors produits exceptionnels. - Auprès de l'établissement Oséo, un concours bancaire de 1 634 000 euros pour une durée de 12 ans au taux de 2.10% l'an. Caution solidaire de la Société dans la limite de 12% de l'encours de crédit majoré des intérêts, commissions, frais et accessoires sur une durée de 5 ans minimum avec au moins 5 années de CAF consécutive consolidée suffisante pour couvrir les échéances à moins d'un an consolidées. Au 31/01/2020, l'en-cours était de 1 130 326,95 euros	190 600€
Total du site de SAINT-MARTIN-SUR-LE-PRE		**4 002 625€**

DATE D'AUTORISATION	DESCRIPTIF DES ENGAGEMENTS	MONTANT
30/05/2013	Caution solidaire et divise de la Société Coopérative d'Approvisionnement PARIS EST – SCAPEST en garantie de divers concours bancaires pour un montant global de 125 000 000€ consentis auprès du CREDIT COOPERATIF pour 25 000 000€, d'OSEO pour 20 000 000€, de la CAISSE REGIONALE DE CREDIT AGRICOLE MUTUEL DU NORD EST pour 20 000 000€, de la BANQUE EUROPEENNE DU CREDIT MUTUEL pour 35 000 000€, de la CAISSE D'EPARGNE ET DE PREVOYANCE DE LORRAINE CHAMPAGNE-ARDENNE pour 25 000 000€. Caution limitée à 3.2021% soit 4 002 625€.	4 002 625 €
Total du site de FROUARD		**480 000€**
21/07/2016	Caution solidaire de la Société FROUDIS en garantie de deux prêts d'un montant global de 6 000 000€ destinés à financer des besoins en fonds de roulement qui lui seront consentis par : • La Banque Populaire Alsace Lorraine Champagne, dans les conditions suivantes : Période 1, franchise capital, durée de 8 échéances trimestrielles. Période 2, échéances constantes, durée de 20 échéances trimestrielles. Taux fixe de 1.40%. Caution solidaire à hauteur de 240 000€ en principal auquel s'ajoute les intérêts, les frais, commissions et accessoires, et ce pour la durée dudit concours bancaire. • La Banque Edel, dans les conditions suivantes : 84 mois dont 24 mois de différé de capital, taux de euribor 3 mois +1.40%. Caution solidaire à hauteur de 240 000€ en principal auquel s'ajoute les intérêts, les frais, commissions et accessoires, et ce pour la durée dudit concours bancaire. L'en cours n'est pas communiqué	480 000 €
Total du site de VILLERS COTTERETS		**703 000€**
22/09/2016	Caution solidaire de la Société FIVILLE en garantie d'un concours bancaire de 9 250 000€ consentis auprès du Crédit Agricole du Nord Est. Le cautionnement de la Société est consenti à hauteur de 351 500€ en principal, augmenté des intérêts, frais, commissions et accessoires, et pour la durée du prêt. Le Crédit Agricole du Nord Est s'engage toutefois, en l'absence d'un cas d'exigibilité, à donner mainlevée de ces engagements si les covenants financiers A et B suivants sont respectés cumulativement pendant cinq années consécutives : Covenant A : le résultat net consolidé hors transferts de charges à la clôture des exercices de la SAS VILLERDIS et la SAS FIVILLE est positif cinq années consécutives, en déduisant le montant d'un éventuel report à nouveau négatif. Covenant B : pendant 5 années consécutives, la CAF annuelle consolidée de la SAS FIVILLE et la SAS VILLERDIS doit être supérieure strictement au montant de la part à moins d'un an de l'endettement consolidé (prêts moyen et long terme, crédits baux retraités et locations financières retraitées) des sociétés FIVILLE et VILLERDIS. Au 30/09/2019, l'en-cours était 7 048 055,64 euros	351 500 €

DATE D'AUTORISATION	DESCRIPTIF DES ENGAGEMENTS	MONTANT
22/09/2016	Caution solidaire de la Société FIVILLE en garantie d'un concours bancaire de 9 250 000€ consentis auprès de BpiFrance. Le cautionnement de la Société est consenti à hauteur de 351 500€ en principal, augmenté des intérêts, frais et accessoires y compris l'indemnité de remboursement anticipé jusqu'à ce que les Sociétés FIVILLE et VILLERDIS produisent, après la période de franchise en capital, 5 exercices de 12 mois consécutifs bénéficiaires sans report à nouveau négatif, ni transfert de charges, avec une CAF consolidée couvrant la part à moins d'un an de l'endettement consolidé. Au 30/09/2019, l'en-cours était de 7 044 436,21 euros	351 500 €
	TOTAL DES ENGAGEMENTS DONNES	**6 370 106€**

Engagements reçus par CASTELDIS

DATE D'AUTORISATION	DESCRIPTIF DES ENGAGEMENTS	MONTANT
	Pour l'obtention de l'agrément IATA, cautionnement de la Banque Edel à hauteur de 30 000€.	30 000€
	TOTAL DES ENGAGEMENTS REÇUS	**30 000€**

Engagements reçus en garantie des dettes de CASTELDIS

DATE D'AUTORISATION	DESCRIPTIF DES ENGAGEMENTS	MONTANT
15/01/2009	En garantie d'un concours bancaire à long terme de 33 600 000 € - BNP / OSEO / BFCC Les caractéristiques principales sont les suivantes : - Tranche 1 d'une durée de 15 ans pour globalement 30 600 000 € se décomposant ainsi : • Intervention de la BNP, pour un montant de 11 000 000 €, à un taux de 4.87 % et sur 60 versements trimestriels à terme échu • Intervention de la BFCC, pour un montant de 10 900 000 €, à un taux de 4.85 % et sur des échéances trimestrielles constantes à terme échu • Intervention de OSEO financement pour un montant de 8 700 000 €, à un taux euribor 3 mois + 0.60 points et sur 60 versements trimestriels à terme échu - Tranche 2 d'une durée de 10 ans pour globalement 3 000 000 € se décomposant ainsi : • Intervention de la BNP, pour un montant de 1 000 000 €, à un taux de 4.58 % et sur 40 versements trimestriels à terme échu. • Intervention de la BFCC, pour un montant de 1 100 000 €, à un taux de 4.60 % et sur des échéances trimestrielles constantes à terme échu. • Intervention de OSEO financement pour un montant de 900 000 €, à un taux euribor 3 mois + 0.60 points et sur des échéances trimestriels à terme échu. Dans le cadre de ce contrat de prêt : • Caution solidaire de la société SCAPINVEST à concurrence de 20 % de la créance principale des banques participantes, à laquelle s'ajouteront les intérêts et le cas échéant les pénalités de retard, durant les 5 premières années suivant la date de signature de la convention et à concurrence de 10 % de la de la créance principale des banques participantes, à laquelle s'ajouteront les intérêts et le cas échéant les pénalités et intérêts et le cas échéant les pénalités et intérêts de retard, durant la 6ème et 7ème années • Caution solidaire de M. Benoît PEZET et Mme Aline PEZET à hauteur de 10 % de la créance principale des banques participantes, à laquelle s'ajouteront les intérêts et le cas échéant les pénalités et intérêts de retard • Caution solidaire des parrains : • Caution solidaire de la société SOLORMAG à concurrence de 16 % de la créance principale des banques participantes, à laquelle s'ajouteront les intérêts et le cas échéant les pénalités et intérêts de retard.	10 152 982€

	• Cautions solidaires des sociétés FROUDIS, CHADIS, SODIMEAUX, VILLERDIS, SEZADIS, PLESSIS DIS, SIPAN, VERDUN DISTRIBUTION, à concurrence de 10.5 % de la créance principale des banques participantes, à laquelle s'ajouteront les intérêts et le cas échéant les pénalités et intérêts de retard ; Les banques s'engageant à donner mainlevée des cautions solidaires des sociétés, au plus tôt à l'issue d'un délai de 5 ans à compter de la signature de l'acte de prêt global sous réserve : • que lors de la demande de mainlevée par la société CASTELDIS, les comptes consolidés de cette dernière fassent ressortir une capacité d'autofinancement consolidée incluant la part d'amortissement en capital des loyers de crédit-bail, permettant de couvrir au minimum les échéances en capital des dettes à long et moyen terme élargies au crédit-bail et ce pendant les 3 exercices consécutifs précédents la demande de mainlevée. • Que la société CASTELDIS soit à jour de ses paiements à l'égard des banques et ait respecté l'ensemble des engagements et obligations mis à sa charge dans l'acte de prêt global. • Souscription au nom de M. Benoît PEZET d'un contrat d'assurance « homme clé » à hauteur de 3 000 000 € sur 7 ans et délégation en faveur des banques du contrat d'assurance « homme clé » • Délégation imparfaite en faveur des banques de la garantie d'actif et de passif. Au 28/02/2019, l'en-cours est de 10 152 982,49 euros.	

Sûretés réelles consenties

DATE D'AUTORISATION	DESCRIPTIF DES ENGAGEMENTS	MONTANT
15/01/2009	**En garantie d'un concours bancaire à long terme de 33 600 000 € - BNP / OSEO / BFCC** Nantissement au profit pari passu des banques BNP, BFCC et OSEO financement, des 2 491 actions que la société va acquérir au capital de la société SOCADI.	10 152 982€

SOCADI - Détail des Engagements hors bilan

Engagements donnés par SOCADI

DATE D'AUTORISATION	DESCRIPTIF DES ENGAGEMENTS	MONTANT
Total du site de SEDAN		**219 012€**
20/01/2005	Caution solidaire de la société « SEDANDIS » envers le CREDIT AGRICOLE dans le cadre d'un concours bancaire de 5 733 300 € d'une durée de 15 ans. Ce cautionnement sera limité à hauteur de 214 778€ de l'encours. Au 31/12/2019, l'en-cours était de 95 550 euros. Caution solidaire de la société « SEDANDIS » envers la BFCC dans le cadre d'un concours bancaire de 5 733 000€ d'une durée de 15 ans. Ce cautionnement sera limité à hauteur de 478 750 €, Au 31/12/2019, l'en-cours était de 123 462,48 euros.	95 550€ 123 462€
TOTAL DES ENGAGEMENTS DONNES		**219 012€**

Sûretés réelles consenties

DATE D'AUTORISATION	DESCRIPTIF DES ENGAGEMENTS	MONTANT
22/07/2010	Nantissement du fonds de commerce d'hypermarché, en rang courant au profit d'OSEO Financement, Banque Nationale de Paris et Banque française de crédit coopératif, dans le cadre des concours bancaires suivants : **OSEO Financement** 2 000 000 € sur 10 ans Taux euribor 1 mois + 0.6% Remboursement : ouverture crédit utilisable par tirages. Le montant maximum de crédit sera réduit chaque année de 200 000€ Au 29/02/2020, l'en-cours était de 200 000 euros **Banque Nationale de Paris** 1 000 000 € sur 10 ans Taux 3.35% Remboursement : par mensualités constantes Au 29/02/2020, l'en-cours était de 95 719,31 euros **Banque française du crédit coopératif** 1 000 000 € sur 10 ans Taux : 3.35% Remboursement : échéances trimestrielles à terme échu. Au 29/02/2020, l'en-cours était de 100 000 euros	200 000€ 95 719€ 100 000€

DETAIL DES COMPTES

Bilan consolidé détaillé

ACTIF		Montant brut	Dépréciation	29/02/2020	28/02/2019
Ecart d'acquisition	I	18 541 807		18 541 807	18 541 807
Capital souscrit non appelé	II				
IMMO. INCORPORELLES					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires		323 136	294 490	28 646	10 665
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances, acomptes immobilisations incorporelles		9 932		9 932	16 874
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains		1 483 746	295 453	1 188 293	1 213 438
Constructions		25 730 067	15 839 793	9 890 274	10 556 858
Installations techniques, matériel, outillage		3 490 026	3 084 248	405 778	413 262
Autres immobilisations corporelles		4 735 213	3 218 041	1 517 172	1 560 980
Immobilisations en cours		60 644		60 644	132 346
Avances et acomptes		41 667		41 667	75 567
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Titres de participations		2 027 727		2 027 727	2 027 727
Actifs nets en cours de cession					
Participations par mise en équivalence					
Créances rattachées à des participations		64 730		64 730	64 730
Autres titres immobilisés		1 623 665		1 623 665	1 569 445
Prêts		400		400	400
Autres immobilisations financières		1 590 335		1 590 335	1 589 191
	TOTAL III	**41 181 288**	**22 732 025**	**18 449 263**	**19 231 483**
STOCKS ET EN-COURS					
Matières premières, approvisionnements		33 030		33 030	47 478
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises		5 917 625	338 430	5 579 195	5 540 412
Avances et acomptes versés sur commandes		26 900	15 660	11 240	-53 184
CREANCES					
Créances clients et comptes rattachés		1 781 743	98 346	1 683 397	1 836 907
Actifs d'impôts différés		477 077		477 077	542 417
Autres créances		822 052	10 000	812 052	814 234
Capital souscrit, appelé et non versé					
DIVERS					
Valeurs mobilières de placement		5 147		5 147	5 147
Actions propres					
Disponibilités		20 226 636		20 226 636	16 705 634
COMPTES DE REGULARISATION					
Charges constatées d'avance		235 420		235 420	436 387
Liaison Titres					
Liaison Bilan					
Liaison entité de gestion					
Total IV	**ToTOTAL IV**	**29 525 630**	**462 436**	**29 063 194**	**25 875 432**
Charges à répartir sur plusieurs exercices	V				
Prime de remboursement des obligations	VI				
Ecart de conversion actif	VII				
Ecart d'arrondi actif	VIII				
TOTAL GENERAL (I à VIII)		**89 248 725**	**23 194 461**	**66 054 264**	**63 648 722**

Bilan consolidé détaillé (suite)

PASSIF		29/02/2020	28/02/2019
CAPITAUX PROPRES			
Capital social ou individuel		490 000	490 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport			
Ecart de réévaluation			
Ecart de réévaluation groupe			
Réserve légale		100 000	100 000
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		25 850 750	23 075 120
Réserves du groupe		3 790 806	2 391 199
Ecart de conversion			
Report à nouveau			
Résultat Groupe		5 046 359	4 568 805
Subventions d'investissement		110 890	
Amortissement dérogatoires		1	1
Autres provisions réglementées			
Titres en auto-contrôle			
	TOTAL I	**35 388 806**	**30 625 125**
INTERETS MINORITAIRES			
Intérêts hors groupe		203 381	229 842
Ecart de conversion hors groupe			
Résultat hors-groupe		14 846	14 215
	TOTAL II	**218 227**	**244 057**
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
	TOTAL III		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour acquisitions de titres			
Provisions pour risques		353 834	478 500
Provisions pour charges		1 265 583	1 487 121
Provisions pour passif d'impôt différé		1 314 560	1 511 497
	TOTAL IV	**2 933 977**	**3 477 118**
DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		11 033 644	14 147 251
Concours bancaires courants		769	2 606
Emprunts en crédit-bail			
Emprunts et dettes financières divers		185 449	185 449
Passifs nets en cours de cession			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		5 618	28 043
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		6 550 088	6 660 302
Dettes fiscales et sociales		5 995 732	4 730 186
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		136 132	225 762
Autres dettes		3 501 859	3 209 585
COMPTES DE REGULARISATION			
Produits constatés d'avance		103 962	113 234
	TOTAL V	**27 513 253**	**29 302 418**
Ecart de conversion passif	**VI**		
Ecart d'arrondi passif	**VII**	1	4
	TOTAL GENERAL (I à VII)	**66 054 264**	**63 648 722**

Compte de résultat consolidé

Rubriques	29/02/2020	28/02/2019	Var	%
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS				
Ventes de marchandises France	91 320 720	91 429 088	-108 368	0
Ventes de marchandises Export				
Production vendue de biens - France	11 416 759	10 033 635		14
Production vendue de biens Export				
Production vendue de services - France	3 353 383	3 093 720	259 663	8
Production vendue de services Export				
TOTAL I	**106 090 862**	**104 556 443**	**1 534 419**	**1**
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation		6 517	-6 517	-100
Reprises sur provisions, amortissements, transfert	934 933	919 932	15 001	2
Autres produits	345 292	424 546	-79 254	-19
TOTAL II	**1 280 225**	**1 350 995**	**-70 770**	**-5**
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	76 291 883	75 660 265	631 618	1
Variation de stock de marchandises	-28 585	-809 530	780 945	-96
Achats de matières premières et autres appro.	2 714 251	3 364 524	-650 273	-19
Variation de stock matières premières et approvisionnements				
Autres achats et charges externes	5 726 473	5 562 651	163 822	3
Impôts, taxes et versements assimilés	1 387 599	1 400 366	-12 767	-1
Salaires et traitements	9 243 562	9 013 685	229 877	3
Charges sociales	2 325 569	2 683 823	-358 254	-13
Dotations aux amortissements des immobilisations	1 563 142	1 656 107	-92 965	-6
Dotations aux provisions /immobilisations				
Dotations aux provisions sur actifs circulants	436 776	575 689	-138 913	-24
Dotations aux provisions pour risques et charges	10 000	423 144	-413 144	-98
Autres charges	188 566	153 184	35 382	23
TOTAL III	**99 859 236**	**99 683 908**	**175 328**	**0**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I + II - III)	**7 511 851**	**6 223 530**	**1 288 321**	**21**
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				

Compte de résultat consolidé (suite)

Rubriques	29/02/2020	28/02/2019	Var	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations	19 602	12 505	7 097	57
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.	45 000	45 000		
Autres intérêts et produits assimilés	18 195	32 462	-14 267	-44
Reprises sur provisions et transferts de charges		447	-447	-100
Différences positives de change				
Produit nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Ecart de conversion				
TOTAL IV	**82 797**	**90 414**	**-7 617**	
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	414 544	495 236	-80 692	-16
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement		592	-592	-100
Ecart de conversion	1	3	-2	-67
TOTAL V	**414 545**	**495 831**	**-81 286**	**-16**
RESULTAT FINANCIER (IV - V)	**-331 748**	**-405 417**	**73 669**	**-18**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**7 180 103**	**5 818 113**	**1 361 990**	**23**
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	82 793	426 905	-344 112	-81
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	25 729	76 840		-67
Reprises sur provisions et transferts de charges	72 000		72 000	
TOTAL VI	**180 522**	**503 745**	**-323 223**	
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	52 301	13 272	39 029	294
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	5 584	70 111	-64 527	-92
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		117	-117	-100
TOTAL VII	**57 885**	**83 500**	**-25 615**	**-31**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI - VII)	**122 637**	**420 245**	**-297 608**	**-71**
Impôts dus sur les bénéfices	2 373 130	1 833 122	540 008	29
Impôts différés sur les bénéfices	-131 595	-177 784	46 189	-26
TOTAL VIII	**2 241 535**	**1 655 338**	**586 197**	**35**
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI)	**107 634 406**	**106 501 597**	**1 132 809**	**1**
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + VIII)	**102 573 201**	**101 918 577**	**654 624**	**1**
Liaisons Résultat				
Résultat des sociétés intégrées	**5 061 205**	**4 583 020**	**478 185**	**10**
Résultat des sociétés mises en équivalence				
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions				
Résultat d'ensemble consolidé	**5 061 205**	**4 583 020**	**478 185**	**10**
Résultat groupe	**5 046 359**	**4 568 805**	**477 554**	**10**
Résultat hors-groupe	**14 846**	**14 215**	**631**	**4**

Bilan consolidé - contribution par entité

ACTIF	CAST	SDRI	SOCA	Total
Ecart d'acquisition			18 541 807	18 541 807
Capital souscrit non appelé				
IMMO. INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et				
Concessions, brevets, droits	15 707	12 939		28 646
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes immobilisations	9 932			9 932
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			1 188 293	1 188 293
Constructions			9 890 274	9 890 274
Installations techniques, matériel,	399 505	3 802	2 471	405 778
Autres immobilisations corporelles	988 648	116 270	412 254	1 517 172
Immobilisations en cours	50 236	10 408		60 644
Avances et acomptes			41 667	41 667
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Titres de participations	19 014	27 780	1 980 933	2 027 727
Actifs nets en cours de cession				
Participations par mise en				
Créances rattachées à des			64 730	64 730
Autres titres immobilisés	1 284 115	10 786	328 764	1 623 665
Prêts	400			400
Autres immobilisations financières	1 545 792	44 500	43	1 590 335
TOTAL III	**4 313 349**	**226 485**	**13 909 429**	**18 449 263**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières,	33 030			33 030
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	5 301 270	277 925		5 579 195
Avances et acomptes versés sur	11 240			11 240
CREANCES				
Créances clients et comptes	997 622	115 336	570 439	1 683 397
Actifs d'impôts différés	477 077			477 077
Autres créances	637 755	88 108	86 189	812 052
Capital souscrit, appelé et non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement			5 147	5 147
Actions propres				
Disponibilités	6 043 500	2 175 006	12 008 130	20 226 636
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	194 812	23 702	16 906	235 420
Liaison entité de gestion				
Liaisons titres	7 992 473	-100 000	-7 892 473	
LIAISONS BILAN	-1 145 817	-398 077	1 543 894	
TOTAL IV	**20 542 962**	**2 182 000**	**6 338 232**	**29 063 194**
Charges à répartir sur plusieurs				
Prime de remboursement des				
Ecart de conversion actif **VII**				
Ecart d'arrondi actif **VIII**				
TOTAL GENERAL (I à VIII)	**24 856 311**	**2 408 485**	**38 789 468**	**66 054 264**

PASSIF	CAST	SDRI	SOCA	Total
CAPITAUX PROPRES				
Capital social ou individuel	490 000			490 000
Primes d'émission, de fusion,				
Ecart de réévaluation				
Ecart de réévaluation groupe				
Réserve légale	100 000			100 000
Réserves statutaires ou				
Réserves réglementées				
Autres réserves	25 850 750			25 850 750
Réserves du groupe	-31 977 663	1 031 624	34 736 845	3 790 806
Ecart de conversion				
Report à nouveau				
Résultat Groupe	3 205 447	626 492	1 214 420	5 046 359
Subventions d'investissement	110 890			110 890
Amortissement dérogatoires			1	1
Autres provisions réglementées				
Titres en auto-contrôle				
TOTAL I	**-2 220 576**	**1 658 116**	**35 951 266**	**35 388 806**
INTERETS MINORITAIRES				
Intérêts hors groupe		8 320	195 061	203 381
Ecart de conversion hors groupe				
Résultat hors-groupe		5 052	9 794	14 846
TOTAL II		**13 372**	**204 855**	**218 227**
AUTRES FONDS PROPRES				
Produits des émissions de titres				
Avances conditionnées				
TOTAL III				
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour acquisitions de titres				
Provisions pour risques	353 834			353 834
Provisions pour charges	1 265 583			1 265 583
Provisions pour passif d'impôt			1 314 560	1 314 560
TOTAL IV	**1 619 417**		**1 314 560**	**2 933 977**
DETTES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des	10 177 948		855 696	11 033 644
Concours bancaires courants		769		769
Emprunts en crédit-bail				
Emprunts et dettes financières			185 449	185 449
Passifs nets en cours de cession				
Avances et acomptes reçus sur	5 217	401		5 618
Dettes fournisseurs et comptes	5 941 700	546 166	62 222	6 550 088
Dettes fiscales et sociales	5 627 710	175 869	192 153	5 995 732
Dettes sur immobilisations et	97 741		38 391	136 132
Autres dettes	3 484 800	13 792	3 267	3 501 859
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	122 352		-18 390	103 962
TOTAL V	**25 457 468**	**736 997**	**1 318 788**	**27 513 253**
Ecart de conversion passif VI				
Ecart d'arrondi passif VII	2		-1	1
TOTAL GENERAL (I à VII)	**24 856 311**	**2 408 485**	**38 789 468**	**66 054 264**

Compte de résultat consolidé - contribution par entité

Rubrique	CAST	SDRI	SOCA	Total
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS				
Ventes de marchandises France	82 271 532	9 049 188		91 320 720
Ventes de marchandises Export				
Production vendue de biens - France	11 393 417	23 342		11 416 759
Production vendue de biens Export				
Production vendue de services - France	1 973 057	267 221	1 113 105	3 353 383
Production vendue de services Export				
TOTAL I	**95 638 006**	**9 339 751**	**1 113 105**	**106 090 862**
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions, amortissements, transfert	866 988	6 547	61 398	934 933
Autres produits	312 642	27 530	5 120	345 292
TOTAL II	**1 179 630**	**34 077**	**66 518**	**1 280 225**
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	69 198 850	7 093 033		76 291 883
Variation de stock de marchandises	-23 379	-5 206		-28 585
Achats de matières premières et autres appro.	2 713 922	329		2 714 251
Variation de stock matières premières et				
Autres achats et charges externes	4 756 910	504 173	465 390	5 726 473
Impôts, taxes et versements assimilés	1 275 787	64 191	47 621	1 387 599
Salaires et traitements	8 510 307	637 755	95 500	9 243 562
Charges sociales	2 159 781	116 969	48 819	2 325 569
Dotations aux amortissements des immobilisations	426 667	51 739	1 084 736	1 563 142
Dotations aux provisions /immobilisations				
Dotations aux provisions sur actifs circulants	359 611	409	76 756	436 776
Dotations aux provisions pour risques et charges	10 000			10 000
Autres charges	166 644	21 071	851	188 566
TOTAL III	**89 555 100**	**8 484 463**	**1 819 673**	**99 859 236**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I+II+III)	**7 262 536**	**889 365**	**-640 050**	**7 511 851**
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				

Compte de résultat consolidé - contribution par entité (suite)

Rubriques	CAST	SDRI	SOCA	Total
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations	14 297	76	5 229	19 602
Prod. des autres val. mobilières et cr. de l'act immo.	45 000			45 000
Autres intérêts et produits assimilés	17 179	673	343	18 195
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produit nets sur cessions de valeurs mobilières de				
Ecart de conversion				
TOTAL IV	**76 476**	**749**	**5 572**	**82 797**
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	400 260	361	13 923	414 544
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de				
Ecart de conversion		-1	2	1
TOTAL V	**400 260**	**360**	**13 925**	**414 545**
RESULTAT FINANCIER (IV - V)	**-323 784**	**389**	**-8 353**	**-331 748**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**6 938 752**	**889 754**	**-648 403**	**7 180 103**
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	80 302	2 491		82 793
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	25 729			25 729
Reprises sur provisions et transferts de charges	72 000			72 000
TOTAL VI	**178 031**	**2 491**		**180 522**
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	31 658	643	20 000	52 301
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	5 584			5 584
Dotations exceptionnelles aux amortissements et				
TOTAL VII	**37 242**	**643**	**20 000**	**57 885**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI – VII)	**140 789**	**1 848**	**-20 000**	**122 637**
Impôts dus sur les bénéfices	1 541 945	252 540	578 645	2 373 130
Impôts différés sur les bénéfices	65 341		-196 936	-131 595
TOTAL VIII	**1 607 286**	**252 540**	**381 709**	**2 241 535**
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI)	**97 072 143**	**9 377 068**	**1 185 195**	**107 634 406**
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + VIII)	**91 599 888**	**8 738 006**	**2 235 307**	**102 573 201**
Liaisons Résultat	2 266 808	7 518	-2 274 326	
Résultat des sociétés intégrées	**5 472 255**	**639 062**	**-1 050 112**	**5 061 205**
Résultat des sociétés mises en équivalence				
Dot. aux amortissements des écarts d'acquisitions				
Résultat d'ensemble consolidé	**3 205 447**	**631 544**	**1 224 214**	**5 061 205**
Résultat groupe	**3 205 447**	**626 492**	**1 214 420**	**5 046 359**
Résultat hors-groupe		**5 052**	**9 794**	**14 846**

Preuve d'impôt consolidée contributive par entité

PI - PREUVE DE L'IMPOT DANS LES COMPTES INDIVIDUELS		CAST	SDRI	SOCA	TOTAL
Résultat consolidé après impôt		3 205 447	631 544	1 224 214	5 061 205
Résulat des Sociétés mises en équivalence					
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées		**3 205 447**	**631 544**	**1 224 214**	**5 061 205**
Impôt exigible comptabilisé		1 541 945	252 540	578 645	2 373 130
Impôts sur les plus-values					
Impôts non assis sur le résultat					
Impôt différé comptabilisé		27 372		-91 151	-63 779
Impôt différé distribution					
Total Impôts	PI040	**1 569 317**	**252 540**	**487 494**	**2 309 351**
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99)		37 969		-105 785	-67 816
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	PI050	**4 812 733**	**884 084**	**1 605 923**	**7 302 740**
IMPOT THEORIQUE ENTITE		1 491 948	274 066	497 835	2 263 849
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL		77 369	-21 526	-10 341	45 502
ECART IMPOT THEORIQUE GROUPE IMPOT THEORIQUE ENTITE					
IMPOT THEORIQUE GROUPE		**1 491 948**	**274 066**	**497 835**	**2 263 849**
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEEL		**77 369**	**-21 526**	**-10 341**	**45 502**
B - Justification des écarts					
Ecart sur base imposées à taux différenciés		-15 000	-15 000	-15 000	-45 000
Produits (minoration) d'impôts des autres él. que l'IS		-55 475	-13 503	-5 400	-74 378
Charges (Majoration) d'impôts des autres él. que l'IS		96 504			96 504
B1 - Justification 1 : Ecarts liées au calcul de l'impôt		**26 029**	**-28 503**	**-20 400**	**-22 874**
ECARTS LIEE AUX BASES FISCAL		**51 340**	**6 977**	**10 059**	**68 376**
Ecarts permanents (Résultat non imposé hors dvd intern.)		51 340	6 977	10 059	68 376
Ecarts entre Variation bilancielle et Résultat					
Ecarts temporaires : de l'exercice (Hors déficit)					
Ecarts temporaires : antérieur activé (Hors déficit)					
Ecarts temporaires : Ecart Tx standard - Tx diffrenciés					
Ecarts temporaires : Déficits exercice Activés					
Ecarts temporaires : Déficit antérieurs activés					
Ecarts temporaires : Déficit ecart Tx standard - Tx différencié					
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					
Résultat sociétés transparente fiscalement					
Autres bases					
Résultat et corrections intégration fiscale					
B2 - Justification 2 : Ecart liées aux bases fiscales		**51 340**	**6 977**	**10 059**	**68 376**

JUSTIFICATION GLOBALE ECART IMPOT THEOR. IMPOT REEL B=B1+B2	**77 369**	**-21 526**	**-10 341**	**45 502**

CONTROLE DES ECARTS : PI080 - PI240				

Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	4 812 733	884 084	1 605 923	7 302 740
Base au taux standard groupe	4 511 081	406 589	1 138 369	6 056 039
Base au taux standard Entité différencié Groupe				
Base autres taux	500 000	500 000	500 000	1 500 000
Base Ecarts temporaires	-32 736			-32 736
Autres bases non imposées	-165 612	-22 505	-32 446	-220 563
Contrôle des bases				

Fusion des tableaux individuels de bouclage des capitaux propres

Rubriques	Capitaux propres début d'exercice	Correction ouverture	Augmentation de capital	Réduction de capital	Dividendes	Affectation en réserves	Résultat de l'exercice	Réévaluation	Changement de méthodes	Conversion	Variation de périmètre	Fusion, Scission	Autres variations	Ecart	Capitaux propres fin de période
Capital	630 000														630 000
Primes															
Ecart de réévaluation															
Réserves	44 288 306					4 448 637									48 736 943
Auto-contrôle															
Ecart de conversion															
Report à nouveau															
Résultat	4 848 967				-400 330	-4 448 637	5 080 683								5 080 683
CAPITAUX PROPRES SOCIAUX - PART INTEGREE AVANT PARTAGE	**49 767 273**				**-400 330**		**5 080 683**								**54 447 626**
Opérations de retraitement :															
Frais d'établissement															
Réévaluation & amortissements des actifs et des passifs	2 244 250						-90 161								2 154 089
Engagements de retraite	-751 076						57 223								-693 853
Crédit-bail															
Subventions															
Evaluation des titres à la juste valeur															
Impôt sur les distributions															
Impôts différés sur décalages temporaires	92 557	2					3 669								96 228
Ecart de conversion en résultat financier															
Méthode à l'avancement des stocks															
Suppression des provisions règlementées	436 325						837								437 162
Suppression charges à répartir sur frais d'acquisition de titres															
Autres	-31 521 398						8 954								-31 512 444
TOTAL RETRAITEMENTS	**-29 499 342**	**2**					**-19 478**								**-29 518 818**

Fusion des tableaux individuels de bouclage des capitaux propres (suite)

Rubriques	Capitaux propres début d'exercice	Correction ouverture	Augmentation de capital	Réduction de capital	Dividendes	Affectation en réserves	Résultat de l'exercice	Réévaluation	Changement de méthodes	Conversion	Variation de périmètre	Fusion, Scission	Autres variations	Ecart	Capitaux propres fin de période
Eliminations opérations internes :															
Dividendes															
Acquisition cessions internes d'immobilisations	118 000														118 000
Elimination Marges sur stocks															
Elimination des Provisions internes															
Elimination des titres en autocontrôle															
Autres															
TOTAL ELIMINATIONS (Hors amortissements des écarts d'acquisition)	**118 000**														**118 000**
Ajustements intra-groupe															
Ecritures post-centralisation															
CAPITAUX PROPRES RETRAITES (Hors amortissements des écarts d'acquisition)	**20 385 931**	**2**			**-400 330**		**5 061 205**								**25 046 808**
- Ecarts d'acquisition	18 541 807														18 541 807
- Amortissements sur écarts d'acquisition															
- Elimination des titres	-8 058 557										-33 916				-8 092 473
- Autres															
TOTAL CAPITAUX PROPRES RETRAITES - AVANT PARTAGE	**30 869 181**	**2**			**-400 330**		**5 061 205**				**-33 916**				**35 496 142**
CAPITAUX PROPRES PART DU GROUPE	**30 625 124**	**2**			**-400 330**		**5 046 359**				**6 764**		**-4**		**35 277 915**
CAPITAUX PROPRES MINORITAIRES	**244 057**						**14 846**				**-40 680**		**4**		**218 227**
Contrôle															

CASTELDIS

Société par actions simplifiée au capital de 490.000 €uros
Siège Social : ZI – Rue de la Plaine

02400 CHATEAU THIERRY

507 993 277 R.C.S. SOISSONS

RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE

PRESENTE A L'ASSEMBLEE DES ASSOCIES DU 17 SEPTEMBRE 2020

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 **29 FEVRIER 2020**.

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.

Nous vous rappelons qu'à titre exceptionnel et en raison de l'épidémie de covid-19, l'approbation des comptes de la Société a été repoussée au mois de septembre, conformément à la possibilité offerte par l'ordonnance 2020-318 du 25 mars 2020 prise sur habilitation de la loi 2020-290 d'urgence sanitaire en date du 23 mars 2020.

I – PERIMETRE DE CONSOLIDATION

- *La société mère*

- La Société **"CASTELDIS"**, Société par Actions Simplifiée au capital de 490.000 €uros dont le siège social est à Château-Thierry (Aisne) – Zone Industrielle - Rue de la Plaine, immatriculée au Registre du commerce et des sociétés de Soissons sous le numéro 507 993 277.
  Activité : Holding détenant les titres de la Société "SO.CA.DI" et exploitation :
  - d'un fonds de commerce d'hypermarché, de station-service, d'un pressing et d'un point de retrait drive à l'enseigne "E.LECLERC" sis à Château Thierry (Aisne) – Zone Industrielle - Rue de la Plaine, et ce en vertu d'un contrat de location-gérance consenti par la Société "SO.CA.DI",
  - d'une parapharmacie et d'une animalerie sis à Château Thierry (Aisne) – Zone Industrielle - Rue de la Plaine

- *Les sociétés filiales et/ou sous-filiales*

- La Société "**SO.CA.DI**", Société par Actions Simplifiée au capital de 40.000 €uros dont le siège social est à Château-Thierry (Aisne) – Zone Industrielle - Rue de la Plaine, immatriculée au Registre du commerce et des sociétés de Soissons sous le numéro 716 980 297.
  Activité : Location-gérance d'un fonds de commerce d'hypermarché, de station-service, d'un pressing et d'un point de retrait drive à l'enseigne "E.LECLERC" sis à Château Thierry (Aisne) – Zone Industrielle – Rue de la Plaine au profit de la société CASTELDIS
  Détention : 99,20% par la société CASTELDIS

- La Société "**SOCADRIVE**", Société à responsabilité limitée au capital de 100.000 €uros dont le siège social est à Château-Thierry (Aisne) – Zone Industrielle - Rue de la Plaine, immatriculée au Registre du commerce et des sociétés de Soissons sous le numéro 792 122 657.
  Activité : Exploitation d'un point de retrait drive à l'enseigne E.LECLERC DRIVE ainsi que la location de véhicules sis à Vauxbuin (Aisne) - Centre Commercial « Les Portes de Soissons »
  Détention : 100% par la société SO.CA.DI.

II – RAPPORT DE GESTION DU GROUPE SUR L'EXERCICE CLOS LE 29 FEVRIER 2020

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, soit du 1er mars 2019 au 29 février 2020, nous avons réalisé un chiffre d'affaires net de 106.090.862 €uros contre 104.556.443 €uros pour l'exercice précédent.

Globalement, l'ensemble des charges d'exploitation du Groupe s'est élevé à 99.859.236 €uros contre 99.683.908 €uros pour l'exercice précédent.

Par suite, le résultat d'exploitation du Groupe se solde par un bénéfice de 7.511.851 €uros pour un même bénéfice de 6.223.530 €uros pour l'exercice précédent.

En ce qui concerne le résultat financier du Groupe, l'ensemble des produits s'est élevé à 82.797 €uros et l'ensemble des charges à 414.545 €uros, de sorte que, balance faite, ce résultat se solde par une perte de 331.748 €uros pour une même perte de 405.417 €uros pour l'exercice précédent.

Par suite, le résultat courant avant impôts du groupe fait ressortir un bénéfice de 7.180.103 €uros pour un même bénéfice de 5.818.113 €uros pour l'exercice précédent.

Enfin, le résultat exceptionnel du Groupe se traduit par un bénéfice de 122.637 €uros constituée :

- de produits exceptionnels pour 180.522 €uros.
- de charges exceptionnelles pour 57.885 €uros.

Le même résultat exceptionnel faisait ressortir un bénéfice de 420.245 €uros sur l'exercice précédent.

Après dotation d'une somme de 2.241.535 €uros au titre de l'impôt sur les sociétés, le résultat comptable net du Groupe se traduit par un bénéfice de 5.046.359 €uros.

La Société constate que la crise sanitaire liée au COVID-19 n'a pas d'impact significatif en raison de son activité.

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

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



Frédéric MAILLARD
42-46 Rue Lamartine
80000 AMIENS

VDB ET ASSOCIES
15 avenue Paul Claudel
80480 DURY

EXEMPLAIRE GREFFE

CASTELDIS

Société par actions simplifiée au capital de 490 000 €
Siège social : rue de la Plaine - ZI
02400 CHATEAU THIERRY

SIRET : 507 993 277 00015
APE : 4711F

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDÉS

Exercice clos le 29 février 2020

Aux Associés de la Société CASTELDIS,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos assemblées générales en date des 17/07/2014 et 19/11/2015, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société CASTELDIS relatifs à l'exercice clos le 29 février 2020 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le président sur la base des éléments disponibles dans un contexte de crise sanitaire liée au Covid-19.

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.

FONDEMENT DE L'OPINION

- **Référentiel d'audit**

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

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

- **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er mars 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Le groupe a comptabilisé des écarts d'évaluation et d'acquisition sur les sociétés comprises dans le périmètre de consolidation décrits dans l'annexe aux pages 19 et 20.

Sur la base des informations qui nous a été communiquée, nos travaux ont consisté à procéder à l'appréciation du caractère raisonnable des approches sous tendant la comptabilisation de ces évaluations décrites dans la note ad hoc de l'annexe.

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

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires, des informations données dans le rapport de gestion du groupe arrêté par le Président.

S'agissant des évènements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

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

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 Président.

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.

Le 31 aout 2020

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Frédéric MAILLARD

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.

E.Leclerc

GROUPE CASTELDIS

Centre E. LECLERC
ZI Rue de la Plaine
02400 CHATEAU-THIERRY

COMPTES CONSOLIDES

Exercice Clos le 29/02/2020

BBA expertise
Experts-comptables associés

1, allée de la Pépinière
Centre Oasis Dury
Bâtiment "LE PASSIFLORE"
80000 AMIENS

Tél. 03 60 28 55 66
Fax. 03 60 28 55 96

bba@bbaexpertise.fr

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

ETATS DE SYNTHESE

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaires aux Comptes

CERTIFIE CONFORME

Bilan consolidé

Actif en €	29/02/2020	28/02/2019
Ecart d'acquisition	**18 541 807**	**18 541 807**
Capital souscrit non appelé		
Immobilisations incorporelles	38 578	27 539
Immobilisations corporelles	13 103 828	13 952 451
Immobilisations financières	5 306 857	5 251 493
Participations par mise en équivalence		
Actif immobilisé	**18 449 263**	**19 231 483**
Stocks et en-cours	5 612 225	5 587 890
Créances clients et comptes rattachés	1 683 397	1 836 907
Actifs d'impôts différés	477 077	542 417
Autres créances	823 292	761 050
Valeurs mobilières de placement	5 147	5 147
Disponibilités	20 226 636	16 705 634
Actif circulant	**28 827 774**	**25 439 045**
Comptes de régularisation	**235 420**	**436 387**
Total Actif	**66 054 264**	**63 648 722**

Passif	29/02/2020	28/02/2019
Capital social ou individuel	490 000	490 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves	29 741 556	25 566 319
Résultat Groupe	5 046 359	4 568 805
Provisions réglementées	110 891	1
Titres en autocontrôle		
Capitaux propres - Part du groupe	**35 388 806**	**30 625 125**
Intérêts minoritaires	**218 227**	**244 057**
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	**2 933 977**	**3 477 118**
Emprunts et dettes financières	11 219 862	14 335 306
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 555 706	6 688 345
Dettes fiscales et sociales	5 995 732	4 730 186
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	136 132	225 762
Autres dettes	3 501 859	3 209 585
Dettes	**27 409 291**	**29 189 184**
Comptes de régularisation	**103 963**	**113 238**
Total Passif	**66 054 264**	**63 648 722**

SAS VDB et Associés Commissaire aux Comptes

CERTIFIE CONFORME

Compte de résultat consolidé

En €	29/02/2020	28/02/2019
Ventes de marchandises	91 320 720	91 429 088
Production vendue	14 770 142	13 127 355
Chiffre d'affaires	**106 090 862**	**104 556 443**
Production stockée		
Subventions d'exploitation		6 517
Reprises sur provisions	934 933	919 932
Autres produits	345 292	424 546
Produits d'exploitation	**1 280 225**	**1 350 995**
Achats et variations de stocks	78 977 549	78 215 259
Autres achats et charges externes	5 726 473	5 562 651
Impôts et taxes	1 387 599	1 400 366
Charges de personnel	11 569 131	11 697 508
Dotations aux amortissements des immobilisations	1 563 142	1 656 107
Dotations aux provisions pour risques et charges	10 000	423 144
Dotations aux provisions sur actifs circulants	436 776	575 689
Autres provisions et charges d'exploitation	188 566	153 184
Charges d'exploitation	**99 859 236**	**99 683 908**
Résultat d'exploitation	**7 511 851**	**6 223 530**
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers	82 797	90 414
Charges financières	414 545	495 831
Résultat financier	**-331 748**	**-405 417**
Résultat courant avant impôt	**7 180 103**	**5 818 113**
Produits exceptionnels	180 522	503 745
Charges exceptionnelles	57 885	83 500
Résultat exceptionnel	122 637	420 245
Impôt sur le résultat	2 241 535	1 655 338
Résultat des sociétés intégrées	**5 061 205**	**4 583 020**
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions		
Résultat d'ensemble consolidé	**5 061 205**	**4 583 020**
Résultat groupe	**5 046 359**	**4 568 805**
Résultat hors-groupe	**14 846**	**14 215**
Résultat par action	2 019	1 828
Résultat dilué par action	2 019	1 828

SAS [illegible] et Associés
Commissaire aux Comptes

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

SAS IDB et ASSOCIES
Commissaires aux Comptes

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

En €	Capital	Réserves	Résultats	Autres	Total part groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres N-2	**490 000**	**21 563 499**	**4 632 994**		**26 456 651**	**229 842**
Correction des A nouveaux						
Affectation en réserves		4 232 662	-4 232 662			
Distributions de dividendes			-400 331		-400 331	
Variation de capital						
Résultat N-1			4 583 019		4 568 804	14 215
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						
Capitaux propres N-1	**490 000**	**25 796 161**	**4 583 020**		**30 625 124**	**244 057**
Correction des A nouveaux		2			2	
Affectation en réserves		4 182 690	-4 182 690			
Distributions de dividendes			-400 330		-400 330	
Variation de capital						
Résultat N			5 061 205		5 046 359	14 846
Variations des écarts de conversion						
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts					40 680	-40 680
Variation de périmètre		-33 916			-33 916	
Autres variations					-4	4
Capitaux propres N	**490 000**	**29 944 937**	**5 061 205**		**35 277 915**	**218 227**

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Tableau de flux de trésorerie consolidé

En €	29/02/2020	28/02/2019
Résultat net consolidé	**5 061 205**	**4 583 020**
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions	1 216 938	1 894 012
Variation des impôts différés	-131 595	-177 784
Plus-values de cession, nettes d'impôt	-8 883	-3 153
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	**6 137 665**	**6 296 095**
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	1 594 176	-1 981 168
Liaison Bilan		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	**7 731 841**	**4 314 927**
Acquisition d'immobilisations	-675 617	-651 427
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	14 467	73 264
Incidence des variations de périmètres	-33 916	
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	**-695 066**	**-578 163**
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-400 330	-400 329
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
Dividendes en intragroupe		
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire		
Emissions d'emprunts		
Remboursements d'emprunts	-3 113 607	-3 405 387
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	**-3 513 936**	**-3 805 716**
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie	**3 522 839**	**-68 952**
Trésorerie d'ouverture	**16 708 175**	**16 777 127**
Trésorerie de clôture	**20 231 014**	**16 708 175**

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Annexe aux comptes consolidés

Le bilan avant répartition de l'exercice clos au 29/02/2020, dont le total est de 66 054 264 euros et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat d'ensemble consolidé de 5 061 205 euros.

L'exercice clos le 29/02/2020 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 28/02/2019 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 décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

SAS VDB et ASSOCIES Commissaire aux Comptes

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

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 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.

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

Les stocks des sociétés CASTELDIS et SOCADRIVE sont évalués au PNR (prix net de toutes ristournes inconditionnelles ou conditionnelles considérées comme maîtrisées, y compris les cgv et les cpv).

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.

SAS VDB et ASSOCIES Commissaire aux 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 sont les suivantes :

- Condition : départ volontaire,
- Age estimé de la retraite : 62 ans,
- Méthode de calcul : droits accumulés avec projection salariale (progression : 2%),
- Rotation : moyenne,
- Taux d'actualisation retenu : 0.58%,
- Convention collective n°3305 : commerce à prédominance alimentaire.

PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées sont des « provisions ne correspondant pas à l'objet normal d'une provision et comptabilisées en application de dispositions légales ».

Ces provisions n'ont pas un caractère économique bien prononcé et sont dans les comptes individuels une entorse au principe de prééminence de la réalité financière sur l'apparence juridique. Aussi, elles doivent être éliminées dans le cadre du retraitement vers les comptes consolidés.

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

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.

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Informations complémentaires et éléments significatifs de l'exercice

Le 27/03/2013, la Société SOCADI a acquis 100% des parts de la Société SOCADRIVE. Cette Société jusque-là considérée comme non significative n'était pas présente dans les comptes consolidés. Elle entre pour la première fois dans le périmètre de consolidation au 28/02/2015.

Le 31/07/2014, la Société SOCADI a cédé à la Société CASTELDIS 100% des parts de la Société COSTA VOYAGES. En date du 28/08/2014, l'EURL COSTA VOYAGES a été dissoute, sans liquidation, ce qui a entraîné la Transmission Universelle de Patrimoine de celle-ci au profit de la Société CASTELDIS.

Le 13/02/2020, la Société CASTELDIS a acquis 4 parts de la Société SOCADI pour un montant 33 916 euros. Aucun écart d'acquisition n'a été constaté car le montant est non significatif.

COMPTABILISATION DU CREDIT D'IMPOT COMPETITIVITE EMPLOI

Il a été constaté au 29/02/2020, dans la société CASTELDIS, un crédit d'impôt compétitivité emploi d'un montant de 471 euros. Il correspond à la quote-part de crédit d'impôt résultant de la participation de l'entreprise dans les sociétés de personnes. Ce crédit d'impôt a été comptabilisé en déduction de l'impôt sur les sociétés.

UTILISATION DU CREDIT D'IMPOT COMPETITIVITE EMPLOI

Le Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi relatif à l'année 2018 a été utilisé en 2019 de la manière suivante :

- Investissements : 418 964€
- Reconstitution du fonds de roulement : 12 332€

ANNEXE COVID

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. L'entreprise a estimé à la date d'arrêté de ses comptes que cette situation relève d'un événement post-clôture sans lien avec une situation

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

existante au 29/02/2020. Par conséquent, l'entreprise n'a pas procédé à un ajustement de ses comptes clos au 29/02/2020 au titre de cet événement.

Informations au titre d'un événement post-clôture :

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

A la date d'établissement des comptes de l'entreprise (le 29/02/2020), l'entreprise n'est pas en mesure de chiffrer l'impact de la crise sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

Composition du groupe

La société mère :

SAS CASTELDIS
Z.I. Rue de la Plaine – 02 400 CHATEAU THIERRY

Activité : Holding exploitante d'un centre commercial sous l'enseigne E. LECLERC.

Les sociétés filiales :

SAS SOCADI
Z.I. Rue de la Plaine – 02 400 CHATEAU THIERRY

Activité : Location-gérance de fonds de commerce.
Détention : 99,20% par Casteldis

SAS SOCADRIVE
Z.I. Rue de la Plaine – 02 400 CHATEAU THIERRY

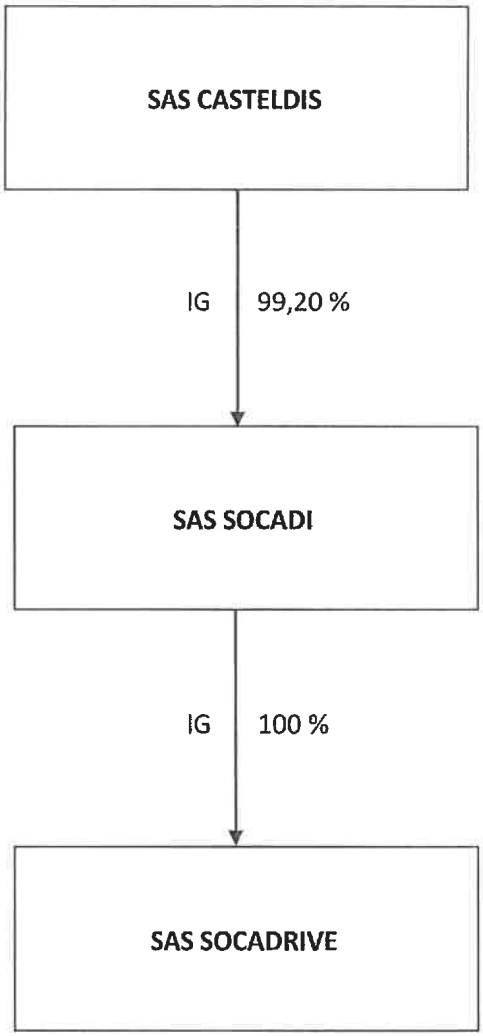
Activité : Exploitation d'un drive.
Détention : 100,00% par Socadi

Méthode choisie et intérêts financiers

Entreprise détenue	*Contrôle groupe*	*Intérêts groupe*	*Méthode choisie*
CASTELDIS	100%	100%	Intégration globale
SOCADI	99,20%	99,20%	Intégration globale
SOCADRIVE	100%	99,20%	Intégration globale

SAS VDB et ASSOCIES Commissaires aux Comptes

Organigramme du groupe



SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

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 29/02/2020

Sociétés du groupe	Total Bilan (en K€)	Chiffre d'affaires (en K€)	Effectifs
- CASTELDIS	57 840	95 692	274
- SOCADRIVE	2 913	9 340	23
- SOCADI	25 853	3 431	2
TOTAL	***86 606***	***108 463***	***299***

Les comptes consolidés ont été établis pour la première fois pour les comptes arrêtés au 28/02/2009.

La date de clôture de la société mère CASTELDIS est le 29/02/2020. Il en est de même pour les sociétés SOCADI et SOCADRIVE.

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Information sur la consolidation

La société CASTELDIS a été créée afin d'acquérir les titres de la société SOFICAST. Le 21 janvier 2009, cette holding a acheté 99,64 % des actions de la SAS SOFICAST.

Depuis le 1er janvier 2009 elle exploite le fonds de commerce de grande distribution propriété de la SAS SOCADI, société filiale de la SAS SOFICAST.

La société CASTELDIS a par la suite acquis le complément des titres de la société SOFICAST pour obtenir 100% du capital.

Ce complément d'acquisition a donné lieu à la fusion des deux sociétés CASTELDIS ET SOFICAST en date du 1er mars 2009.

Selon le règlement 99-02, s'agissant d'une opération totalement interne, la fusion absorption par l'entreprise consolidante d'une de ses filiales constitue un non-événement en consolidation.

Le mali de fusion a donc été éliminé en consolidation (31 342 325,10 €).

Dans les comptes sociaux, en application des nouvelles dispositions de l'article 745-6 du PCG, le mali a été réaffecté à la catégorie d'actif auquel il se rapporte, dans ce cas, en immobilisations financières.

La société SOCADI a acquis 99 titres de la SCI MAP le 26/01/2011 pour 604 K€. La S.A.S SOCADI possède, au 28/02/2011, 99% de la SCI MAP.

La société SOCADI a acquis 1 titre de la SCI MAP le 18/01/2012 pour 6 K€ pour obtenir 100% du capital.

Ce complément d'acquisition a donné lieu à la fusion des deux sociétés SOCADI et la SCI MAP en date du 1er janvier 2012.

Selon le règlement 99-02, s'agissant d'une opération totalement interne, la fusion constitue un non-événement en consolidation.

Le mali de fusion a donc été éliminé en consolidation (383 799,13 €).

Sur l'exercice 2011, la SCI MAP n'avait pas été consolidée (élément non significatif). Le retraitement du mali a donné lieu à la constatation d'une plus-value sur le terrain et la construction.

Dans les comptes sociaux, en application des nouvelles dispositions de l'article 745-6 du PCG, le mali a été réaffecté à la catégorie d'actif auquel il se rapporte, dans ce cas, en terrain et construction.

La société CASTELDIS a acquis 100% des titres de l'EURL COSTA VOYAGES le 31/07/2014 pour 60 k€.

En date du 28/08/2014, l'EURL COSTA VOYAGES a été dissoute, sans liquidation, ce qui a entraîné la Transmission Universelle de Patrimoine de celle-ci au profit de la société CASTELDIS.

Selon le règlement 99-02, s'agissant d'une opération totalement interne, la fusion constitue un non-événement en consolidation. Le mali de fusion a donc été éliminé en consolidation (51 140,80 €).

SAS VDB et ASSOCIES Commissaire aux Comptes

ECARTS D'ACQUISITION

La société CASTELDIS a acquis, le 21 janvier 2009, 2491 actions de la société SOFICAST pour un montant total de 38 952 611 €uros.

Un écart de première consolidation global a été calculé pour un montant de 22 165 836,77 €uros.

En application des dispositions du règlement comptable 99.02 relatives aux critères généraux d'identification des éléments incorporels et consécutivement aux méthodes d'évaluation retenues dans les transactions de sociétés sous l'enseigne LECLERC, il s'avère que l'identification séparée, donc hors écart d'acquisition, des éléments incorporels ressort à une meilleure information financière, d'où l'inscription à l'actif de la plus-value sur fonds de commerce.

La plus-value sur fonds de commerce constatée s'élève à 19 955 000,00 €uros. Afin de ne pas générer un écart d'acquisition négatif, l'activation du fonds de commerce a été ramenée à 18 721 534,30 €uros (non amortie). Suite à la transposition de la directive comptable 2013/34/UE du 26 juin 2013 dans le règlement CRC 99-02 (ANC 2015-07), la plus-value du fonds de commerce a été reclassée en écart d'acquisition en tenant compte de l'impact sur les intérêts minoritaires soit à hauteur de 18 541 807€.

Par ailleurs, la plus-value sur immobilier de 5 610 000,00 €uros (amortie selon la méthode des composants) a été comptabilisée.

INDEMNITES DE RETRAITE

Les engagements de retraite ne sont pas comptabilisés dans les comptes individuels. Ils ne font l'objet que d'une mention dans l'annexe des comptes annuels arrêtés au 29/02/2020 de la société CASTELDIS.

Le montant de ces droits calculés au 29/02/2020 est de 718 018€ auxquels il convient de rajouter les charges sociales pour 330 141€, soit un total de 1 005 583€.

Le montant des droits au 28/02/2019 s'élevait à 1 126 614€. La reprise s'élève donc à 121 031€.

LES PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées constituées dans les comptes individuels pour bénéficier d'avantages fiscaux sont annulées dans les comptes consolidés. La différence entre la valeur comptable de ces provisions et leur valeur fiscale donne lieu à la comptabilisation d'un impôt différé. Les amortissements dérogatoires et les provisions pour investissement constatés par les Sociétés SOCADI et CASTELDIS ont été annulés. Les amortissements dérogatoires chez SOCADI s'élèvent à 633 569€ au 28/02/2019.

SAS VDB et ASSOCIES Commissaire aux Comptes

TAUX D'IMPOT

Le taux d'impôt retenu est de 31%. Dans l'exercice précédent, le taux s'élevait à 33.333%. Cela a conduit a comptabilisé un profit sur report d'imposition de 67 816€.

AUTRES ECRITURES DE RETRAITEMENT

La plus-value sur immobilier et la valeur nette comptable des immobilisations concernées forme la valeur nette de remplacement. Cette valeur nette de remplacement s'élevait au 28/02/2011 à 9 053 644 €. Au 29/02/2012, cette valeur a été modifiée compte tenu des mises au rebut. Elle s'élève à 8 796 947 € et fait l'objet dans les comptes consolidés d'un nouveau plan d'amortissement à compter du 21/01/2009. L'amortissement complémentaire pratiqué au 29/02/2020 se chiffre à 260 254€.

La fusion avec la SCI MAP a donné lieu à la constatation d'une plus-value sur le terrain et l'immobilier pour 383 799€ soit 62 265€ de terrain et 321 534€ de construction. L'amortissement pratiqué sur la plus-value au 29/02/2020 s'élève à 104 963€. Lors du calcul initial, la plus-value sur la construction a été amortie depuis son acquisition (26/03/1999) alors qu'elle aurait dû l'être à la date de fusion (01/01/2012).

LES ECRITURES INTRA-GROUPES

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

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Opérations et comptes réciproques retraités

					CAST	SOCA	SDRI
Société	Numéro compte	Libellé	Solde		Casteldis	Socadi	Socadrive
CAST	401100	Fournisseur achats	61 751	dt		61 751	
CAST	401200	Fournisseur frais généraux	-630 528	ct		-630 528	
CAST	408201	Fnp frais véhicule	-22 471	ct		-22 471	
CAST	411100	Clients Socadi	636	dt		636	
CAST	418100	Clients Factures à établir	8 983	dt			8 983
CAST	418100	Clients Factures à établir	55 700	dt		55 700	
CAST	451003	Compte courant Socadrive	395 817	dt			395 817
CAST	451500	Compte Courant Socadi	578 645	dt		578 645	
CAST	455001	Compte courant Socadi	-1 586 562	ct		-1 586 562	
CAST	455860	Intérêts compte courant à payer	-1 065	ct		-1 065	
CAST	467109	Débiteur Créditeur Socadrive	-6 723	ct			-6 723
CAST	613200	Location Immobilière Costa + Brasserie	57 213	dt		57 213	
CAST	613231	Loc immo / cmpt taxe foncière	170 522	dt		170 522	
CAST	613580	Location gérance	2 060 000	dt		2 060 000	
CAST	614000	Charges copro	13 540	dt		13 540	
CAST	614635	Ch loc refact	3 177	dt		3 177	
CAST	625120	Frais véhicule pdg	18 726	dt		18 726	
CAST	661520	Intérêts compte courant	1 065	dt		1 065	
CAST	708410	Prestations administratives	-7 518	ct			-7 518
CAST	708410	Prestations administratives	-46 417	ct		-46 417	
CAST	772613	Prdt ex ant s/loc	-2 263	ct		-2 263	
CAST	752622	Pdt ex ant s/hono	-1 237	ct		-1 237	
SOCA	401100	Fournisseurs achats	664	dt	664		
SOCA	401200	Fournisseurs Frais généraux	-62 968	ct	-62 968		
SOCA	408201	Fourn fact non parv frais gnrx	-55 700	ct	-55 700		
SOCA	411100	Clients différés	627 795	dt	627 795		
SOCA	411410	Casteldis	2 650	dt	2 650		
SOCA	418100	Clients - factures à établir	22 471	dt	22 471		
SOCA	451001	Gpe cpte courant Casteldis	-578 645	ct	-578 645		
SOCA	451004	Cpte courant groupe casteldis	1 586 562	dt	1 586 562		
SOCA	455870	Int courus compte courant	1 065	dt	1 065		
SOCA	622810	Prestation administratives	46 417	dt	46 417		
SOCA	708330	Location Immobilière Costa + Brasserie	-70 753	ct	-70 753		
SOCA	708331	Refact taxe foncière	-168 259	ct	-168 259		
SOCA	708380	Location gérance	-2 060 000	ct	-2 060 000		
SOCA	708880	Autres produits annexes	-18 726	ct	-18 726		
SOCA	761520	Intérêts compte courant	-1 065	ct	-1 065		
SOCA	652622	Chge ex ant s/hono	1 237	dt	1 237		
SOCA	791635	Refact Tom locataire	-3 177		-3 177		
SDRI	408201	Fourn fact non parv frais gnrx	-8 983	ct	-8 983		
SDRI	451004	Compte courant Casteldis	-395 817	ct	-395 817		
SDRI	467003	Débiteur Créditeur Casteldis	6 723	dt	6 723		
SDRI	621410	Prestation administratives	7 518	dt	7 518		

	Casteldis	Socadi	Socadrive
Casteldis		730 432,00	390 559,00
Socadi	-730 432,00		-
Socadrive	-390 559,00	-	

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Immobilisations incorporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	**18 541 807**					**18 541 807**
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	288 755	8 849			25 532	323 136
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles	16 874	9 932			-16 874	9 932
Immobilisations Incorporelles brutes	**305 629**	**18 781**			**8 658**	**333 068**

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	278 090	16 400				294 490
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Amortissements et provisions	**278 090**	**16 400**				**294 490**

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	**18 541 807**					**18 541 807**
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	10 665	-7 551			25 532	28 646
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles	16 874	9 932			-16 874	9 932
Valeurs nettes	**27 539**	**2 381**			**8 658**	**38 578**

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Immobilisations corporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	1 483 746					1 483 746
Constructions	25 450 067	280 000				25 730 067
Installations techniques, matériel, outillage	3 348 848	141 178				3 490 026
Autres immobilisations corporelles	4 426 906	230 540	79 821		157 588	4 735 213
Immobilisations en cours	132 346	60 644			-132 346	60 644
Avances et acomptes	75 567				-33 900	41 667
Valeurs brutes	**34 917 480**	**712 362**	**79 821**		**-8 658**	**35 541 363**

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	270 308	25 145				295 453
Constructions	14 893 209	946 584				15 839 793
Installations techniques, matériel, outillage	2 935 586	148 662				3 084 248
Autres immobilisations corporelles	2 865 926	426 351	74 236			3 218 041
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Amortissements et provisions	**20 965 029**	**1 546 742**	**74 236**			**22 437 535**

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	1 213 438	-25 145				1 188 293
Constructions	10 556 858	-666 584				9 890 274
Installations techniques, matériel, outillage	413 262	-7 484				405 778
Autres immobilisations corporelles	1 560 980	-195 811	5 585		157 588	1 517 172
Immobilisations en cours	132 346	60 644			-132 346	60 644
Avances et acomptes	75 567				-33 900	41 667
Valeurs nettes	**13 952 451**	**-834 380**	**5 585**		**-8 658**	**13 103 828**

SAS VDS et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Immobilisations financières

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations	2 027 727					2 027 727
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés	1 569 445	54 220				1 623 665
Prêts	400					400
Autres immobilisations financières	1 589 191	1 144				1 590 335
Créances rattachées à des participations	64 730					64 730
Valeurs brutes	**5 251 493**	**55 364**				**5 306 857**

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	2 027 727					2 027 727
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés	1 569 445	54 220				1 623 665
Prêts	400					400
Autres immobilisations financières	1 589 191	1 144				1 590 335
Créances rattachées à des participations	64 730					64 730
Valeurs nettes	**5 251 493**	**55 364**				**5 306 857**

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Principales composantes du stock

Valeurs en €	Brutes	Dépréciations	Nettes
Matières premières, approvisionnements	33 030		33 030
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises	5 917 625	338 430	5 579 195
Valeurs brutes	**5 950 655**	**338 430**	**5 612 225**

SAS VDS et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

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	478 500			124 666						353 834
Provisions pour charges	1 487 121		10 000	231 538						1 265 583
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	**1 965 621**		**10 000**	**356 204**						**1 619 417**
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 immobils. 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 immobils. 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 immobils. 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	348 628		338 430	348 628						338 430
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	**348 628**		**338 430**	**348 628**						**338 430**
Prov. sur avances et acptes versés sur cmdes	53 184			37 524						15 660
Provisions sur comptes clients	169 877		39 369	110 900						98 346
Provision dépreciation clients douteux										
Provisions sur autres créances	10 000									10 000
Provisions charges constatées avan.										
Prov. sur valeurs mobilières de placement										
Provisions sur actions propres										
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**233 061**		**39 369**	**148 424**						**124 006**
TOTAL GENERAL	**2 547 310**		**387 799**	**853 256**						**2 081 853**

SAS [illegible] & Associés
Commissaire aux Comptes

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	64 730			64 730
Autres titres immobilisés	1 623 665			1 623 665
Prêts	400			400
Autres immobilisations financières	1 590 335			1 590 335
Avances et acomptes versés sur commandes	26 900	26 900		
Créances clients et comptes rattachés	1 632 126	1 632 126		
Clients douteux	149 617	149 617		
Actif d' impôt différé	477 077	477 077		
Autres créances	822 052	822 052		
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL GENERAL	**6 386 902**	**3 107 772**	**0**	**3 279 130**

SAS VDS et ASSOCIES Commissaire aux Comptes

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	11 033 644	2 586 723	6 368 178	2 078 743
Concours bancaires courants	769	769		
Emprunts en crédit bail				
Intérêts courus sur emprunts				
Emprunts et dettes financières divers	185 449	185 449		
Avances et acomptes reçus sur commandes en	5 618	5 618		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 550 088	6 550 088		
Dettes fiscales et sociales	5 995 732	5 995 732		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	136 132	136 132		
Autres dettes	3 501 859	3 501 859		
TOTAL GENERAL	**27 409 291**	**18 962 370**	**6 368 178**	**2 078 743**

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Impôts différés de l'exercice

Actif d'impôt différé	*Montant*
Fiscalité différée	165 347
Engagement retraite	311 730
Total	**477 077**

Passif d'impôt différé	*Montant*
Construction Sci Map	118 978
Amortissement construction Sci Map	-32 538
Ecart d'évaluation	1 739 100
Amortissement de l'écart d'évaluation immobilier	-776 504
Fiscalité différé	69 118
Provisions réglementées	196 406
Total	**1 314 560**

Détail de l'impôt sur le résultat	*Montant*
Impôts dus sur les bénéfices	**2 373 130**
Impôts différés sur les bénéfices	**-131 595**
Total	**2 241 535**

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Preuve d'impôt consolidée

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	5 061 205
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	**5 061 205**
Impôt exigible comptabilisé	2 373 130
Impôts sur les plus-values	
Impôts non assis sur le résultat	
Impôt différé comptabilisé	-63 779
Impôt différé distribution	
Impôt réel	**2 309 351**
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)	-67 816
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	**7 302 740**
IMPOT THEORIQUE GROUPE	**2 263 849**
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	**45 502**
JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	-45 000
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	-74 378
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	96 504
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	**-22 874**
Ecarts permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	68 376
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	
Résultat sociétés transparente fiscalement	
Autres bases	
Résultat et corrections intégration fiscale	
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	**68 376**
JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	**45 502**

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Effectifs

	Effectif au 29/02/2020	Effectif au 28/02/2019
Cadres	18	19
Agents de maîtrise	15	16
Employés	266	265
Ouvriers		
TOTAL	**299**	**300**

Rémunérations des dirigeants

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

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Engagements financiers

Rubriques	Montant hors bilan 29/02/2020
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	6 589 118
Engagements en matière de pensions et retraites	
Autres engagements donnés	
Autres engagements reçus	30 000
TOTAL	**6 619 118**

Dettes garanties par des sûretés réelles

Rubriques	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 548 701
Concours bancaires courants	
Emprunts en crédit bail	
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	**10 548 701**

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	91 320 720
Ventes de produits finis	10 430 370
Prestations de services	4 339 772
TOTAL	**106 090 862**

Répartition par marché géographique	Montant
France	106 090 862
Etranger	
TOTAL	**106 090 862**

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Charges exceptionnelles

Taux de l'Impôt Société :	Nature des charges exceptionnelles	29/02/2020	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	28/02/2019
31 %	Pénalités sur marchés et dédits payés sur achats et ventes				
	Pénalités, amendes fiscales et pénales	35 197	10 911		3 206
	Dons, libéralités				
	Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice				
	Subventions accordées				
	Rappel d'impôts (autres qu' IS)				
	Autres charges sur opérations de gestion	8 279	2 566		10 010
	Charges sur exercices ant. (en cours d'exercice)	8 825	2 736		56
	Sous-total	**52 301**	**16 213**		**13 272**
	Immobilisations incorporelles				
	immobilisations corporelles	5 584	1 731		70 111
	Immobilisations financières				
	Autres éléments d'actif				
	Malis provenant de clauses d'indexation				
	Lots				
	Sous-total	**5 584**	**1 731**		**70 111**
	Malis provenant du rachat par l'entreprise d'actions et				
	Charges exceptionnelles diverses				
	Sous-total				
	Dotations aux amortissements exceptionnels				117
	Dotations aux provisions réglementées (stock)				
	Dotations aux provisions réglementées				
	Dotations aux provisions pour risques et charges				
	Dotations aux provisions pour dépréciation exceptionnelles				
	Sous-total				**117**
	Autres charges exceptionnelles non détaillées				
	TOTAL	**57 885**	**17 944**		**83 500**

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Produits exceptionnels

Nature des produits exceptionnels	29/02/2020	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	28/02/2019
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes	636	197		
Libéralités perçues				
Rentrées sur créances amorties				
Subventions d'équilibre.				
Dégrèvement d'impôts (autres qu'impôt sur les bénéfices)				48 026
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	64 277	19 926		88 633
Produits sur exercices antérieurs	17 880	5 543		290 246
Sous-total	**82 793**	**25 666**		**426 905**
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	18 908	5 861		74 840
Autres éléments d'actif corporels				
Autres éléments d'actif incorporels				
Sous-total	**18 908**	**5 861**		**74 840**
Immobilisations financières				
Titres consolidées				
Sous-total				
Bonis provenant de clauses d'indexation				
Lots				
Bonis provenant du rachat d'actions et d'obligations émises				
Produits exceptionnels divers	6 821	2 115		2 000
Sous-total	**6 821**	**2 115**		**2 000**
Amortissements dérogatoires				
Provision spéciale de réévaluation				
Plus-values réinvesties				
Sous-total				
Reprises sur provisions réglementées (stocks)				
Reprises sur autres provisions réglementées				
Reprises sur provisions pour risques et charges	72 000	22 320		
Reprises sur provisions pour dépréciation				
Sous-total	**72 000**	**22 320**		
Autres produits exceptionnels non détaillés				
TOTAL	**180 522**	**55 962**		**503 745**

SAS VDB et ASSOCIES