

ANNEXE DES COMPTES SOCIAUX

PONTDIS

Société par actions simplifiée unipersonnelle

1 COURS ANTOINE GUICHARD 42100 SAINT-ETIENNE

DATE DE CLOTURE : 31/12/2024

Certifiée conforme par la Présidente
DISTRIBUTION CASINO FRANCE
représentée par Mme DAUBINET SALEN

Signé par :

DAUBINET SALEN MAGALI

97ACB2EC199B4BB...

Sommaire

ETATS FINANCIERS.....	<u>3</u>
Compte de résultat.....	<u>4</u>
Bilan.....	<u>5</u>
NOTES AUX ETATS FINANCIERS.....	<u>6</u>
NOTE 1. Informations générales et faits caractéristiques.....	<u>7</u>
NOTE 2. Règles et méthodes comptables.....	<u>7</u>
NOTE 3. Chiffres d'affaires.....	<u>9</u>
NOTE 4. Autres postes du résultat d'exploitation.....	<u>9</u>
NOTE 5. Résultat financier.....	<u>9</u>
NOTE 6. Résultat exceptionnel.....	<u>9</u>
NOTE 7. Variation des provisions.....	<u>11</u>
NOTE 8. Impôt sur les bénéfices.....	<u>12</u>
NOTE 9. Immobilisations incorporelles et corporelles.....	<u>13</u>
NOTE 10. Immobilisations financières.....	<u>14</u>
NOTE 11. Créances.....	<u>15</u>
NOTE 13. Disponibilités.....	<u>16</u>
NOTE 14. Comptes de régularisation.....	<u>17</u>
NOTE 15. Capitaux propres.....	<u>18</u>
NOTE 16. Provisions pour risques et charges.....	<u>19</u>
NOTE 17. Dettes.....	<u>20</u>
NOTE 18. Opérations avec les parties liées.....	<u>21</u>
NOTE 19. Engagements hors bilan.....	<u>22</u>
NOTE 20. Autres informations.....	<u>23</u>
NOTE 21. Evènements postérieurs à la clôture.....	<u>24</u>

ETATS FINANCIERS

PONTDIS

Compte de résultat

En €		Exercice 2024	Exercice 2023
Chiffres d'affaires nets	Note 4	72 124	338 627
Autres produits	Note 5	54 370	61 642
Total des produits d'exploitation		126 494	400 269
Achats et variations de stocks	Note 5	-4 294	259 718
Autres achats et charges externes	Note 5	203 468	63 505
Taxes	Note 5	1 852	2 710
Charges de personnel	Note 5		45 257
Dotations aux amortissements et provisions	Note 8	1 279	15 792
Autres charges	Note 5	72 509	17 786
Total des charges d'exploitation		274 813	404 769
RESULTAT D'EXPLOITATION		-148 319	-4 500
Opérations en commun			
RESULTAT FINANCIER	Note 7	-16 732	6 145
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		-165 052	-10 644
RESULTAT EXCEPTIONNEL	Note 7	-600 773	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise			
Impôts sur les bénéfices	Note 9		
RESULTAT NET		-765 825	-10 644

Certifiée conforme par la Présidente
DISTRIBUTION CASINO FRANCE
représentée par Mme DAUBINET SALEN

Signé par :
DAUBINET SALEN MAGALI
97ACB2EC199B4BB...

Bilan actif

En €		Exercice 2024		Exercice 2023	
		Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé					
Immobilisations incorporelles	Note 10	386 658	6 860	379 798	379 798
Immobilisations corporelles	Note 10	84 322	84 322		1 694
Immobilisations financières	Note 11	20 622		20 622	20 622
Actif immobilisé		491 603	91 182	400 421	402 115
Stocks					14 964
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances clients	Note 12	223 827	70 872	152 954	66 406
Autres créances	Note 12	375 073		375 073	388 911
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	Note 13	4 990		4 990	83 852
Charges constatées d'avance	Note 14	1 768		1 768	1 768
Actif circulant		605 658	70 872	534 785	555 901
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Prime de remboursement des obligations					
Ecarts de conversion actif					
Total actif		1 097 261	162 055	935 206	958 016

Bilan passif

En €		Exercice 2024	Exercice 2023
		Net	Net
Capitaux propres	Note 15	-1 677 998	-912 173
Autres fonds propres			
Provisions	Note 16	600 000	47 656
Dettes financières			20 535
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs	Note 17	1 431 350	1 509 260
Dettes fiscales et sociales	Note 17	56 692	105 436
Dettes sur immobilisations			
Autres dettes	Note 17	525 161	187 302
Produits constatés d'avance			
Dettes		2 013 204	1 822 533
Ecarts de conversion passif			
Total passif		935 206	958 016

Certifié conforme par la Présidente
DISTRIBUTION CASINO FRANCE
représentée par Mme DAUBINET SALEN

Signé par :

DAUBINET SALEN MAGALI

97ACB2EC199B4BB...

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

PONTDIS

Certifiées conformes par la Présidente
DISTRIBUTION CASINO FRANCE
représentée par Mme DAUBINET SALEN

Signé par :

97ACB2EC199B4BB...

NOTE 1. Informations générales et faits caractéristiques

PONTDIS ("la société PONTDIS" ou "PONTDIS") est une filiale à 100 % de Distribution Casino France ("La société DCF" ou "DCF") sous contrôle de Casino Guichard Perrachon ("La société", "le Groupe", le groupe Casino" ou "Casino")

1.1 Informations générales**Forme juridique et régime d'imposition**

La société PONTDIS est constituée sous forme de SASU soumise à l'impôt sur les sociétés.

Description activité

La société PONTDIS exerce une activité de location gérance du magasin situé 85 rue de Quimper 29590 PONT DE BUIS LES QUIMERCH

Durée exercice

Ces comptes sociaux ont été établis pour l'exercice de 12 mois clos au 31/12/24.

1.2 Faits caractéristiques**Restructuration financière du groupe Casino et opérations sur le capital**

Le 26 février 2024 le Tribunal de commerce de Paris a validé les plans de sauvegarde accélérée du Casino, Guichard-Perrachon et de ses filiales concernées (dont Casino finance), permettant la finalisation de sa restructuration financière le 27 mars 2024.
Cette opération a abouti à :

Réduction de 5,1 milliards d'euros de dette, via conversion partielle en actions ;
Apport de 1,2 milliard d'euros en capital par de nouveaux investisseurs et créanciers ;
Refinancement de 2,7 milliards d'euros, incluant un crédit revolving et un prêt à long terme ;
Réduction et regroupement du capital pour absorber les pertes et simplifier la structure ;
Prise de contrôle par France Retail Holdings, entité de Daniel Křetínský.

NOTE 2. Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels au 31/12/2023 sont établis suivant les prescriptions du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général modifié par ses règlements subséquents dont le règlement ANC 2022-01 du 11 mars 2022.

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 comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Malgré la situation nette négative, les comptes de l'exercice clos le 31/12/2024 ont été arrêtés en application du principe de continuité d'exploitation. Ce principe comptable a été retenu compte tenu du soutien financier de Casino Guichard Perrachon.

Continuité d'exploitation

La société PONTDIS s'appuie sur le support financier du groupe Casino

Dans le cadre de son Plan de Sauvegarde Accélérée arrêté par le Tribunal de commerce de Paris le 26 février 2024, le Groupe a restructuré l'ensemble de son endettement financier brut (hors dettes de loyers), ce qui s'est traduit par un désendettement de 5,1 milliards d'euros hors TSSDI.

Au 31 décembre 2024, la dette financière nette du Groupe s'élève à 1,2 milliard d'euros (hors dettes de loyers) et le Groupe dispose d'une liquidité de 1,5 milliard d'euros incluant une trésorerie disponible de 0,5 milliard d'euros et des lignes de crédit confirmées pour 1,0 milliard d'euros, dont le RCF réinstallé de Monoprix (711 millions d'euros non tiré).

Dans ce contexte et sur la base de son analyse de la situation financière et de la liquidité prévisionnelle du Groupe sur les 12 prochains mois, le Président a arrêté les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 en application du principe de continuité d'exploitation

Cette décision repose sur l'hypothèse que le Groupe continuera à remplir les conditions nécessaires à la poursuite de son activité et disposera des ressources financières suffisantes pour maintenir son soutien à la société PONTDIS, permettant ainsi à cette dernière de poursuivre son exploitation dans des conditions normales

NOTE 3. Chiffres d'affaires

Principes comptables

Le chiffre d'affaires est reconnu soit à la date de livraison de la marchandise ou lors du passage en caisse soit à la date de réalisation de la prestation.

Le chiffre d'affaires est constitué uniquement du produit de la location gérance.

NOTE 4. Autres postes du résultat d'exploitation

Autres produits d'exploitation

Les autres produits d'exploitation sont principalement constitués des produits divers de gestion.

NOTE 5. Résultat financier

Les charges financières nettes sont composées de :

En €	2024	2023
Produits des comptes courants sur sociétés apparentées		
Charges des comptes courants sur sociétés apparentées	16 565	6 024
Autres charges d'intérêts	167	121
Autres produits d'intérêts		
Dotations nettes des reprises sur titres		
TOTAL	16 732	6 145

NOTE 6. Résultat exceptionnel

Principes comptables

Cette rubrique enregistre les effets de deux types d'éléments :

- les éléments qui par nature ne rentrent pas dans l'appréciation de la performance opérationnelle courante de la société tels que les cessions d'actifs non courants et les pertes de valeur d'actifs non courants ;
- les éléments majeurs intervenus pendant la période comptable qui sont de nature à fausser la lecture de la performance de l'activité récurrente de l'entreprise. Il s'agit de produits et charges en nombre limité, inhabituels, anormaux ou peu fréquents et de montants significatifs, comme par exemple les coûts de restructuration (y compris les coûts de réorganisation et de changement de concept) et les provisions et charges pour litiges et risques.

Les postes significatifs du résultat exceptionnel sont :

En €	2024	2023
Produits/charges sur exercices antérieurs		0
Dépréciations des immobilisations corporelles nettes des reprises	416	
Amortissements dérogatoires nets des reprises		
Provisions pour restructuration Fermeture nettes des reprises	600 000	
Charge de restructuration fermeture	357	
TOTAL	600 773	0

NOTE 7. Variation des provisions

En €	Montant en début d'exercice	Dotations			Apport	Reprises			Montant en fin d'exercice
		Exploitat.	Financier	Except.		Exploitat.	Financier	Except.	
Amortissements dérogatoires									0
Total provisions règlementées	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total provisions pour risques et charges (1)	47 656	0	0	600 000		47 656	0	0	600 000
Dépréciation immobilisations incorporelles									0
Dépréciation immobilisations corporelles	0	0	0	416	0	0	0	0	416
Dépréciation titres de participation									0
Dépréciation autres immobilisations financières									0
Total provisions dépréciation actif immobilisé	0	0	0	416	0	0	0	0	416
Dépréciation stocks	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dépréciation clients	70 872	0	0	0	0	0	0	0	70 872
Dépréciation autres postes de l'actif circulant	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total provisions dépréciation actif circulant	70 872	0	0	0	0	0	0	0	70 872
TOTAL GENERAL	118 528	0	0	600 416	0	47 656	0	0	671 288

(1) Cf. détail à la note 16

NOTE 8. Impôt sur les bénéfices

8.1 Répartition de l'impôt

La répartition de l'impôt suivant la nature des résultats est la suivante :

En €	Résultat d'exploitation	Résultat financier	Résultat exceptionnel	Participation	TOTAL
Montants avant impôts	-148 319	-16 732	-600 773	0	-765 825
Charges d'impôts					0
Crédits d'impôts					0
Montant net	-148 319	-16 732	-600 773	0	-765 825

Au 31/12/2024, l'impôt est calculé au taux normal de 25,825 %

8.2 Fiscalité différée

L'allègement de la dette future d'impôt provenant des décalages dans le temps entre le régime fiscal et le traitement comptable s'élève à 214 857 €.

La fiscalité différée est calculée sur le taux d'IS en vigueur lorsque les décalages dans le temps se retourneront.

NOTE 9. Immobilisations incorporelles et corporelles

Principes comptables

***Coût d'entrée des immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations incorporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition, de production ou d'apport. Elles sont principalement composées du fonds commercial.

Les fonds commerciaux et les parts de marchés ne sont pas amortis.

Les immobilisations corporelles figurent au bilan pour leur coût d'acquisition, de production ou d'apport. Les composants d'une immobilisation sont comptabilisés séparément lorsque leurs durées d'utilisation sont significativement différentes.

***Durée d'amortissement des immobilisations incorporelles et corporelles**

La durée d'amortissement des logiciels est de 3 ans ou 5 ans suivant la durée prévisionnelle d'exploitation des projets. Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire.

Les amortissements pour dépréciations des actifs corporels sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation estimée du bien.

Les durées d'amortissements retenues pour les principaux postes d'immobilisations corporelles sont les suivantes :

Nature des immobilisations	Durée
Agencements constructions (second œuvre)	10 à 20 ans
Matériels et outillages	5 à 15 ans
Matériels informatiques	5 ans
Agencements, aménagements, installations diverses (matériels)	10 à 20 ans

9.1 Etat des valeurs brutes des immobilisations incorporelles et corporelles

En €	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Autres (fusions, apports...)	Valeur brute en fin d'exercice
Fonds commerciaux	379 798				379 798
Droits au bail					
Autres immobilisations incorporelles	6 860				6 860
Total immobilisations incorporelles	386 658	0	0	0	386 658
Terrains	0				0
Constructions	6 600				6 600
Autres immobilisations corporelles	77 722				77 722
Total immobilisations corporelles	84 322	0	0	0	84 322
TOTAL	470 980	0	0	0	470 980

9.2 Etat des amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles

En €	Montant en début d'exercice	Augmentation	Diminution	Autres (fusions, apports...)	Montant en fin d'exercice
Amortissements des immob. incorporelles	6 860				6 860
Amortissements des immob. corporelles	82 628	1 229			83 906
TOTAL	89 488	1 229	0	0	90 766

NOTE 10. Immobilisations financières**Principes comptables*****Coût d'entrée des immobilisations financières**

Les titres de participation figurent au bilan à leur coût d'acquisition y compris les frais d'acquisition ou à leur valeur d'apport.

Les frais d'acquisition font l'objet d'amortissements dérogatoires sur 5 ans.

Etat des valeurs brutes des immobilisations financières

En €	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Autres (fusions, apports...)	Valeur brute en fin d'exercice
Participations et autres titres (1)	0				0
Prêts et autres immobilisations fin.	20 622				20 622
TOTAL	20 622	0	0	0	20 622

NOTE 11. Créances

Principes comptables

* Créances

Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale.

Les créances sont éventuellement dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

La provision est calculée selon une matrice utilisant des pourcentages de dépréciation de la créance en fonction de son retard de paiement.

La dépréciation est individualisée par client et le cas échéant ajustée en vue de tenir compte de certains facteurs prévisionnels portant notamment sur la situation du client, des garanties apportées ou de l'environnement économique.

* Groupes et associés

Les sociétés du groupe Casino utilisent des comptes courants appelés comptes « sociétés apparentées », permettant d'enregistrer deux types de flux :

- des flux de financement entre CASINO FINANCE (centrale de financement des entités françaises du groupe Casino) et les filiales,
- des flux de règlements de relations commerciales (marchandises, loyers...) entre les différentes sociétés du groupe Casino.

Décomposition et échéances des créances

En €	2024	2023
Clients (1)	223 827	137 278
Dépréciations	70 872	70 872
VALEURS NETTES	152 954	66 406
Créances fiscales et sociales (1)	157 730	24 553
Dépréciations		
VALEURS NETTES	157 730	24 553
Groupes et associés (1)		9 591
Dépréciations		
VALEURS NETTES		9 591
Autres actifs circulants (1)	217 343	238 707
Dépréciations		
VALEURS NETTES	217 343	238 707
TOTAL	528 027	339 257

(1) Le total des valeurs brutes de l'actif circulant se répartit pour 598 900 € à un an au plus. La variation des provisions pour dépréciation des créances est détaillée en note 7.

Les produits à recevoir compris dans les créances sont composés des opérations ci-dessous :

- créances clients et comptes rattachés pour 145 867 €,

NOTE 13. Disponibilités

Ce poste est constitué des comptes bancaires de la société PONTDIS.

NOTE 14. Comptes de régularisation

Les charges constatées d'avance sont principalement constituées d'abonnements frais généraux.

NOTE 15. Capitaux propres**15.1 Variation des capitaux propres**

En €	Ouverture	Variation	Affectation des résultats	Distribution de dividendes	Clôture
Capital	5 000				5 000
Primes	0				0
Ecart de réévaluation	0				0
Réserve légale	500				500
Report à nouveau	-907 028		-10 644		-917 673
Résultat de l'exercice	-10 644	-765 825	10 644		-765 825
Provisions réglementées	0				0
TOTAL	-912 173	-765 825	0	0	-1 677 998

Conformément à l'assemblée générale ordinaire du 28/06/2024, les pertes des l'années précédentes ont été imputées sur le poste Report à nouveau.

15.2 Composition du capital social

Le capital social est composé de 500 actions au nominal de 10 € et détenu à 100 % par l'actionnaire principal Distribution Casino France.

NOTE 16. Provisions pour risques et charges

Principes comptables

*** *Autres provisions pour risques et charges***

Les autres provisions correspondent à des risques et charges identifiés de manière spécifique. D'une manière générale, chacun des litiges connus, dans lesquels la société est impliquée, a fait l'objet d'un examen à la date d'arrêté des comptes par la Direction, et après avis des conseils externes, les provisions, le cas échéant, jugées nécessaires ont été constituées pour couvrir les risques estimés.

16.1 Etat des provisions pour risques et charges

<i>En €</i>	Montant en début d'exercice	Dotation	Reprise (1)	Montant en fin d'exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour pensions				
Autres provisions pour risques et charges	47 656	600 000	47 656	600 000
TOTAL	47 656	600 000	47 656	600 000
<i>Dont d'exploitation</i>			47 656	
<i>Dont financières</i>				
<i>Dont exceptionnelles</i>		600 000		
<i>(1) Dont reprise sans objet de</i>				

NOTE 17. Dettes**Principes comptables**

Les dettes sont comptabilisées à leur valeur nominale.

Décomposition et échéances des dettes

En €	Montants bruts en fin de l'exercice	< 1 an	> 1 an < 5 ans	> 5 ans	Montants bruts en début d'exercice
Emprunts obligataires	0	0	0	0	
Emprunts et concours bancaires	0	0	0	0	20 535
Dettes financières diverses	0	0	0	0	
	0	0	0	0	20 535
Fournisseurs	1 431 350	1 431 350	0	0	1 509 260
Dettes fiscales et sociales	56 692	56 692	0	0	105 436
Dettes sur immobilisations	0	0	0	0	
Groupes et associés	525 161	525 161	0	0	187 302
Autres dettes	0	0	0	0	
	2 013 204	2 013 204	0	0	1 801 998
TOTAL	2 013 204	2 013 204	0	0	1 822 533

Les charges à payer comprises dans les dettes sont composées des opérations ci-dessous :

- dettes fournisseurs et comptes rattachés pour 411 838 €,
- dettes fiscales et sociales pour 23 062 €,
- comptes sociétés apparentées pour 16 565 €.

NOTE 18. Opérations avec les parties liées

Conformément au PCG (art. 833-16), les informations sur les transactions conclues par la société avec les filiales qu'elle détient en totalité ou en quasi-totalité ou entre sociétés sœurs détenues en totalité ou en quasi-totalité par une même société-mère ne sont pas mentionnées.

Il n'existe aucune convention avec les parties liées au sens de l'article R. 123-198 du Code de commerce, d'un montant significatif et à des conditions qui ne sont pas des conditions normales de marché.

NOTE 19. Engagements hors bilan**19.1 Autres engagements***En €*

Catégories d'engagement	Montant au 31/12/2024	Montant au 31/12/2023
ENGAGEMENTS RECUS		
Cautions bancaires et personnelles		
Nantissements	444 000	444 000
Garanties de sociétés du Groupe		
Autres		
	444 000	444 000
ENGAGEMENTS RECIPROQUES		
Loyers		
Opérations financières diverses (ex : swaps)		
Autres		
	0	0
ENGAGEMENTS DONNES		
Cautions bancaires		
Garanties diverses (ex : mobilisations de créances)		
	0	0

Nantissement au profit de La caisse régionale de crédit agricole

19 .2 Passif éventuel

Dans le cadre normal de ses activités, la société est exposée à des actions judiciaires ainsi qu'à des contrôles fiscaux, sociaux et administratifs.

Tout risque clairement identifié et estimé avec une probabilité sérieuse de réalisation a fait l'objet d'une provision. En dehors de ces risques provisionnés, il n'existe aucun fait exceptionnel ni affaire contentieuse connue à la clôture de l'exercice, susceptible d'affecter les résultats, le patrimoine ou l'activité de la société.

NOTE 20. Autres informations

20.1 Rémunération des organes de direction

Le président ne perçoit aucune rémunération directe de la société PONTDIS.

20.2 Honoraires des commissaires aux comptes

la société PONTDIS n'a comptabilisé de charges au titre d'honoraires de commissariat aux comptes sur 2024.

NOTE 21. Evènements postérieurs à la clôture

La société PONTDIS n'a aucun évènement postérieur à la clôture.