

Bordereau attestant l'exactitude des informations - COUTANCES - 5002 - Documents comptables
(B-S) - Dépôt le 20/06/2024 - 2939 - 2008 B 00524 - 509 291 407 - COUTANDIS



Expertise comptable | Conseil | Audit

8008 B524
POUR VALOIR PROCES-VERBAL
DE DÉPÔT
SOUS LE N°
LE 20-06-24
LE GREFFIER DU TRIBUNAL
2024/2939
Po B

SAS COUTANDIS

Hyper marché-Société Holding

Route de Carentan
Av Division leclerc
50200 COUTANCES

ÉTATS FINANCIERS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

fiteco.com



1 Rue de la paix

61200 ARGENTAN

Tél : 02.33.12.24.24

E.mail : argentan@fiteco.com

Siren : 509291407



Compte rendu des travaux de l'Expert-Comptable

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise COUTANDIS relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 caractérisés notamment par les données suivantes :

Total du bilan	61 981 193,40 Euros.
Chiffre d'affaires	100 257 904,15 Euros.
Résultat net comptable	2 746 429,89 Euros.

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

A ARGENTAN, le 29/03/2024.

Laurent DERENNE,
Expert-Comptable Associé.

ÉTATS FINANCIERS

Bilan Actif

	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Amort. & dép.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et licences	178 214	159 117	19 097	1 113
Fonds commercial (1)	24 929 376	280 000	24 649 376	24 649 376
Autres	427 184		427 184	427 184
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	3 512 793	631 502	2 881 291	2 435 921
Constructions	26 801 770	15 574 197	11 227 574	12 221 228
Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 496 997	3 972 049	524 948	593 544
Autres	5 061 674	3 891 608	1 170 066	1 019 816
Immobilisations corporelles en cours	79 802		79 802	3 296
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations mises en équivalence				
Autres participations	4 918 879		4 918 879	4 918 880
Créances rattachées à des participations	1 685 328		1 685 328	1 633 008
Autres titres immobilisés	10 464		10 464	10 442
Prêts	163 200		163 200	163 200
Autres	8 166		8 166	8 166
ACTIF IMMOBILISÉ (I)	72 273 846	24 508 472	47 765 374	48 085 175
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements	131 026		131 026	103 908
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	7 599 989		7 599 989	7 329 714
Avances et acomptes versés sur commandes	201 080		201 080	
CRÉANCES D'EXPLOITATION (3)				
Clients et comptes rattachés	1 053 005	36 580	1 016 426	658 037
Autres créances	1 889 979		1 889 979	1 715 210
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	7 092	3 937	3 155	2 999
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 285 874		3 285 874	3 867 359
Charges constatées d'avance (3)	88 290		88 290	46 928
ACTIF CIRCULANT (II)	14 256 336	40 517	14 215 819	13 724 155
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	86 530 182	24 548 988	61 981 193	61 809 330
(1) Dont droit au bail			280 000	280 000
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
	Net	Net
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé : 38 000)	38 000	38 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	3 800	3 800
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	31 963 202	29 377 650
Report à nouveau		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	2 746 430	2 785 552
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	1 685 208	1 647 450
CAPITAUX PROPRES (I)	36 436 640	33 852 452
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	182 887	192 887
Provisions pour charges		
PROVISIONS (III)	182 887	192 887
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9 207 163	12 785 542
Emprunts et dettes financières divers	3 364 085	3 157 596
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 260 336	7 689 544
Dettes fiscales et sociales	3 814 464	3 399 004
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	22 113	107 938
Autres dettes	691 839	622 739
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 667	1 628
DETTES (1-3) (IV)	25 361 666	27 763 991
Écart de conversion passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	61 981 193	61 809 330
(1) Dont à plus d'un an	5 740 334	8 743 168
Dont à moins d'un an	19 621 332	19 029 823
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	97	244
(3) Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat

	31/12/2023			31/12/2022
	France	Exportation	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises	98 192 401		98 192 401	92 101 152
Production vendue (biens)	34 347		34 347	66 644
Production vendue (services)	2 031 157		2 031 157	1 638 065
Chiffres d'affaires nets	100 257 904		100 257 904	93 805 860
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			345 411	194 275
Autres produits			125 042	73 808
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			100 728 357	94 073 944
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises			76 206 516	71 527 863
Variation de stock			-270 275	-815 661
Achats de matières premières et autres approvisionnements			255 441	217 552
Variation de stock			-27 118	-3 724
Autres achats et charges externes (5)			8 199 111	7 185 320
Impôts, taxes et versements assimilés			1 231 384	1 216 679
Salaires et traitements			7 563 976	6 999 598
Charges sociales			1 851 040	1 899 453
Dotations aux amortissements sur immobilisations			1 435 076	1 502 994
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			19 911	6 317
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			54 527	72 721
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			96 519 587	89 809 113
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)			4 208 770	4 264 831
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			214 485	243 557
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
De participations (3)			22 818	28 078
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			479	360
Reprises sur provisions et transferts de charges			156	295
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)			23 453	28 733
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				504
Intérêts et charges assimilées (4)			247 283	156 417
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)			247 283	156 921
RÉSULTAT FINANCIER (V – VI)			-223 829	-128 188
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + III – IV + V – VI)			4 199 426	4 380 200

Compte de Résultat (suite)

	31/12/2023	31/12/2022
	Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	24 442	5 412
Sur opérations en capital	90 856	12 515
Reprises sur provisions et transferts de charges	73 949	81 020
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	189 246	98 947
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 326	3 801
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	41 333	9 595
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	111 707	111 707
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	163 366	125 103
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)	25 880	-26 156
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	598 762	598 394
Impôts sur les bénéfices (X)	880 114	970 098
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	101 155 541	94 445 180
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	98 409 112	91 659 629
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – Total des charges)	2 746 430	2 785 552
(1) Dont produits sur exercices antérieurs		
(2) Dont charges sur exercices antérieurs		
(3) Dont produits entreprises liées	7 662	8 790
(4) Dont intérêts entreprises liées	65 587	23 053
(5) Dont Crédit-bail mobilier		
(6) Dont Crédit-bail immobilier		

Soldes intermédiaires de gestion

	31/12/2023	31/12/2022	Variation	%
Ventes de marchandises	98 192 401	92 101 152	6 091 249	6,61
- Coût direct d'achat	76 029 619	71 453 844	4 575 775	6,40
+/- Variation du stock de marchandises	-270 275	-815 661	545 386	66,86
Marge commerciale (I)	22 433 057	21 462 969	970 088	4,52
Taux de marge commerciale	22,85 %	23,30 %		
+ Production vendue	2 065 504	1 704 708	360 796	21,16
+ Production stockée				
+ Production immobilisée				
Production de l'exercice	2 065 504	1 704 708	360 796	21,16
- Matières premières et approvisionnements consommés	228 323	213 828	14 495	6,78
- Sous-traitance directe				
Marge brute sur production (II)	1 837 181	1 490 881	346 300	23,23
Taux de marge brute sur production	88,95 %	87,46 %		
MARGE BRUTE GLOBALE (I + II)	24 270 237	22 953 849	1 316 388	5,73
Taux de marge brute globale	24,21 %	24,47 %		
- Services extérieurs et autres charges externes	8 045 089	7 066 578	978 511	13,85
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE	16 225 149	15 887 271	337 878	2,13
Valeur ajoutée / chiffre d'affaires	16,18 %	16,94 %		
+ Subventions d'exploitation				
- Impôts, taxes et versements assimilés	1 231 384	1 216 679	14 705	1,21
- Salaires et traitements	7 563 976	6 999 598	564 378	8,06
- Charges sociales	1 851 040	1 899 453	- 48 413	-2,55
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	5 578 749	5 771 541	- 192 792	-3,34
Excédent brut d'exploitation / chiffre d'affaires	5,56 %	6,15 %		
+ Reprise sur amortissements et provisions	14 492	1 515	12 977	856,57
- Dotations aux amortissements sur immobilisations	1 435 076	1 502 994	- 67 918	-4,52
- Dotations aux provisions sur immobilisations				
- Dotations aux provisions sur actif circulant	19 911	6 317	13 594	215,20
- Dotations aux provisions pour risques et charges				
+ Autres produits de gestion courante	125 042	73 808	51 234	69,42
- Autres charges de gestion courante	54 527	72 721	- 18 194	-25,02
+ Transfert de charges d'exploitation				
RESULTAT D'EXPLOITATION (hors charges et produits financiers)	4 208 770	4 264 831	- 56 061	-1,31
Résultat d'exploitation / chiffre d'affaires	4,20 %	4,55 %		
+ Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)	214 485	243 557	- 29 072	-11,94
- Perte supportée (quote part sur opérations en commun)				
+ Produits financiers de participations	22 818	28 078	- 5 260	-18,73
+ Produits des autres valeurs mobilières et créances				
+ Autres intérêts et produits assimilés	479	360	119	33,06
+ Reprises sur provisions financières	156	295	- 139	-47,12
+ Différences positives de change				
+ Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
- Dotations financières aux amortissements et provisions		504	- 504	-100
- Intérêts et charges assimilées	247 283	156 417	90 866	58,09
- Différences négatives de change				
- Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	4 199 426	4 380 200	- 180 774	-4,13
Résultat courant / chiffre d'affaires	4,19 %	4,67 %		
+ Produits exceptionnels sur opérations de gestion	24 442	5 412	19 030	351,63
+ Produits exceptionnels sur opérations en capital	90 856	12 515	78 341	625,98
+ Reprises sur provisions & transferts de charges except°.	73 949	81 020	- 7 071	-8,73
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 326	3 801	6 525	171,67
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital	41 333	9 595	31 738	330,78
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	111 707	111 707		0,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL	25 880	-26 156	52 036	198,94
- Participation des salariés aux résultats	598 762	598 394	368	0,06
- Impôts sur les bénéfices	880 114	970 098	- 89 984	-9,28
RESULTAT NET COMPTABLE	2 746 430	2 785 552	- 39 122	-1,40
Résultat net / chiffre d'affaires	2,74 %	2,97 %		

Tableau des Flux de Trésorerie

Exercice clos le :		31/12/2023	31/12/2022
Flux de trésorerie liés à l'activité			
Résultat net de l'exercice		2 746 430	2 785 552
<i>Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie</i>			
<i>ou non liés à l'activité :</i>			
Amortissements et provisions	+	1 478 097	1 533 682
Plus values de cession, nettes d'impôt	-	<u>-37 142</u>	<u>-2 920</u>
Marge brute d'autofinancement		4 187 384	4 316 314
<i>Variation du besoin en fonds de roulement liés à l'activité :</i>			
stocks	-	297 393	819 385
créances d'exploitation	-	791 018	210 346
dettes d'exploitation	+	1 237 791	-1 042 748
		4 336 764	9 150 772
Flux net de trésorerie liés aux opérations d'investissement			
Acquisitions d'immobilisations		-1 156 607	-107 293
Cessions d'immobilisations nettes d'impôts		78 475	12 515
Dépôts reçus			
Réduction des immobilisations financières			1 037 919
Variation des dettes sur immobilisations		-85 825	-8 158
		-1 163 958	-8 907 526
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement			
Dividendes versés aux actionnaires		-200 000	-180 000
Augmentation en numéraire			
Emissions d'emprunts		1 353 086	45 788
Remboursements d'emprunts		-4 930 679	-5 059 431
Remboursements des comptes courants			
Fonds participation		23 449	30 424
		-3 754 145	3 034 527
Variation de trésorerie		-581 338	-1 984 401
Trésorerie d'ouverture		3 874 208	5 854 516
Trésorerie de clôture		3 292 869	3 874 208

Annexe au Tableau des Flux de Trésorerie

Variation du besoin en fonds de roulement détaillé

	31/12/2023	31/12/2022	Variation
Stocks	7 731 015	7 433 622	297 393
Créances clients et comptes rattachés	1 053 005	679 198	373 807
Autres actifs circulants (sauf disponibilité)	2 179 349	1 762 138	417 211
	10 963 370	9 874 958	1 088 412
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (hors frs d'immobilisations)	8 260 336	7 689 544	570 791
Autres dettes à court terme (sauf dettes financières)	7 388 583	6 721 583	667 000
	15 648 919	14 411 127	1 237 791
Besoin en fonds de roulement	-4 685 549	-4 536 169	-149 380

Notes sur les immobilisations

	Acquisitions d'immobilisations	Cessions d'immobilisations nettes d'impôt	Plus ou moins value
<i>Variations comptables :</i>			
Immobilisations incorporelles	20 554		
Immobilisations corporelles	1 083 713	78 475	37 142
Immobilisations financières	52 340	0	
Total	1 156 607	78 475	37 142

ANNEXE

Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 61 981 193,40 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 2 746 429,89 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 29/03/2024 par les dirigeants.

Principes comptables généraux

Les comptes annuels ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 et les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables
- Indépendance des exercices

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

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

La société SAS COUTANDIS (Ex SOFICO) fait partie du groupe d'intégration fiscale (article 223A et suivants du Code Général des impôts) dont SAS COUTANDEV est tête de groupe. La société KAMADA, La société PARADIS, la société PARFUDIS, la société RESTODIS font partie également de ce groupe.

La convention prévoit entre autre que chaque société supporte la charge d'impôt due de son fait sans pouvoir prétendre à un remboursement du fait de ses déficits.

Règles et méthodes comptables

Fonds commercial

Le droit au bail de la société PCA
sis à Coutances, Route de Carentan
a été acquis le 9/11/2011 pour un montant de 280 000 €.
Il figure à l'actif du bilan pour un montant de 280 000 €.
Ce droit au bail a été déprécié à 100% sur l'exercice clos au 31/12/2013.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement.

L'entreprise a identifié des immobilisations décomposables procurant des avantages économiques selon un rythme différent qui sont comptabilisées séparément.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Immobilisations décomposables et non décomposables

L'entreprise considère que l'amortissement linéaire représente le rythme de consommation des avantages économiques attendus en fonction de l'utilisation probable des biens.

En cas de divergence entre la durée d'utilisation et la durée d'usage, l'entreprise comptabilise un amortissement dérogatoire.

Stocks et en-cours

Les stocks sont évalués au coût d'acquisition composé du prix d'achat et des frais accessoires d'achat, sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Notes sur le bilan actif

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Dépréciations	Valeur nette	Taux
Fonds acheté	24 649 376		24 649 376	100,00 %
Fonds réévalué				%
Fonds reçu en apport				%
TOTAL	24 649 376		24 649 376	

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	25 514 220	20 554		25 534 774
Immobilisations corporelles	39 042 268	1 087 008	176 241	39 953 036
Immobilisations financières	6 733 697	314 238	261 899	6 786 036
TOTAL	71 290 184	1 421 800	438 140	72 273 846

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	436 546	2 571		439 117
Immobilisations corporelles	22 768 463	1 432 505	131 613	24 069 355
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	23 205 009	1 435 076	131 613	24 508 472

Nature des dépréciations	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	21 161	19 911	4 492		36 580
Comptes financiers	4 093		156		3 937
TOTAL	25 254	19 911	4 648		40 517

Etat des Stocks	Montant brut	Dépréciation	Montant Net
Stocks de Marchandises	7 541 176		7 541 176
Stocks de Marchandises SCA	58 813		58 813
Stocks fournitures consommables	75 542		75 542
Stock emballages perdus	55 485		55 485
TOTAL	7 731 015		7 731 015

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciel	178 214	159 117	19 097	de 1 à 4 ans
Droit au bail	280 000	280 000	0	Non amortiss.
Autres immos.incorporelles	427 184		427 184	Non amortiss.
Terrains nus	2 394 389		2 394 389	Non amortiss.
Amenagements terrains	144 077	127 573	16 504	de 10 à 30 ans
Aménagement terrain agrandissement	682 658	367 275	315 383	de 3 à 30 ans
A a i terrain drive	291 669	136 654	155 014	de 3 à 30 ans
Constructions	5 096 791	5 027 800	68 991	de 7 à 30 ans
Construction drive	1 600 355	806 710	793 645	de 7 à 30 ans
Construction agrandissement	10 422 809	6 970 947	3 451 862	de 7 à 30 ans
Parking aérien	4 599 755	2 000 649	2 599 106	de 7 à 30 ans
Construction Station de lavage	284 449	48 447	236 002	de 1 à 12 ans
Materiel d'exploit mag 2	1 764 009	1 693 877	70 133	de 2 à 15 ans
Mat produits frais	61 907	58 223	3 684	de 5 à 20 ans
Matériel drive	219 388	182 628	36 760	de 3 à 20 ans
Mat rotisserie	56 844	50 939	5 905	de 3 à 10 ans
Mat froid	450 571	328 482	122 089	de 5 à 20 ans
Mat boucherie volailles	183 691	174 351	9 340	de 2 à 10 ans
Mat charcuterie	112 851	107 087	5 763	de 4 à 10 ans
Mat poissonnerie	60 032	55 806	4 226	de 3 à 10 ans
Mat boulangerie pâtisserie	312 399	277 988	34 412	de 1 à 10 ans
Mat cremerie fge coupe	23 909	18 696	5 213	de 3 à 10 ans
Mat fruits & legumes	13 262	13 262	0	de 5 à 10 ans
Mat sanitaires	3 278	3 278	0	4 ans
Mat locaux techniques	9 677	1 904	7 773	5 ans
Mat reserves	203 340	195 055	8 285	de 3 à 20 ans
Mat surface de vente	59 859	55 577	4 282	de 5 à 10 ans
Mat caisses	286 297	275 053	11 244	de 3 à 12 ans
Mat station-service	147 100	128 497	18 603	de 5 à 8 ans
Mat station lavage	324 163	226 225	97 938	de 3 à 8 ans
Mat entretien	8 132	8 132	0	de 5 à 15 ans
Mat textile	4 151	4 151	0	de 3 à 5 ans
Mat bazar	2 111	2 111	0	de 3 à 10 ans
Mat reception	9 237	9 237	0	de 3 à 7 ans
Mat surveillance	134 200	63 061	71 139	de 5 à 7 ans
Mat sav brun	2 164	2 164	0	de 3 à 5 ans
Matériel espace culturel	27 896	27 896	0	de 3 à 7 ans
Materiel presse	1 980	1 235	745	5 ans
Matériel drive	14 550	7 137	7 413	5 ans
Inst agenc amenag mag 1	190 723	188 689	2 034	de 2 à 15 ans
Inst agenc amenag mag 2	1 721 383	1 334 962	386 422	de 4 à 15 ans
Agenc amenag parking	224 374	196 664	27 709	de 3 à 30 ans
Agenc agence de voyage	10 267	9 852	415	de 7 à 15 ans
Iaa drive	113 688	84 586	29 102	de 3 à 15 ans
Iaa rotisserie	49 539	49 539	0	de 5 à 10 ans
Iaa froid	23 398	23 398	0	de 9 à 10 ans

laa charcuterie	9 162	9 162	0	de 5 à 10 ans
laa poissonnerie	132 167	111 160	21 006	de 4 à 15 ans
laa boulangerie patisseries	56 904	49 633	7 271	de 5 à 15 ans
laa cremerie fge coupe	74 847	70 088	4 759	de 5 à 15 ans
laa fruits & legumes	102 584	90 254	12 329	de 5 à 10 ans
laa locaux techniques	36 363	22 849	13 514	de 5 à 10 ans
laa reserves	114 452	98 425	16 027	de 5 à 15 ans
laa surface de vente	709 214	644 568	64 646	de 5 à 15 ans
laa caisses	43 567	43 567	0	de 7 à 10 ans
laa station service	5 905	5 905	0	de 5 à 10 ans
laa station lavage	30 000	30 000	0	7 ans
laa cave a vin	464 434	103 059	361 375	10 ans
laa espace culturel	380 075	365 112	14 963	de 5 à 10 ans
Agenc immob mag 2	113 791	10 876	102 915	10 ans
Materiel de transport	178 792	84 108	94 684	de 3 à 20 ans
Mat bureau mag 2	167 677	164 516	3 162	de 2 à 10 ans
Mat bureau station-service	8 000	8 000	0	de 3 à 5 ans
Matériel informatique	7 729	2 392	5 337	de 3 à 5 ans
Mobilier magasin	92 637	90 241	2 396	de 10 à 12 ans
Mali de Fusion – Fonds de commerce	24 649 376		24 649 376	Non amortiss
Mali de Fusion – Immeuble	4 797 611	719 643	4 077 968	20 ans
Immobilisation en cours	79 802		79 802	Non amortiss.
TOTAL	65 487 810	24 508 472	40 979 338	

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 856 693		1 856 693
Actif circulant et charges d'avance	3 031 274	3 031 274	
TOTAL	4 887 968	3 031 274	1 856 693

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	7 662
Clients et comptes rattachés	125 912
Autres créances	361 942
Disponibilités	
TOTAL	495 516

Charges constatées d'avance
Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Notes sur le bilan passif

Mouvements des titres	Nombre	Val. Nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	38 000	1,00	38 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	38 000	1,00	38 000

Nature des provisions	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Provisions réglementées	1 647 450	111 708	73 949		1 685 208
Provisions pour risques et charges	192 887		10 000		182 887
TOTAL	1 840 337	111 708	83 949		1 868 095

Etat des dettes	Montant total	A moins d'un an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	9 207 163	3 888 587	5 318 576	
Dettes financières diverses	3 364 085	2 942 327	421 758	
Fournisseurs	8 260 336	8 260 336		
Dettes fiscales et sociales	3 814 464	3 814 464		
Dettes sur immobilisations	22 113	22 113		
Autres dettes	691 839	691 839		
Produits constatés d'avance	1 667	1 667		
TOTAL	25 361 666	19 621 333	5 740 334	

Origine des effets de commerce	Montant
Dettes financières	
Fournisseurs et assimilés	4 227 925
Autres dettes	
TOTAL	4 227 925

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 424
Emprunts et dettes financières divers	79 078
Fournisseurs	1 303 344
Dettes fiscales et sociales	2 554 901
Autres dettes	39 500
TOTAL	3 980 247

Produits constatés d'avance
Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Notes sur le compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	98 832 031	98,58 %
Ventes de produits résiduels	34 347	0,03 %
Prestations de services	55 220	0,06 %
Produits des activités annexes	1 975 937	1,97 %
Rabais, remises & ristournes accord	-639 630	-0,64 %
TOTAL	100 257 904	100.00 %

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	4 423 255	1 097 241	3 326 014
Résultat financier	-223 829	-56 387	-167 442
Résultat exceptionnel	25 880	6 854	19 026
Participation des salariés	-598 762	-167 593	-431 169
TOTAL	3 626 544	880 114	2 746 430

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires	Montant
Résultat net de l'exercice	2 746 430
Impôts sur les bénéfices	880 114
Résultat comptable avant impôts	3 626 544
Variation des provisions réglementées	37 758
Résultat hors impôts et dérogatoire	3 664 302

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts	Montant	Impôts
Accroissements		
Provisions réglementées	1 685 208	421 302
Subventions à réintégrer au résultat		
Allègements		
Provisions non déductibles l'année de dotation	709 469	177 367
Total des déficits d'exploitation reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		
TOTAL	2 394 677	598 669

Honoraires des commissaires aux comptes	Montant HT
-Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes annuels	15 181
-Autres honoraires facturés	
TOTAL	15 181

Autres informations

Rémunération des dirigeants
Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Effectif moyen par catégories de salariés	Salariés
Cadres	15
Agents de maîtrise & techniciens	11
Employés	202
Ouvriers	14
Apprentis sous contrat	
TOTAL	241

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société
SAS COUTANDEV Route de Carentan Avenue de la Division Leclerc 50200 COUTANCES N° SIRET : 908 070 394 00014

Intégration fiscale	Montant
La société COUTANDIS fait partie d'un groupe d'intégration fiscale.	
La société SAS COUTANDEV est tête de ce groupe d'intégration fiscale (article 223 A et suivants du CGI).	
La convention prévoit, entre autres, que chaque société supporte la charge d'impôt due de son fait sans pouvoir prétendre à un remboursement du fait de ses déficits.	
Impôt du groupe dû par SAS COUTANDEV	1 137 336
Impôt comptabilisé à la charge de COUTANDIS	880 114
Economie d'impôt réalisée par le groupe	0
Cette économie est acquise à la société SAS COUTANDEV	

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
I – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
→ Filiales (plus de 50% du capital détenu)										
Kamada Voyages Evasion	485 000	27 791	100	485 000	485 000			1 591 977	209 705	
Paradis	7 500	801 437	100	7 500	7 500			2 320 314	264 566	
Parfudis	157 500	17 981	100	157 500	157 500	161 854		955 233	66 126	
Restodis	50 000	229 546	100	50 000	50 000			941 109	130 360	
→ Participations (10 à 50 % du capital détenu)										
II – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
→ Filiales non reprises en I :										
a) Françaises										
b) Etrangères										
→ Participations non reprises en I :										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Eléments relevant de plusieurs postes de bilan

(entreprises liées ou avec lesquelles la société a un lien de participation)

	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes et créances représentées par des effets de commerce
	Liées	avec lesquelles la société a un lien de participation	
Capital souscrit non appelé			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			
Participations	700 000		
Créances rattachées à des participations	161 854		
Prêts			
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
Avances et acomptes versés sur commandes	201 080		
Créances clients et comptes rattachés	75 742		
Autres créances	237 720		
Capital souscrit et appelé non versé			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers	2 508 883		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	717 661		
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits de participation			
Autres produits financiers	7 662		
Charges financières	65 587		

Engagements Financiers

Engagements reçus

Emprunt CIC de 3 900 000 € de décembre 2018 :

Cautions solidaire de M. et Mme LEHEMBRE à hauteur de 312 000 € chacun

Engagements donnés

Cautions données

PV du 31/03/2011 : caution envers SOFIMAC auprès d'Oséo sur emprunt de 4 200 000 à hauteur de 40% en cumulé de l'encours de crédit tant que la CAF consolidée n'aura pas permis d'assurer 3 exercices de 12 mois consécutifs sans report à nouveau de remboursement de la dette consolidée

PV du 25/04/2012 : caution solidaire à l'égard de BPI France sur un emprunt contracté par la société GRUAU DIS à échéance Au 31/10/2024

PV du 25/04/2012 : Caution solidaire à l'égard d'EDEL à hauteur de 500 000 € d'un prêt de 5 000 000 € contracté par la SOCIETE DE DISTRIBUTION DE L'AVRANCHIN

PV du 25/04/2012 : Caution solidaire à l'égard d'EDEL à hauteur de 800 000 € d'un prêt de 900 000 € contracté par la SCI DU HOULNAY

PV du 26/02/2015 : Prêt contracté par RISLDIS – caution solidaire à l'égard de la Caisse d'Epargne d'un montant total de 281 250 €

PV du 10/09/2015 : caution solidaire à l'égard de BPI France sur un emprunt contracté par la société VALDIS à échéance au 31/07/2028

Caution solidaire à l'égard de BPI France sur un emprunt contracté par la société le HOULMEDIS à échéance au 30/04/2025

PV du 28/01/2016 : caution solidaire à l'égard de la banque EDEL à hauteur de 660 000 € contracté par la SCI FVKL
Et caution solidaire à l'égard du CIC Nord Ouest

PV du 28/01/2016 : caution solidaire à l'égard de la banque EDEL à hauteur de 165 000 € contracté par la SAS BLAINVIDIS et caution solidaire à l'égard du CIC Nord Ouest

PV du 03/10/2019 : caution solidaire à l'égard de BPI France sur un emprunt contracté par la société SAS SOLEG INVEST à échéance en 2034

PV du 03/10/2019 : caution solidaire à l'égard du CIC sur un emprunt contracté par la société SAS SOLEG INVEST à échéance AU 25/01/2036

PV du 30/01/2020 : caution solidaire à l'égard du Crédit Agricole Mutuel Normandie Seine sur un emprunt contracté par La société SAS OCAENE DISTRIBUTION pour une durée de 6 ans à hauteur de 225 000 €

PV du 30/01/2020 : caution solidaire à l'égard du CIC Nord Ouest sur un emprunt contracté par la société SAS OCAENE DISTRIBUTION pour une durée de 60 mois à hauteur de 230 000 €

PV du 30/01/2020 : caution solidaire à l'égard de BPI France Financement sur un emprunt contracté par la société SAS OCAENE DISTRIBUTION à hauteur de 5% de l'encours du crédit

Nantissement du fond de commerce de l'hypermarché

N° 500 en date du 26 novembre 2014 au profit de la BPI à hauteur de	2 760 000
N° 230 en date du 4 juin 2015 au profit du CRCA à hauteur de	792 000
N° 44 en date du 28 janvier 2016 au profit de la BPO à hauteur de	575 000
N° 371 en date du 28 octobre 2021 au profit de la BPO à hauteur de	2 131 250
N° 371 en date du 28 octobre 2021 au profit du CRCA à hauteur de	2 131 250
N° 137 en date du 22 avril 2022 au profit du CRCA à hauteur de	261 400
N° 139 en date du 25 avril 2022 au profit du CRCA à hauteur de	570 000
N° 192 en date du 30 mai 2022 au profit du CRCA à hauteur de	3 120 000
N° 455 en date du 19 décembre 2022 au profit de la BPO à hauteur de	2 500 000
N° 455 en date du 19 décembre 2022 au profit du CRCA à hauteur de	2 500 000
N° 15 en date du 18 janvier 2023 au profit du CIC à hauteur de	3 950 000
N° 15 en date du 18 janvier 2023 au profit du CRCA à hauteur de	3 950 000
N° 46 en date du 8 février 2023 au profit de la BPO à hauteur de	500 000
N° 61 en date du 15 février 2023 au profit de la BPO à hauteur de	1 400 000
N° 61 en date du 15 février 2023 au profit du CRCA à hauteur de	1 400 000
N° 176 en date du 15 février 2023 au profit du CRCA à hauteur de	500 000

Kamada Voyage Evasion

- Caution solidaire/licence de voyage accordée par la banque Edel à hauteur de 114 330 €
- Caution IATA accordée par la banque Edel

Caution donnée

- RISLIS : conseil de parrainage du 26/02/2015
- Caution solidaire sur emprunt BPIFRANCE de 1 500 k€ à hauteur de 6,25% de l'encours ; échéance 03/2025
- Caution solidaire sur emprunt BPIFRANCE de 750 k€ à hauteur de 6,25% de l'encours ; échéance 03/2025

Engagements réciproques

Intérêts à échoir sur emprunts CA 4 000 K€ : taux 0,54%	6 006
Intérêts à échoir sur emprunts CIC 3 900 K€ : taux 0,58%	6 297
Intérêts à échoir sur emprunts CRCA 5 500 K€ : taux Euribor 3 mois + 0,95%	59 749
Intérêts à échoir sur emprunts CRCA 330 K€ : taux Euribor 3 mois + 0,85%	4 063
Intérêts à échoir sur emprunts BPO 5 500 K€ : taux Euribor 3 mois + 1%	66 707
Intérêts à échoir sur emprunts BPI 330 K€ : taux Euribor 3 mois + 0,8%	2 719
Intérêts à échoir sur emprunts BPGO 500 K€ : taux 0,3%	1 068
Intérêts à échoir sur emprunts BPO 500 K€ : taux 0,3%	396
Intérêts à échoir sur emprunts BPI 3 000 K€ : taux 0,7%	39 375
Intérêts à échoir sur emprunts BPO 1 400 K€ : taux 0,68%	17 497
Intérêts à échoir sur emprunts CRCA 1 400 K€ : taux 0,66%	17 576
Intérêts à échoir sur emprunts CRCA 545,788 K€ : taux 0,39%	2 519
Intérêts à échoir sur emprunts BPO 2 500 K€ : taux 1,39%	2 644
Intérêts à échoir sur emprunts CRCA 2 500 K€ : taux 2,1%	373
Intérêts à échoir sur emprunts CRCA 500 K€ : taux 1,95%	3 165
Intérêts à échoir sur emprunts BPO 500 K€ : taux 2,625%	19 479

Engagements retraite	
Hypothèse :	
pour un départ volontaire à 64 ans pour les non cadres et à 65 ans pour les cadres :	
montant de l'engagement	
méthode de calcul : rétrospective des unités de crédit projetées	
table de mortalité	758 173
table de turn over	INSEE F H 2019-2021
taux d'inflation	par tranche d'âges
taux d'actualisation	2,00%
	3,20%
Autres informations	
SAS COUTANDIS détient des parts dans les sociétés suivantes :	
GIE SAVELEC	
SNC SOFILEC NORMANDIE	
GIE L. COMMERCE	

COUTANDIS
Société par actions simplifiée
au capital de 38 000 euros
Siège social : Route de Carentan,
50200 COUTANCES
509 291 407 RCS COUTANCES

EXTRAIT DES RESOLUTIONS

DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE

DU 31 MAI 2024

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023

DEUXIÈME RESOLUTION - AFFECTATION DU RESULTAT - DISTRIBUTION DE DIVIDENDES

Affectation du résultat

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2022 s'élevant à 2 746 429,89 euros de la manière suivante :

Affectation

Bénéfice de l'exercice	2 746 429,89 euros
A titre de dividendes aux associés	2 000 000,00 euros
Soit 52,63 euros par titre	
Le solde	746 429,89 euros

En totalité au compte « autres réserves » qui s'élève ainsi à 32 709 631,71 euros.

Montant - Mise en paiement - Régime fiscal du dividende

Le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social à compter du 31 mai 2024.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 2 000 000,00 euros, soit la totalité du dividende mis en distribution.

Rappel des dividendes distribués

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le 31 décembre 2020 :

Néant

Exercice clos le 31 décembre 2021 :

180 000,00 euros, soit 4,74 euros par titre

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 180 000,00 euros

Exercice clos le 31 décembre 2022 :

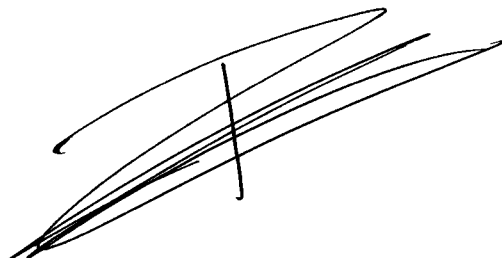
200 000,00 euros, soit 5,26 euros par titre

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 200 000,00 euros

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 31 mai 2024

Cette résolution, soumise au vote, est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
Le Président
Romain LEHEMBRE

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping, sweeping strokes that form a stylized, elongated shape.



NEWTON AUDIT
22 rue Raymond Aron
76130 MONT SAINT AIGNAN



NAVISEO AUDIT
19 rue de la Forêt
76500 ELBEUF

COUTANDIS

Société par Actions Simplifiée au capital de 38 000 €
Route de Carentan
50200 COUTANCES

Rapport des commissaires aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2023

COUTANDIS
Société par actions simplifiée au capital de 38 000 €
Route de Carentan
50200 COUTANCES

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de la société COUTANDIS,

OPINION

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

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et notamment au niveau de l'évaluation du fonds de commerce et des titres de participation présents à l'actif du bilan.

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

Titres de participation

La société détient, à la clôture de l'exercice, des participations pour un montant de 4 918 879 €.
Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons été conduits à comparer la valeur des titres détenus dans les filiales à la quote-part des capitaux.

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.

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

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

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations

nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

RESPONSABILITES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Elbeuf et à Mont Saint Aignan
Le 30 mai 2024

Pour la société NEWTON AUDIT

David Quennehen

✓ Certified by  yousign

David QUENNEHEN
Commissaire aux comptes

Pour la société NAVISEO AUDIT

Romain POTREL

✓ Certified by  yousign

Romain POTREL
Commissaire aux comptes

COMPTES AUDITÉS

Bilan Actif

	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Amort. & dép.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et licences	178 214	159 117	19 097	1 113
Fonds commercial (1)	24 929 376	280 000	24 649 376	24 649 376
Autres	427 184		427 184	427 184
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	3 512 793	631 502	2 881 291	2 435 921
Constructions	26 801 770	15 574 197	11 227 574	12 221 228
Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 496 997	3 972 049	524 948	593 544
Autres	5 061 674	3 891 608	1 170 066	1 019 816
Immobilisations corporelles en cours	79 802		79 802	3 296
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations mises en équivalence				
Autres participations	4 918 879		4 918 879	4 918 880
Créances rattachées à des participations	1 685 328		1 685 328	1 633 008
Autres titres immobilisés	10 464		10 464	10 442
Prêts	163 200		163 200	163 200
Autres	8 166		8 166	8 166
ACTIF IMMOBILISÉ (I)	72 273 846	24 508 472	47 765 374	48 085 175
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements	131 026		131 026	103 908
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	7 599 989		7 599 989	7 329 714
Avances et acomptes versés sur commandes	201 080		201 080	
CRÉANCES D'EXPLOITATION (3)				
Clients et comptes rattachés	1 053 005	36 580	1 016 426	658 037
Autres créances	1 889 979		1 889 979	1 715 210
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	7 092	3 937	3 155	2 999
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 285 874		3 285 874	3 867 359
Charges constatées d'avance (3)	88 290		88 290	46 928
ACTIF CIRCULANT (II)	14 256 336	40 517	14 215 819	13 724 155
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	86 530 182	24 548 988	61 981 193	61 809 330
(1) Dont droit au bail			280 000	280 000
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

COMPTES AUDITÉS**Bilan Passif**

	31/12/2023	31/12/2022
	Net	Net
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé : 38 000)	38 000	38 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	3 800	3 800
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	31 963 202	29 377 650
Report à nouveau		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	2 746 430	2 785 552
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	1 685 208	1 647 450
CAPITAUX PROPRES (I)	36 436 640	33 852 452
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	182 887	192 887
Provisions pour charges		
PROVISIONS (III)	182 887	192 887
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9 207 163	12 785 542
Emprunts et dettes financières divers	3 364 085	3 157 596
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 260 336	7 689 544
Dettes fiscales et sociales	3 814 464	3 399 004
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	22 113	107 938
Autres dettes	691 839	622 739
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 667	1 628
DETTES (1-3) (IV)	25 361 666	27 763 991
Écart de conversion passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	61 981 193	61 809 330
(1) Dont à plus d'un an	5 740 334	8 743 168
Dont à moins d'un an	19 621 332	19 029 823
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	97	244
(3) Dont emprunts participatifs		

COMPTES AUDITÉS**Compte de Résultat**

	31/12/2023			31/12/2022
	France	Exportation	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises	98 192 401		98 192 401	92 101 152
Production vendue (biens)	34 347		34 347	66 644
Production vendue (services)	2 031 157		2 031 157	1 638 065
Chiffres d'affaires nets	100 257 904		100 257 904	93 805 860
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			345 411	194 275
Autres produits			125 042	73 808
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			100 728 357	94 073 944
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises			76 206 516	71 527 863
Variation de stock			-270 275	-815 661
Achats de matières premières et autres approvisionnements			255 441	217 552
Variation de stock			-27 118	-3 724
Autres achats et charges externes (5)			8 199 111	7 185 320
Impôts, taxes et versements assimilés			1 231 384	1 216 679
Salaires et traitements			7 563 976	6 999 598
Charges sociales			1 851 040	1 899 453
Dotations aux amortissements sur immobilisations			1 435 076	1 502 994
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			19 911	6 317
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			54 527	72 721
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			96 519 587	89 809 113
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			4 208 770	4 264 831
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			214 485	243 557
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
De participations (3)			22 818	28 078
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			479	360
Reprises sur provisions et transferts de charges			156	295
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)			23 453	28 733
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				504
Intérêts et charges assimilées (4)			247 283	156 417
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)			247 283	156 921
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)			-223 829	-128 188
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)			4 199 426	4 380 200

COMPTES AUDITÉS

Compte de Résultat (suite)

	31/12/2023	31/12/2022
	Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	24 442	5 412
Sur opérations en capital	90 856	12 515
Reprises sur provisions et transferts de charges	73 949	81 020
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	189 246	98 947
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 326	3 801
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	41 333	9 595
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	111 707	111 707
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	163 366	125 103
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)	25 880	-26 156
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	598 762	598 394
Impôts sur les bénéfices (X)	880 114	970 098
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	101 155 541	94 445 180
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	98 409 112	91 659 629
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – Total des charges)	2 746 430	2 785 552
(1) Dont produits sur exercices antérieurs		
(2) Dont charges sur exercices antérieurs		
(3) Dont produits entreprises liées	7 662	8 790
(4) Dont intérêts entreprises liées	65 587	23 053
(5) Dont Crédit-bail mobilier		
(6) Dont Crédit-bail immobilier		

ANNEXE

COMPTES AUDITÉS

Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 61 981 193,40 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 2 746 429,89 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 29/03/2024 par les dirigeants.

COMPTES AUDITÉS

Principes comptables généraux

Les comptes annuels ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 et les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables
- Indépendance des exercices

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

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

La société SAS COUTANDIS (Ex SOFICO) fait partie du groupe d'intégration fiscale (article 223A et suivants du Code Général des impôts) dont SAS COUTANDEV est tête de groupe. La société KAMADA, La société PARADIS, la société PARFUDIS, la société RESTODIS font partie également de ce groupe.

La convention prévoit entre autre que chaque société supporte la charge d'impôt due de son fait sans pouvoir prétendre à un remboursement du fait de ses déficits.

COMPTES AUDITÉS

Règles et méthodes comptables

Fonds commercial

Le droit au bail de la société PCA
sis à Coutances, Route de Carentan
a été acquis le 9/11/2011 pour un montant de 280 000 €.
Il figure à l'actif du bilan pour un montant de 280 000 €.
Ce droit au bail a été déprécié à 100% sur l'exercice clos au 31/12/2013.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement.

L'entreprise a identifié des immobilisations décomposables procurant des avantages économiques selon un rythme différent qui sont comptabilisées séparément.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Immobilisations décomposables et non décomposables

L'entreprise considère que l'amortissement linéaire représente le rythme de consommation des avantages économiques attendus en fonction de l'utilisation probable des biens.

En cas de divergence entre la durée d'utilisation et la durée d'usage, l'entreprise comptabilise un amortissement dérogatoire.

Stocks et en-cours

Les stocks sont évalués au coût d'acquisition composé du prix d'achat et des frais accessoires d'achat, sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

COMPTES AUDITÉS

Notes sur le bilan actif

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Dépréciations	Valeur nette	Taux
Fonds acheté	24 649 376		24 649 376	100,00 %
Fonds réévalué				%
Fonds reçu en apport				%
TOTAL	24 649 376		24 649 376	

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	25 514 220	20 554		25 534 774
Immobilisations corporelles	39 042 268	1 087 008	176 241	39 953 036
Immobilisations financières	6 733 697	314 238	261 899	6 786 036
TOTAL	71 290 184	1 421 800	438 140	72 273 846

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	436 546	2 571		439 117
Immobilisations corporelles	22 768 463	1 432 505	131 613	24 069 355
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	23 205 009	1 435 076	131 613	24 508 472

Nature des dépréciations	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	21 161	19 911	4 492		36 580
Comptes financiers	4 093		156		3 937
TOTAL	25 254	19 911	4 648		40 517

Etat des Stocks	Montant brut	Dépréciation	Montant Net
Stocks de Marchandises	7 541 176		7 541 176
Stocks de Marchandises SCA	58 813		58 813
Stocks fournitures consommables	75 542		75 542
Stock emballages perdus	55 485		55 485
TOTAL	7 731 015		7 731 015

COMPTES AUDITÉS

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciel	178 214	159 117	19 097	de 1 à 4 ans
Droit au bail	280 000	280 000	0	Non amortiss.
Autres immos incorporelles	427 184		427 184	Non amortiss.
Terrains nus	2 394 389		2 394 389	Non amortiss.
Amenagements terrains	144 077	127 573	16 504	de 10 à 30 ans
Aménagement terrain agrandissement	682 658	367 275	315 383	de 3 à 30 ans
A a i terrain drive	291 669	136 654	155 014	de 3 à 30 ans
Constructions	5 096 791	5 027 800	68 991	de 7 à 30 ans
Construction drive	1 600 355	806 710	793 645	de 7 à 30 ans
Construction agrandissement	10 422 809	6 970 947	3 451 862	de 7 à 30 ans
Parking aérien	4 599 755	2 000 649	2 599 106	de 7 à 30 ans
Construction Station de lavage	284 449	48 447	236 002	de 1 à 12 ans
Materiel d'exploit mag 2	1 764 009	1 693 877	70 133	de 2 à 15 ans
Mat produits frais	61 907	58 223	3 684	de 5 à 20 ans
Matériel drive	219 388	182 628	36 760	de 3 à 20 ans
Mat rotisserie	56 844	50 939	5 905	de 3 à 10 ans
Mat froid	450 571	328 482	122 089	de 5 à 20 ans
Mat boucherie volailles	183 691	174 351	9 340	de 2 à 10 ans
Mat charcuterie	112 851	107 087	5 763	de 4 à 10 ans
Mat poissonnerie	60 032	55 806	4 226	de 3 à 10 ans
Mat boulangerie pâtisserie	312 399	277 988	34 412	de 1 à 10 ans
Mat cremerie fge coupe	23 909	18 696	5 213	de 3 à 10 ans
Mat fruits & legumes	13 262	13 262	0	de 5 à 10 ans
Mat sanitaires	3 278	3 278	0	4 ans
Mat locaux techniques	9 677	1 904	7 773	5 ans
Mat reserves	203 340	195 055	8 285	de 3 à 20 ans
Mat surface de vente	59 859	55 577	4 282	de 5 à 10 ans
Mat caisses	286 297	275 053	11 244	de 3 à 12 ans
Mat station-service	147 100	128 497	18 603	de 5 à 8 ans
Mat station lavage	324 163	226 225	97 938	de 3 à 8 ans
Mat entretien	8 132	8 132	0	de 5 à 15 ans
Mat textile	4 151	4 151	0	de 3 à 5 ans
Mat bazar	2 111	2 111	0	de 3 à 10 ans
Mat reception	9 237	9 237	0	de 3 à 7 ans
Mat surveillance	134 200	63 061	71 139	de 5 à 7 ans
Mat sav brun	2 164	2 164	0	de 3 à 5 ans
Matériel espace culturel	27 896	27 896	0	de 3 à 7 ans
Materiel presse	1 980	1 235	745	5 ans
Matériel drive	14 550	7 137	7 413	5 ans
Inst agenc amenag mag 1	190 723	188 689	2 034	de 2 à 15 ans
Inst agenc amenag mag 2	1 721 383	1 334 962	386 422	de 4 à 15 ans
Agenc amenag parking	224 374	196 664	27 709	de 3 à 30 ans
Agenc agence de voyage	10 267	9 852	415	de 7 à 15 ans
laa drive	113 688	84 586	29 102	de 3 à 15 ans
laa rotisserie	49 539	49 539	0	de 5 à 10 ans
laa froid	23 398	23 398	0	de 9 à 10 ans

laa charcuterie	9 162	9 162	0	de 5 à 10 ans
laa poissonnerie	132 167	111 160	21 006	de 4 à 15 ans
laa boulangerie patisseries	56 904	49 633	7 271	de 5 à 15 ans
laa cremerie fge coupe	74 847	70 088	4 759	de 5 à 15 ans
laa fruits & legumes	102 584	90 254	12 329	de 5 à 10 ans
laa locaux techniques	36 363	22 849	13 514	de 5 à 10 ans
laa reserves	114 452	98 425	16 027	de 5 à 15 ans
laa surface de vente	709 214	644 568	64 646	de 5 à 15 ans
laa caisses	43 567	43 567	0	de 7 à 10 ans
laa station service	5 905	5 905	0	de 5 à 10 ans
laa station lavage	30 000	30 000	0	7 ans
laa cave a vin	464 434	103 059	361 375	10 ans
laa espace culturel	380 075	365 112	14 963	de 5 à 10 ans
Agenc immob mag 2	113 791	10 876	102 915	10 ans
Materiel de transport	178 792	84 108	94 684	de 3 à 20 ans
Mat bureau mag 2	167 677	164 516	3 162	de 2 à 10 ans
Mat bureau station-service	8 000	8 000	0	de 3 à 5 ans
Matériel informatique	7 729	2 392	5 337	de 3 à 5 ans
Mobilier magasin	92 637	90 241	2 396	de 10 à 12 ans
Mali de Fusion – Fonds de commerce	24 649 376		24 649 376	Non amortiss
Mali de Fusion – Immeuble	4 797 611	719 643	4 077 968	20 ans
Immobilisation en cours	79 802		79 802	Non amortiss
TOTAL	65 487 810	24 508 472	40 979 338	

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 856 693		1 856 693
Actif circulant et charges d'avance	3 031 274	3 031 274	
TOTAL	4 887 968	3 031 274	1 856 693

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	7 662
Clients et comptes rattachés	125 912
Autres créances	361 942
Disponibilités	
TOTAL	495 516

Charges constatées d'avance
Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Notes sur le bilan passif

Mouvements des titres	Nombre	Val. Nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	38 000	1,00	38 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	38 000	1,00	38 000

Nature des provisions	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Provisions réglementées	1 647 450	111 708	73 949		1 685 208
Provisions pour risques et charges	192 887		10 000		182 887
TOTAL	1 840 337	111 708	83 949		1 868 095

Etat des dettes	Montant total	A moins d'un an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	9 207 163	3 888 587	5 318 576	
Dettes financières diverses	3 364 085	2 942 327	421 758	
Fournisseurs	8 260 336	8 260 336		
Dettes fiscales et sociales	3 814 464	3 814 464		
Dettes sur immobilisations	22 113	22 113		
Autres dettes	691 839	691 839		
Produits constatés d'avance	1 667	1 667		
TOTAL	25 361 666	19 621 333	5 740 334	

Origine des effets de commerce	Montant
Dettes financières	
Fournisseurs et assimilés	4 227 925
Autres dettes	
TOTAL	4 227 925

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 424
Emprunts et dettes financières divers	79 078
Fournisseurs	1 303 344
Dettes fiscales et sociales	2 554 901
Autres dettes	39 500
TOTAL	3 980 247

Produits constatés d'avance
Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Notes sur le compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	98 832 031	98,58 %
Ventes de produits résiduels	34 347	0,03 %
Prestations de services	55 220	0,06 %
Produits des activités annexes	1 975 937	1,97 %
Rabais, remises & ristournes accord	-639 630	-0,64 %
TOTAL	100 257 904	100.00 %

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	4 423 255	1 097 241	3 326 014
Résultat financier	-223 829	-56 387	-167 442
Résultat exceptionnel	25 880	6 854	19 026
Participation des salariés	-598 762	-167 593	-431 169
TOTAL	3 626 544	880 114	2 746 430

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires	Montant
Résultat net de l'exercice	2 746 430
Impôts sur les bénéfices	880 114
Résultat comptable avant impôts	3 626 544
Variation des provisions réglementées	37 758
Résultat hors impôts et dérogatoire	3 664 302

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts	Montant	Impôts
Accroissements		
Provisions réglementées	1 685 208	421 302
Subventions à réintégrer au résultat		
Allègements		
Provisions non déductibles l'année de dotation	709 469	177 367
Total des déficits d'exploitation reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		
TOTAL	2 394 677	598 669

Honoraires des commissaires aux comptes	Montant HT
-Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes annuels	15 181
-Autres honoraires facturés	
TOTAL	15 181

COMPTES AUDITÉS

Autres informations

Rémunération des dirigeants
Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Effectif moyen par catégories de salariés	Salariés
Cadres	15
Agents de maîtrise & techniciens	11
Employés	202
Ouvriers	14
Apprentis sous contrat	
TOTAL	241

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société
SAS COUTANDEV Route de Carentan Avenue de la Division Leclerc 50200 COUTANCES N° SIRET : 908 070 394 00014

Intégration fiscale	Montant
La société COUTANDIS fait partie d'un groupe d'intégration fiscale.	
La société SAS COUTANDEV est tête de ce groupe d'intégration fiscale (article 223 A et suivants du CGI).	
La convention prévoit, entre autres, que chaque société supporte la charge d'impôt due de son fait sans pouvoir prétendre à un remboursement du fait de ses déficits.	
Impôt du groupe dû par SAS COUTANDEV	1 137 336
Impôt comptabilisé à la charge de COUTANDIS	880 114
Economie d'impôt réalisée par le groupe	0
Cette économie est acquise à la société SAS COUTANDEV	

COMPTES AUDITÉS

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
I – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
→ Filiales (plus de 50% du capital détenu)										
Kamada Voyages Evasion	485 000	27 791	100	485 000	485 000			1 591 977	209 705	
Paradis	7 500	801 437	100	7 500	7 500			2 320 314	264 566	
Parfudis	157 500	17 981	100	157 500	157 500	161 854		955 233	66 126	
Restodis	50 000	229 546	100	50 000	50 000			941 109	130 360	
→ Participations (10 à 50 % du capital détenu)										
II – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
→ Filiales non reprises en I :										
a) Françaises										
b) Etrangères										
→ Participations non reprises en I :										
a) Françaises										
b) Etrangères										

COMPTES AUDITÉS

Éléments relevant de plusieurs postes de bilan

(entreprises liées ou avec lesquelles la société a un lien de participation)

	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes et créances représentées par des effets de commerce
	Liées	avec lesquelles la société a un lien de participation	
Capital souscrit non appelé			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			
Participations	700 000		
Créances rattachées à des participations	161 854		
Prêts			
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
Avances et acomptes versés sur commandes	201 080		
Créances clients et comptes rattachés	75 742		
Autres créances	237 720		
Capital souscrit et appelé non versé			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers	2 508 883		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	717 661		
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits de participation			
Autres produits financiers	7 662		
Charges financières	65 587		

COMPTES AUDITÉS

Engagements Financiers

Engagements reçus

Emprunt CIC de 3 900 000 € de décembre 2018 :

Cautions solidaires de M. et Mme LEHEMBRE à hauteur de 312 000 € chacun

Engagements donnés

Cautions données

PV du 31/03/2011 : caution envers SOFIMAC auprès d'Oséo sur emprunt de 4 200 000 à hauteur de 40% en cumulé de l'encours de crédit tant que la CAF consolidée n'aura pas permis d'assurer 3 exercices de 12 mois consécutifs sans report à nouveau de remboursement de la dette consolidée

PV du 25/04/2012 : caution solidaire à l'égard de BPI France sur un emprunt contracté par la société GRUAU DIS à échéance Au 31/10/2024

PV du 25/04/2012 : Caution solidaire à l'égard d'EDEL à hauteur de 500 000 € d'un prêt de 5 000 000 € contracté par la SOCIETE DE DISTRIBUTION DE L'AVRANCHIN

PV du 25/04/2012 : Caution solidaire à l'égard d'EDEL à hauteur de 800 000 € d'un prêt de 900 000 € contracté par la SCI DU HOULNAY

PV du 26/02/2015 : Prêt contracté par RISLDIS – caution solidaire à l'égard de la Caisse d'Epargne d'un montant total de 281 250 €

PV du 10/09/2015 : caution solidaire à l'égard de BPI France sur un emprunt contracté par la société VALDIS à échéance au 31/07/2028

Caution solidaire à l'égard de BPI France sur un emprunt contracté par la société le HOULMEDIS à échéance au 30/04/2025

PV du 28/01/2016 : caution solidaire à l'égard de la banque EDEL à hauteur de 660 000 € contracté par la SCI FVKL
Et caution solidaire à l'égard du CIC Nord Ouest

PV du 28/01/2016 : caution solidaire à l'égard de la banque EDEL à hauteur de 165 000 € contracté par la SAS BLAINVIDIS et caution solidaire à l'égard du CIC Nord Ouest

PV du 03/10/2019 : caution solidaire à l'égard de BPI France sur un emprunt contracté par la société SAS SOLEG INVEST à échéance en 2034

PV du 03/10/2019 : caution solidaire à l'égard du CIC sur un emprunt contracté par la société SAS SOLEG INVEST à échéance AU 25/01/2036

PV du 30/01/2020 : caution solidaire à l'égard du Crédit Agricole Mutuel Normandie Seine sur un emprunt contracté par La société SAS OCAENE DISTRIBUTION pour une durée de 6 ans à hauteur de 225 000 €

PV du 30/01/2020 : caution solidaire à l'égard du CIC Nord Ouest sur un emprunt contracté par la société SAS OCAENE DISTRIBUTION pour une durée de 60 mois à hauteur de 230 000 €

PV du 30/01/2020 : caution solidaire à l'égard de BPI France Financement sur un emprunt contracté par la société SAS OCAENE DISTRIBUTION à hauteur de 5% de l'encours du crédit

COMPTES AUDITÉS

Nantissement du fond de commerce de l'hypermarché

N° 500 en date du 26 novembre 2014 au profit de la BPI à hauteur de	2 760 000
N° 230 en date du 4 juin 2015 au profit du CRCA à hauteur de	792 000
N° 44 en date du 28 janvier 2016 au profit de la BPO à hauteur de	575 000
N° 371 en date du 28 octobre 2021 au profit de la BPO à hauteur de	2 131 250
N° 371 en date du 28 octobre 2021 au profit du CRCA à hauteur de	2 131 250
N° 137 en date du 22 avril 2022 au profit du CRCA à hauteur de	261 400
N° 139 en date du 25 avril 2022 au profit du CRCA à hauteur de	570 000
N° 192 en date du 30 mai 2022 au profit du CRCA à hauteur de	3 120 000
N° 455 en date du 19 décembre 2022 au profit de la BPO à hauteur de	2 500 000
N° 455 en date du 19 décembre 2022 au profit du CRCA à hauteur de	2 500 000
N° 15 en date du 18 janvier 2023 au profit du CIC à hauteur de	3 950 000
N° 15 en date du 18 janvier 2023 au profit du CRCA à hauteur de	3 950 000
N° 46 en date du 8 février 2023 au profit de la BPO à hauteur de	500 000
N° 61 en date du 15 février 2023 au profit de la BPO à hauteur de	1 400 000
N° 61 en date du 15 février 2023 au profit du CRCA à hauteur de	1 400 000
N° 176 en date du 15 février 2023 au profit du CRCA à hauteur de	500 000

Kamada Voyage Evasion

- Caution solidaire/licence de voyage accordée par la banque Edel à hauteur de 114 330 €
- Caution IATA accordée par la banque Edel

Caution donnée

- RISLDIS : conseil de parrainage du 26/02/2015
- Caution solidaire sur emprunt BPIFRANCE de 1 500 k€ à hauteur de 6,25% de l'encours ; échéance 03/2025
- Caution solidaire sur emprunt BPIFRANCE de 750 k€ à hauteur de 6,25% de l'encours ; échéance 03/2025

Engagements réciproques

Intérêts à échoir sur emprunts CA 4 000 K€ : taux 0,54%	6 006
Intérêts à échoir sur emprunts CIC 3 900 K€ : taux 0,58%	6 297
Intérêts à échoir sur emprunts CRCA 5 500 K€ : taux Euribor 3 mois + 0,95%	59 749
Intérêts à échoir sur emprunts CRCA 330 K€ : taux Euribor 3 mois + 0,85%	4 063
Intérêts à échoir sur emprunts BPO 5 500 K€ : taux Euribor 3 mois + 1%	66 707
Intérêts à échoir sur emprunts BPI 330 K€ : taux Euribor 3 mois + 0,8%	2 719
Intérêts à échoir sur emprunts BPGO 500 K€ : taux 0,3%	1 068
Intérêts à échoir sur emprunts BPO 500 K€ : taux 0,3%	396
Intérêts à échoir sur emprunts BPI 3 000 K€ : taux 0,7%	39 375
Intérêts à échoir sur emprunts BPO 1 400 K€ : taux 0,68%	17 497
Intérêts à échoir sur emprunts CRCA 1 400 K€ : taux 0,66%	17 576
Intérêts à échoir sur emprunts CRCA 545,788 K€ : taux 0,39%	2 519
Intérêts à échoir sur emprunts BPO 2 500 K€ : taux 1,39%	2 644
Intérêts à échoir sur emprunts CRCA 2 500 K€ : taux 2,1%	373
Intérêts à échoir sur emprunts CRCA 500 K€ : taux 1,95%	3 165
Intérêts à échoir sur emprunts BPO 500 K€ : taux 2,625%	19 479

COMPTES AUDITÉS

Engagements retraite	
Hypothèse :	
pour un départ volontaire à 64 ans pour les non cadres et à 65 ans pour les cadres :	
montant de l'engagement	
méthode de calcul : rétrospective des unités de crédit projetées	758 173
table de mortalité	INSEE F H 2019-2021
table de turn over	par tranche d'âges
taux d'inflation	2,00%
taux d'actualisation	3,20%
Autres informations	
SAS COUTANDIS détient des parts dans les sociétés suivantes :	
GIE SAVELEC	
SNC SOFILEC NORMANDIE	
GIE L. COMMERCE	

COMPTES AUDITÉS