

RCS : AGEN

Code greffe : 4701

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2002 B 50087

Numéro SIREN : 442 731 501

Nom ou dénomination : CAZABARDA

Ce dépôt a été enregistré le 09/10/2023 sous le numéro de dépôt 6527



GRUPE CAZABARDA

COMPTES CONSOLIDÉS

Exercice clos le 31 décembre 2022

certifiés confiances



1.5. Tableau de variation des capitaux propres

	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Résultat de l'exercice	Capitaux propres Part du groupe
Situation à l'ouverture de l'exercice 2021.12	5 016 735		0 7 007 547	1 716 543	13 740 825
Affectation du résultat de l'exercice N-1			1 716 543	-1 716 543	0
Dividendes versés			-500 016		-500 016
Augmentation de capital			-		
Variation de l'auto-contrôle					
Changement de méthodes comptables					
Variation des taux de change					0
Part du groupe dans le résultat				1 678 036	1 678 036
Autres mouvements	0		0 1	0	1
Situation à l'ouverture de l'exercice 2022.12	5 016 735		0 8 224 075	1 678 036	14 918 846
Affectation du résultat de l'exercice N-1			1 678 036	-1 678 036	0
Dividendes versés			-500 003		-500 003
Augmentation de capital			-		
Variation de l'auto-contrôle					
Changement de méthodes comptables					
Variation des taux de change					
Part du groupe dans le résultat				1 843 424	1 843 424
Autres mouvements	0		0 0	0	0
Situation à la clôture de l'exercice 2022.12	5 016 735		0 9 402 108	1 843 424	16 262 267

Intérêts minoritaires par unité

	Ouverture	Distrib.	Résultat	Autres	Clôture
GOBAX	850	-645	230	0	434
GOELAN	1 578	-140	148	0	1 586
MIRABEN DISTRIBUTION	3 153	-240	239	0	3 152
MIRANE	77 462	-15 232	18 783	0	81 013
SCI SAINT THIERS	-3 404	3 424	-3 851	0	-3 831
Total Toutes les unités	79 638	-12 833	15 549	0	82 355

1.6. Tableau de passage du résultat social au résultat consolidé

	Social	Retraitements	Neutralisations	Impôts différés	Consolidation	Total
CAZABARDA	1 897 700	4 360	-1 465 957	128 267		564 370
GOBAX	149 819	5 173		-1 978	-230	152 785
GOELAN	680 584	44 782		14 989	-148	740 206
MIRABEN DISTRIBUTION	205 588	1 302		-7 732	-239	198 919
MIRANE	325 149	25 466		43 993	-18 783	375 825
SCI SAINT THIERS	-192 532				3 851	-188 681
Total Toutes les unités	3 066 308	81 083	-1 465 957	177 540	-15 549	1 843 424

2. REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION, METHODES ET REGLES D'EVALUATION

2.1. Faits majeurs

GOELAN : Une provision pour impôts a été constatée au 31.12.2021 pour 188 541 €. Celle-ci correspondait à un désaccord portant sur la taxe sur les surfaces commerciales des années 2016 à 2019.

Malgré un recours, la proposition de rectification a été mise en paiement pour un montant de 185 504 € au titre des insuffisances de déclaration pour les années 2016 à 2019 et de 10 695 € au titre des pénalités correspondantes. La provision ainsi constatée en N-1 a été reprise en totalité dans les comptes clos au 31.12.2022.

GOBAX : Le point de vente GOBAX est passé au concept POP au-cours de l'exercice, sans fermeture durant les travaux. La nouvelle surface de vente s'établit à 998 m². Le montant des travaux de premier et second œuvre s'élève à 710 k€. Le montant des investissements matériels s'élève à 416 k€.

► Evènements postérieurs à la clôture

Aucun évènement postérieur à la clôture n'est à mentionner.

2.2. Référentiel comptable

Les comptes consolidés du groupe CAZABARDA sont établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France. Les nouvelles dispositions du règlement ANC 2020-01 sont appliquées.

Les comptes consolidés respectent les principes comptables définis ci-dessous.

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

- ✓ continuité d'exploitation,
- ✓ permanence des méthodes d'un exercice à l'autre,
- ✓ indépendance des exercices.

Aucune dérogation aux principes et prescriptions comptables n'est intervenue au cours de l'exercice.

2.3. Activité et périmètre

► Activité

Le Groupe CAZABARDA regroupe plusieurs activités dont la « grande distribution » en tant qu'activité principale, la « gestion de biens immobiliers », la « gestion de participations financières » au travers d'une société holding et des activités diverses. Dans le cadre de l'information sectorielle, ces activités sont été réparties en quatre branches, à savoir respectivement, l'activité « grande distribution, l'activité « immobilier », l'activité « holding », puis l'activité « gestion de participations financières ».

Entités consolidées

	Ouverture - Méthode intégration	Taux de contrôle	Taux d'intérêt	Clôture - Méthode intégration	Taux d'intégration	Taux de contrôle	Taux d'intérêt
CAZABARDA (Société mère)	Globale	100,00 %	100,00 %	Globale	100,00 %	100,00 %	100,00 %
GOBAX	Globale	99,85 %	99,85 %	Globale	100,00 %	99,85 %	99,85 %
GOELAN	Globale	99,98 %	99,98 %	Globale	100,00 %	99,98 %	99,98 %
MIRABEN DISTRIBUTION	Globale	99,88 %	99,88 %	Globale	100,00 %	99,88 %	99,88 %
MIRANE	Globale	95,24 %	95,24 %	Globale	100,00 %	95,24 %	95,24 %
SCI SAINT THIERS	Globale	98,00 %	98,00 %	Globale	100,00 %	98,00 %	98,00 %

La SCI SAVAROLLES, détenue à 100% par la holding CAZABARDA, n'a pas été consolidée compte tenu du caractère non significatif de cette société à l'échelle du groupe CAZABARDA.

La SCI DUMES, détenue à 98% par la holding CAZABARDA, n'a pas été consolidée compte tenu du caractère non significatif de cette société à l'échelle du groupe CAZABARDA.

2.4. Modalités de consolidation

Les sociétés dans lesquelles la SARL CAZABARDA détient directement ou indirectement la majorité des droits de vote sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale, avec constatation des droits des actionnaires minoritaires.

Les sociétés dans lesquelles la SARL CAZABARDA détient une participation directe ou indirecte de 50 % au plus du capital, mais dont le contrôle est conjoint et non exclusif, sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles la SARL CAZABARDA détient une influence notable (participation directe ou indirecte comprise entre 20 % et 50 % du capital) sont consolidées selon la méthode de mise en équivalence.

§ Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées

Les comptes annuels consolidés sont arrêtés à la date du 31 décembre 2022.

Toutes les entreprises entrant dans le périmètre de consolidation clôturent leurs comptes à cette même date.

2.5. Méthodes et règles d'évaluation

Les principes et méthodes d'évaluation appliqués par le groupe sont détaillés dans les paragraphes suivants.

Modalités de traitement des écarts d'acquisition

Les écarts d'acquisition représentent la différence entre le prix d'acquisition des titres des sociétés consolidées et la part du groupe dans leur actif net évaluée à la juste valeur à la date d'acquisition.

Les écarts d'acquisition éventuels sont enregistrés selon qu'ils sont positifs ou négatifs aux postes « Ecart d'acquisition actif » ou « écart d'acquisition passif ».

✓ Acquisition MIRANE

Au cours de l'exercice 2019, la SAS MIRANE a fait l'objet d'une prise de participation des titres pour un montant de 1 905 k€ par la SARL CAZABARDA.

Les fonds de commerce inscrits dans les comptes de la SAS MIRANE pour un montant de 868 459 € ont été considérés comme identifiables. Compte-tenu de la juste valeur de ces fonds de commerce à la clôture de l'exercice 2019, la totalité de l'écart d'acquisition de la SAS MIRANE est affectée à ces fonds de commerce.

Un écart d'évaluation a donc été inscrit à ce titre à l'actif des comptes consolidés pour un montant de 729 471 €. En cas de détection d'un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est réalisé. Il n'existe pas d'indice de perte de valeur au 31 décembre 2022. En conséquence aucune dépréciation n'a été constatée.

✓ Acquisition GOELAN

La quote-part d'écart d'acquisition excédant la juste valeur du fonds de commerce, valorisé au jour du rachat, a été amortie sur 5 ans pour un montant de 1 145 825 euros à compter du 1er janvier 2010 et jusqu'au 31 décembre 2015. L'écart d'acquisition concernant la société GOELAN est totalement amorti au 31 décembre 2022.

➤ **Immobilisations incorporelles**

Seules les immobilisations incorporelles à caractère identifiable ont été conservées. Les fonds commerciaux inscrits dans les comptes individuels des entreprises consolidées à la date de prise de contrôle ont été laissés à l'actif du bilan dès lors qu'il s'agissait d'éléments considérés comme identifiables.

En cas de détection d'un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est réalisé pouvant aboutir à la comptabilisation d'une dépréciation couvrant la différence entre la valeur actuelle et la valeur comptable.

Aucune dépréciation n'est comptabilisée à la clôture.

➤ **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition ou de production.

L'amortissement est calculé en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations.

Les principales durées d'utilisations retenues sont les suivantes :

- Constructions : 10 à 40 ans
- Agencements des constructions : 5 à 10 ans
- Installations techniques : 2 à 15 ans
- Matériel et outillage : 3 à 5 ans
- Matériel de transport : 3 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 à 10 ans
- Agencements divers : 5 à 15 ans

➤ **Participations, autres titres immobilisés non consolidés**

Les titres de participation dans les sociétés non consolidées sont inscrits à leur coût d'acquisition.

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

Les autres immobilisations financières concernent les dépôts et cautionnements.

► Stock

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

► Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

► Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement et créances assimilées sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Une provision pour dépréciation est constatée lorsque leur valeur d'acquisition est supérieure à leur valeur de marché.

La valeur de marché est déterminée pour les titres cotés par référence au dernier cours de bourse publié et pour les titres non cotés par référence à la valeur liquidative publiée ou à la valeur de réalisation estimée.

► Disponibilités

Les disponibilités incluent les liquidités et les dépôts à court terme pouvant être rendus immédiatement disponibles sous réserve des comptes bloqués.

► Provisions pour risques et charges

Lorsque cela s'avère nécessaire une provision est comptabilisée.

La provision est évaluée selon le principe de la règle de prudence.

► Subventions d'investissements

Les subventions d'investissement représentent l'ensemble des subventions accordées au groupe dans le cadre du développement de son activité. Les subventions d'investissement autres que celles détenues par les entreprises acquises au jour de leur acquisition sont retraitées en produits constatés d'avance. Elles sont reprises au même rythme que les amortissements sur les immobilisations.

► Impôts sur les bénéfices

Le groupe comptabilise des impôts différés en cas :

- ✓ de différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé,
- ✓ de crédits d'impôts et de reports déficitaires.

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant le dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société.

Les actifs d'impôts différés ne sont pris en compte que :

- ✓ si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs,
- ✓ ou si leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu au cours de leur période de dénouement.

🔗 Engagements de retraite et prestations assimilées

Les engagements retraite ont été déterminés selon la méthode ANC 2021.

Les engagements en matière de départ à la retraite sont provisionnés au 31 décembre 2022 après prise en compte d'un coefficient d'actualisation de 3,75 %.

Ce montant est déterminé en fonction des conditions conventionnelles de départ, l'ancienneté des salariés étant calculée à la date de leur départ éventuel à la retraite à l'âge de 62 ans. Il tient compte de la probabilité que le salarié quitte la société avant d'atteindre l'âge du départ en retraite.

L'ensemble de ces coûts, charges sociales incluses, est provisionné et systématiquement pris en compte dans le résultat sur la durée d'activité des salariés.

🔗 Distinction entre résultat exceptionnel et résultat courant

Le résultat courant est celui provenant des activités dans lesquelles le groupe est engagé dans le cadre de ses affaires ainsi que les activités annexes qu'elle assume à titre accessoire ou dans le prolongement de ses activités normales.

Le résultat exceptionnel résulte des événements ou opérations inhabituels distincts de l'activité et qui ne sont pas censés se reproduire de manière fréquente et régulière.

🔗 Résultat par action

Le résultat par action correspond au résultat net consolidé -part du groupe- se rapportant au nombre moyen pondéré d'actions de la société mère, en circulation au cours de l'exercice.

Aucun instrument dilutif ayant été émis, le résultat dilué par action correspond au résultat par action.

	<u>Exercice 2022.12</u>
Nombre d'actions en circulation	12 387
Résultat net part du groupe	1 843 424
Résultat par action	148,82

🔗 Opérations intragroupe

Les opérations réciproques réalisées entre les sociétés du périmètre sont neutralisées, tant au niveau du compte de résultat (charges et produits) que du bilan (créances et dettes).

3. DETAIL DES COMPTES DU BILAN**3.1. Immobilisations incorporelles**

	Ouverture	Acquisitions	Cessions	Dotations de l'exercice	Reclassements et mises au rebut	Clôture
Concessions, brevets & droits similaires	18 958	60				19 018
Fonds commercial	7 736 340					7 736 340
Ecart d'évaluation MIRANE	729 471					729 471
Autres immobilisations incorporelles	10 000					10 000
Ecart d'acquisition GOELAN	1 145 825					1 145 825
Total Immobilisations incorporelles	9 640 594	60				9 640 654
Amt/Dép. conc, brevets & dts similaires	-16 134			-1 141		-17 275
Amt/Dép. autres immos incorp.	-407			-3 230		-3 637
Amt/Pertes val. Écart d'acquisition	-1 145 825					-1 145 825
Total Amt/dép. immobilisations incorporelles	-1 162 366			-4 371		-1 166 737
Total Valeur Nette	8 478 228	60		-4 371		8 473 917

3.2. Immobilisations corporelles

	Ouverture	Acquisitions	Cessions	Dotations de l'exercice	Reclassements et mises au rebut	Clôture
Terrains	103 850					103 850
Constructions	6 325 575	769 541	-143 036		4 336	6 956 416
Installations tech, matériel & outillage	3 695 340	544 783	-295 059			3 945 064
Matériel informatique	0					0
Immobilisations corporelles en cours	104 336	2 198 075	0		-4 336	2 298 075
Autres immobilisations corporelles	1 392 394	98 112	-38 053			1 452 453
Total Immobilisations corporelles	11 621 495	3 610 511	-476 148		0	14 755 858
Amt/Dép. Matériel de bureau	0			0		0
Amt/Dép. constructions	-4 119 742		143 034	-435 230		-4 411 938
Amt/Dép. install tech, matériel & outill.	-3 107 220		295 060	-205 037		-3 017 197
Amt/Dép. autres immobilisations corp.	-1 083 688		38 053	-120 352		-1 165 987
Total Amt/dép. immobilisations corporelles	-8 310 650		476 147	-760 619		-8 595 122
Total Valeur Nette	3 310 845	3 610 511	-1	-760 619	0	6 160 736

3.3. Immobilisations financières

	Ouverture	Acquisitions	Cessions	Dotations de l'exercice	Variations de Périmètre	Clôture
Titres de participation	23 109	50				23 159
Titres immobilisés (afs - non courant)	16 333 827	391 317				16 725 144
Prêts, cautionnements et autres créances - non courants	112 015	8 427				120 442
Total Immobilisations financières	16 468 951	399 794				16 868 745
Total Dép. immobilisations financières						
Total Valeur Nette	16 468 951	399 794				16 868 745

Les immobilisations financières comprennent essentiellement les éléments suivants :

- Parts SCI FONCIERES CHABRIRES : 5 349 336 €
- Parts FIDEMO : 11 375 658 €

CAZABARDA
Société à responsabilité limitée
au capital de 5 016 735 euros
Siège social : Avenue de Beauregard
47400 TONNEINS
442 731 501 RCS AGEN

RAPPORT DE GESTION DU GROUPE

COMPTES CONSOLIDÉS
EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2022

Chers Associés,

Conformément aux dispositions de l'article L. 223-26 du Code de Commerce, nous avons établi le présent rapport sur la gestion du Groupe consolidé.

Il vous sera ensuite donné lecture des rapports des Commissaires aux Comptes sur les comptes consolidés.

Liste des Sociétés Consolidées

Les sociétés incluses dans le périmètre de consolidation sont :

- La Société **CAZABARDA**, société à responsabilité limitée au capital de 5 016 735 euros, dont le siège social est à TONNEINS (47400) - Avenue de Beauregard, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés d'AGEN sous le numéro 442 731 501, Société Mère,

- La Société **MIRABEN DISTRIBUTION**, société par actions simplifiée au capital de 104 000 euros, dont le siège social est à TONNEINS (47400) - Avenue de Beauregard, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés d'AGEN sous le numéro 398 295 337, Société Fille,

- La société **GOELAN**, société par actions simplifiée au capital de 135 000 euros, dont le siège social est à LANGON (33210) - 44 rue Jules Ferry, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de BORDEAUX sous le numéro 408 310 985, Société Fille,

- La Société **GOBAX**, société par actions simplifiée au capital de 38 860 euros, dont le siège social est à LANGON (33210) - Dumès - Route de Bazas - RD 932, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de BORDEAUX sous le numéro 400 820 783, Société Fille,

- la Société **SAINT THIERS**, société civile immobilière au capital de 1 000 euros, dont le siège social est à TONNEINS (47400) - Lieudit Savaroles-Unet, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés d'AGEN sous le numéro 534 061 627, Société Fille,

- la Société **MIRANE**, Société par actions simplifiée au capital de 500 000 euros, dont le siège social est à BAZAS (33430) - 12 Avenue de Verdun, immatriculée au registre du Commerce et des Sociétés de BORDEAUX sous le numéro 513 948 901, Société Fille,

Toutes les sociétés du périmètre sont consolidées par intégration globale.

Il convient de préciser, par ailleurs, que les sociétés ci-après n'ont pas été consolidées en raison de leur caractère non significatif à l'échelle du Groupe CAZABARDA :

- La SCI SAVAROLES, laquelle est détenue à hauteur de 100 % par la Société CAZABARDA,
- et la SCI DUMES 26-28 ROUTE DE BAZAS, détenue à hauteur de 98 % par la Société CAZABARDA.

SITUATION ET EVOLUTION DU GROUPE AU COURS DE L'EXERCICE

L'activité du groupe s'est maintenue au cours de l'exercice, notamment du fait de l'augmentation du chiffre d'affaires des entités consolidées et de la bonne maîtrise, par celles-ci, de leurs charges d'exploitation.

Ainsi, le chiffre d'affaires consolidé du Groupe CAZABARDA au 31 décembre 2022 est en hausse (64 970 748 euros contre 61 918 531 euros pour l'exercice précédent).

Quant au résultat net de l'ensemble consolidé, il s'établit à 1 858 974 euros contre 1 690 766 euros pour l'exercice précédent.

Les résultats du Groupe sont satisfaisants et conformes aux attentes.

Nous vous rappelons, par ailleurs, qu'en raison d'un désaccord avec l'administration fiscale relatif à la taxe sur les surfaces commerciales supportée par la SAS GOELAN, pour les années 2016 à 2019, une provision pour impôts a été constatée au 31 décembre 2021 pour 188 541 euros.

Malgré un recours, la proposition de rectification a été mise en paiement pour un montant de 185 504 euros au titre des insuffisances de déclaration pour les années 2016 à 2019 et de 10 695 euros au titre des pénalités correspondantes. La provision ainsi constatée en N-1 a été reprise, en totalité, dans les comptes clos au 31 décembre 2022.

Enfin, il convient de souligner que le point de vente exploité par GOBAX est passé au concept POP au cours de l'exercice. Les travaux de premier et second œuvre s'élèvent à 710 000 euros, et le montant des investissements matériels est de 416 000 euros.

EVOLUTION PREVISIBLE ET PERSPECTIVES D'AVENIR

Le Groupe CAZABARDA entend poursuivre son développement au cours de l'année 2023.

Le niveau d'activité devra permettre de conserver le niveau de rendement de chacune de nos filiales. Il conviendra, en outre, de demeurer attentif aux diverses charges eu égard à la conjoncture économique.

ANIMATION

La Société CAZABARDA a établi des conventions d'animations avec ses filiales.

En application de celles-ci, la Société CAZABARDA est régulièrement intervenue afin de définir la stratégie commerciale, financière et humaine des filiales.

Les échanges quotidiens avec l'encadrement de chaque filiale ont permis de s'assurer de la mise en place et du respect des orientations données par CAZABARDA.

EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DEPUIS LA DATE DE CLOTURE DES COMPTES CONSOLIDES

Depuis le 31 décembre 2022, date de la clôture de l'exercice, la survenance d'aucun événement important n'est à signaler.

ACTIVITES EN MATIERE DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT

Nous vous informons que le Groupe n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

RESULTATS DU GROUPE

Au cours de l'exercice écoulé clos le 31 décembre 2022, l'activité de la société a été la suivante :

Le chiffre d'affaires global de l'ensemble des sociétés du groupe ressort à 64 970 748 euros contre 61 918 531 euros pour l'exercice précédent.

Le montant des autres produits d'exploitation s'élève à 318 930 euros contre 402 509 euros pour l'exercice précédent.

Les principales charges d'exploitation auxquelles les sociétés du Groupe ont dû faire face lors de l'exercice 2022 se répartissent en :

- achats consommés pour 54 303 058 euros contre 51 308 345 euros pour l'exercice précédent,
- charges externes pour 3 815 195 euros contre 3 903 491 euros pour l'exercice précédent,
- frais de personnel pour 4 643 113 euros contre 4 394 199 euros pour l'exercice précédent,

- autres charges d'exploitation pour 24 194 euros contre 25 801 euros pour l'exercice précédent,

- impôts et taxes pour 437 605 euros contre 425 212 euros pour l'exercice précédent.

Les dotations aux amortissements et aux provisions représentent pour leur part un total de 671 751 euros contre 866 059 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation du Groupe ressort à 1 394 762 euros contre 1 397 933 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat financier s'élève à 945 612 euros contre 1 119 292 euros pour l'exercice précédent.

Après prise en compte du résultat exceptionnel de 46 702 euros (-190 795 euros pour l'exercice précédent) et d'un impôt sur les sociétés de 528 103 euros (contre 635 664 euros pour l'exercice précédent), le résultat net de l'ensemble consolidé pour l'exercice clos le 31 décembre 2022 s'élève à 1 858 974 euros (contre 1 690 766 euros pour l'exercice précédent).

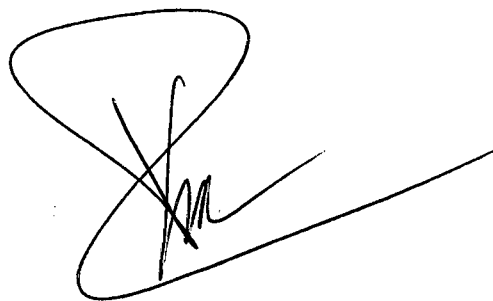
SITUATION FINANCIERE DU GROUPE

La situation financière du Groupe est saine compte-tenu notamment du niveau des fonds propres et de la valeur des actifs immobiliers.

Le Gérant vous invite, après la lecture des rapports présentés par vos Commissaires aux Comptes, à adopter les résolutions qu'il soumet à votre vote.

Fait à TONNEINS

La Gérance

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.



néodit  **sygnatures**

Thierry FONTANA

Société de commissaires aux comptes
Inscrite sur la liste nationale des
commissaires aux comptes
Rattachée à la Compagnie Régionale des Commissaires
aux Comptes de Toulouse
8 Chemin de la Terrasse
BP 45122
31512 TOULOUSE CEDEX 5

Commissaire aux comptes
Inscrit sur la liste nationale des
commissaires aux comptes
Rattaché à la Compagnie Régionale des Commissaires
aux Comptes de Toulouse
3 Rue Brindejonc des Moulinais
31 500 TOULOUSE

CAZABARDA

Société à responsabilité limitée au capital de 5 016 735 €

Siège social :
Avenue de Beauregard
47 400 TONNEINS

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES CONSOLIDES
Exercice clos le 31 décembre 2022**



néodit



sygnatures

Thierry FONTANA

Société de commissaires aux comptes
Inscrite sur la liste nationale des
commissaires aux comptes
Rattachée à la Compagnie Régionale des Commissaires
aux Comptes de Toulouse
8 Chemin de la Terrasse
BP 45122
31512 TOULOUSE CEDEX 5

Commissaire aux comptes
Inscrit sur la liste nationale des
commissaires aux comptes
Rattaché à la Compagnie Régionale des Commissaires
aux Comptes de Toulouse
3 Rue Brindejonc des Moulinais
31 500 TOULOUSE

CAZABARDA

Société à responsabilité limitée au capital de 5 016 735 €

Siège social :

Avenue de Beauregard
47 400 TONNEINS

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDÉS Exercice clos le 31 décembre 2022

A l'assemblée générale de la société CAZABARDA,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la **SARL CAZABARDA** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés 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 consolidés pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par la Gérance.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

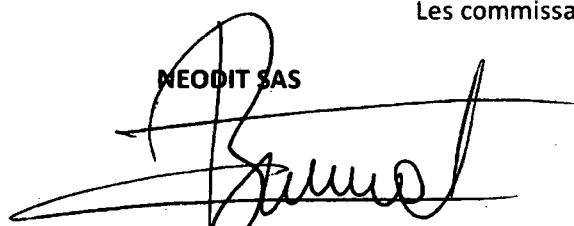
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Toulouse le 15 juin 2023
Les commissaires aux comptes

NEODIT SAS

Gilles BERNAT


Thierry FONTANA



GROUPE CAZABARDA

COMPTES CONSOLIDÉS
Exercice clos le 31 décembre 2022



Sommaire

1. ETATS FINANCIERS	4
1.1. Bilan Consolidé	4
1.2. Compte de résultat consolidé.....	5
1.3. Tableau de flux de trésorerie consolidé	6
1.4. Organigramme	7
1.5. Tableau de variation des capitaux propres.....	8
1.6. Tableau de passage du résultat social au résultat consolidé	8
2. REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION, METHODES ET REGLES D'EVALUATION	9
2.1. Faits majeurs.....	9
2.2. Référentiel comptable.....	9
2.3. Activité et périmètre.....	9
2.4. Modalités de consolidation	10
2.5. Méthodes et règles d'évaluation	10
3. DETAIL DES COMPTES DU BILAN	14
3.1. Immobilisations incorporelles	14
3.2. Immobilisations corporelles.....	15
3.3. Immobilisations financières.....	15
3.4. Stocks	16
3.5. Créances.....	16
3.6. Ventilation des créances par échéance	16
3.7. Trésorerie nette.....	16
3.8. Provisions pour risques et charges	17
3.9. Emprunts et dettes financières	17
3.10. Ventilation des dettes par échéance.....	17
3.11. Impôts différés	18
4. DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT	18
4.1. Chiffre d'affaires par unité	18
4.2. Achats consommés par unité	19
4.3. Autres produits et charges d'exploitation	19
4.4. Charges externes	19
4.5. Charges de personnel	20
4.6. Impôts et taxes.....	20
4.7. Variations nettes des amortissements et des dépréciations	20
4.8. Résultat financier	20
4.9. Résultat exceptionnel.....	21
4.10. Impôts sur les bénéfices.....	21
4.11. Preuve d'impôt.....	21
4.12. Résultat Hors Groupe	22
5. AUTRES INFORMATIONS	22
5.1. Honoraires des commissaires aux comptes.....	22
5.2. Effectif moyen.....	22
5.3. Engagements donnés.....	23

COMPTE RENDU DES TRAVAUX

Dans le cadre de notre mission d'établissement des comptes consolidés de votre groupe :

GROUPE CAZABARDA

Pour la période du **01/01/2022** au **31/12/2022** et conformément à la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué les diligences relatives à la consolidation des comptes des sociétés de votre groupe.

Les comptes consolidés ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- ✓ Total du bilan consolidé : 39 328 K€
- ✓ Chiffre d'affaires consolidé : 64 971 K€
- ✓ Résultat net consolidé : 1 843 K€

Fait à Agen, le 15 juin 2023

Eric CHAVANON
Expert-Comptable Associé

1. ETATS FINANCIERS

1.1. Bilan Consolidé

	31/12/2022			31/12/2021
	Valeurs brutes	Amort. prov.	Valeurs nettes	Valeurs nettes
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles	9 640 654	-1 166 737	8 473 917	8 478 228
<i>Dont écarts d'acquisition</i>	<i>1 145 825</i>	<i>-1 145 825</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Immobilisations corporelles	14 755 858	-8 595 122	6 160 736	3 310 845
Immobilisations financières	16 868 745		16 868 745	16 468 951
Titres mis en équivalence				
Total Actif Immobilisé	41 265 257	-9 761 859	31 503 398	28 258 024
Stocks et en-cours	3 322 244		3 322 244	3 061 539
Clients et comptes rattachés	234 363	-1 541	232 822	202 323
Autres créances et comptes de régularisation	2 303 486		2 303 486	1 987 687
Valeurs mobilières de placement	27 111		27 111	43 324
Disponibilités	1 938 833		1 938 833	2 767 038
Total Actif	49 091 294	-9 763 400	39 327 894	36 319 935
			Clôture	Ouverture
Capital			5 016 735	5 016 735
Primes liées au capital			0	0
Ecart de réévaluation				
Réserves			9 402 108	8 224 075
Réserves de conversion groupe			0	0
Résultat de l'exercice			1 843 424	1 678 036
Autres				
Total Capitaux Propres			16 262 267	14 918 846
Intérêts hors groupe			82 355	79 638
Autres fonds propres			0	0
Provisions			121 909	396 513
Emprunts et dettes financières			17 918 495	16 541 597
Fournisseurs et comptes rattachés			2 905 520	2 806 119
Autres dettes et comptes de régularisation			2 037 349	1 577 222
Total Passif			39 327 894	36 319 935

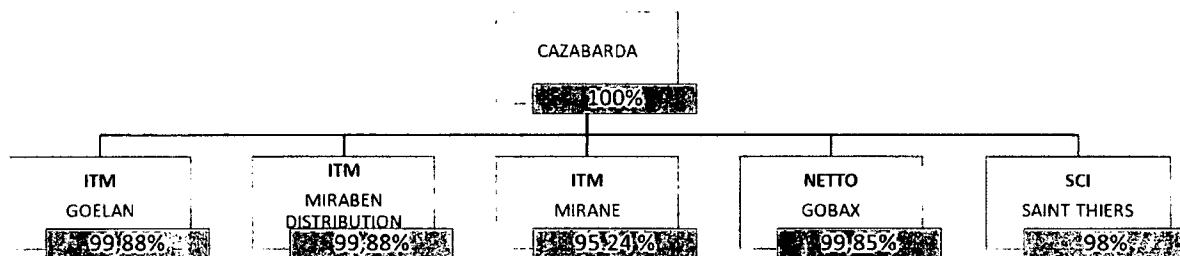
1.2. Compte de résultat consolidé

	Exercice 2022.12	Exercice 2021.12
Chiffre d'affaires	64 970 748	61 918 531
Autres produits d'exploitation	318 930	402 509
Achats consommés	-54 303 058	-51 308 345
Charges externes	-3 815 195	-3 903 491
Charges de personnel	-4 643 113	-4 394 199
Autres charges d'exploitation	-24 194	-25 801
Impôts et taxes	-437 605	-425 212
Variations nettes des amortissements et des dépréciations	-671 751	-866 059
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	1 394 762	1 397 933
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition		
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	1 394 762	1 397 933
Charges et produits financiers	945 612	1 119 292
Charges et produits exceptionnels	46 702	-190 795
Impôt sur les bénéfices	-528 103	-635 664
Résultat net des entreprises intégrées	1 858 974	1 690 766
Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence		
Résultat net de l'ensemble consolidé	1 858 974	1 690 766
Intérêts minoritaires	-15 549	-12 730
Résultat net (part du groupe)	1 843 424	1 678 036

1.3. Tableau de flux de trésorerie consolidé

	Exercice 2022.12	Exercice 2021.12
Résultat net total des sociétés consolidées	1 858 974	1 690 766
Elimination des charges et des produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité		
Elimination des amortissements et provisions	486 279	1 068 952
Elimination de la variation des impôts différés	-177 540	106 135
Elimination des plus ou moins-values de cession	1	-19 373
Marge brute d'autofinancement	2 167 714	2 846 480
Dividendes reçus des mises en équivalence		
Variation des stocks liée à l'activité	-260 705	-344 900
Variation des créances liées à l'activité	-179 837	-441 447
Variation des dettes liées à l'activité	484 283	489 020
Flux net généré par (affecté à) l'activité	2 211 455	2 549 153
Acquisition d'immobilisations	-3 919 935	-6 296 205
Cession d'immobilisations	0	5 283 015
Variation nette des placements court terme	-5	-5
Flux net provenant des (affecté aux) investissements	-3 919 940	-1 013 195
Dividendes versés par la société mère	-500 003	-500 016
Dividendes versés aux minoritaires	-12 833	-6 541
Emissions d'emprunts	5 617 883	1 303 278
Remboursements d'emprunts	-4 241 652	-2 676 611
Flux net provenant du (affecté au) financement	863 395	-1 879 890
Variation de trésorerie	-845 090	-343 932
Trésorerie d'ouverture	2 803 100	3 147 032
Trésorerie de clôture	1 958 010	2 803 100
Variation de trésorerie	-845 090	-343 932

1.4. Organigramme



1.5. Tableau de variation des capitaux propres

	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Résultat de l'exercice	Capitaux propres Part du groupe
Situation à l'ouverture de l'exercice 2021.12	5 016 735		0 7 007 547	1 716 543	13 740 825
Affectation du résultat de l'exercice N-1			1 716 543	-1 716 543	0
Dividendes versés			-500 016		-500 016
Augmentation de capital			-		
Variation de l'auto-contrôle					
Changement de méthodes comptables					
Variation des taux de change					0
Part du groupe dans le résultat				1 678 036	1 678 036
Autres mouvements	0	0	1	0	1
Situation à l'ouverture de l'exercice 2022.12	5 016 735		0 8 224 075	1 678 036	14 918 846
Affectation du résultat de l'exercice N-1			1 678 036	-1 678 036	0
Dividendes versés			-500 003		-500 003
Augmentation de capital			-		
Variation de l'auto-contrôle					
Changement de méthodes comptables					
Variation des taux de change					
Part du groupe dans le résultat				1 843 424	1 843 424
Autres mouvements	0	0	0	0	0
Situation à la clôture de l'exercice 2022.12	5 016 735		0 9 402 108	1 843 424	16 262 267

↳ Intérêts minoritaires par unité

	Ouverture	Distrib.	Résultat	Autres	Clôture
GOBAX	850	-645	230	0	434
GOELAN	1 578	-140	148	0	1 586
MIRABEN DISTRIBUTION	3 153	-240	239	0	3 152
MIRANE	77 462	-15 232	18 783	0	81 013
SCI SAINT THIERS	-3 404	3 424	-3 851	0	-3 831
Total Toutes les unités	79 638	-12 833	15 549	0	82 355

1.6. Tableau de passage du résultat social au résultat consolidé

	Social	Retraitements	Neutralisations	Impôts différés	Consolidation	Total
CAZABARDA	1 897 700	4 360	-1 465 957	128 267		564 370
GOBAX	149 819	5 173		-1 978	-230	152 785
GOELAN	680 584	44 782		14 989	-148	740 206
MIRABEN DISTRIBUTION	205 588	1 302		-7 732	-239	198 919
MIRANE	325 149	25 466		43 993	-18 783	375 825
SCI SAINT THIERS	-192 532				3 851	-188 681
Total Toutes les unités	3 066 308	81 083	-1 465 957	177 540	-15 549	1 843 424

2. REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION, METHODES ET REGLES D'EVALUATION

2.1. Faits majeurs

GOELAN : Une provision pour impôts à été constatée au 31.12.2021 pour 188 541 €. Celle-ci correspondait à un désaccord portant sur la taxe sur les surfaces commerciales des années 2016 à 2019.

Malgré un recours, la proposition de rectification a été mise en paiement pour un montant de 185 504 € au titre des insuffisances de déclaration pour les années 2016 à 2019 et de 10 695 € au titre des pénalités correspondantes. La provision ainsi constatée en N-1 a été reprise en totalité dans les comptes clos au 31.12.2022.

GOBAX : Le point de vente GOBAX est passé au concept POP au-cours de l'exercice, sans fermeture durant les travaux. La nouvelle surface de vente s'établit à 998 m². Le montant des travaux de premier et second œuvre s'élève à 710 k€. Le montant des investissements matériels s'élève à 416 k€.

↳ Evènements postérieurs à la clôture

Aucun évènement postérieur à la clôture n'est à mentionner.

2.2. Référentiel comptable

Les comptes consolidés du groupe CAZABARDA sont établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France. Les nouvelles dispositions du règlement ANC 2020-01 sont appliquées.

Les comptes consolidés respectent les principes comptables définis ci-dessous.

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

- ✓ continuité d'exploitation,
- ✓ permanence des méthodes d'un exercice à l'autre,
- ✓ indépendance des exercices.

Aucune dérogation aux principes et prescriptions comptables n'est intervenue au cours de l'exercice.

2.3. Activité et périmètre

↳ Activité

Le Groupe CAZABARDA regroupe plusieurs activités dont la « grande distribution » en tant qu'activité principale, la « gestion de biens immobiliers », la « gestion de participations financières » au travers d'une société holding et des activités diverses. Dans le cadre de l'information sectorielle, ces activités sont été réparties en quatre branches, à savoir respectivement, l'activité « grande distribution, l'activité « immobilier », l'activité « holding », puis l'activité « gestion de participations financières ».

↳ Entités consolidées

	Ouverture - Méthode intégration	Taux de contrôle	Taux d'intérêt	Clôture - Méthode intégration	Taux d'intégration	Taux de contrôle	Taux d'intérêt
CAZABARDA (Société mère)	Globale	100,00 %	100,00 %	Globale	100,00 %	100,00 %	100,00 %
GOBAX	Globale	99,85 %	99,85 %	Globale	100,00 %	99,85 %	99,85 %
GOELAN	Globale	99,98 %	99,98 %	Globale	100,00 %	99,98 %	99,98 %
MIRABEN DISTRIBUTION	Globale	99,88 %	99,88 %	Globale	100,00 %	99,88 %	99,88 %
MIRANE	Globale	95,24 %	95,24 %	Globale	100,00 %	95,24 %	95,24 %
SCI SAINT THIERS	Globale	98,00 %	98,00 %	Globale	100,00 %	98,00 %	98,00 %

La SCI SAVAROLLES, détenue à 100% par la holding CAZABARDA, n'a pas été consolidée compte tenu du caractère non significatif de cette société à l'échelle du groupe CAZABARDA.

La SCI DUMES, détenue à 98% par la holding CAZABARDA, n'a pas été consolidée compte tenu du caractère non significatif de cette société à l'échelle du groupe CAZABARDA.

2.4. Modalités de consolidation

Les sociétés dans lesquelles la SARL CAZABARDA détient directement ou indirectement la majorité des droits de vote sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale, avec constatation des droits des actionnaires minoritaires.

Les sociétés dans lesquelles la SARL CAZABARDA détient une participation directe ou indirecte de 50 % au plus du capital, mais dont le contrôle est conjoint et non exclusif, sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles la SARL CAZABARDA détient une influence notable (participation directe ou indirecte comprise entre 20 % et 50 % du capital) sont consolidées selon la méthode de mise en équivalence.

§ Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées

Les comptes annuels consolidés sont arrêtés à la date du 31 décembre 2022.

Toutes les entreprises entrant dans le périmètre de consolidation clôturent leurs comptes à cette même date.

2.5. Méthodes et règles d'évaluation

Les principes et méthodes d'évaluation appliqués par le groupe sont détaillés dans les paragraphes suivants.

↳ Modalités de traitement des écarts d'acquisition

Les écarts d'acquisition représentent la différence entre le prix d'acquisition des titres des sociétés consolidées et la part du groupe dans leur actif net évaluée à la juste valeur à la date d'acquisition.

Les écarts d'acquisition éventuels sont enregistrés selon qu'ils sont positifs ou négatifs aux postes « Ecart d'acquisition actif » ou « écart d'acquisition passif ».

✓ Acquisition MIRANE

Au cours de l'exercice 2019, la SAS MIRANE a fait l'objet d'une prise de participation des titres pour un montant de 1 905 k€ par la SARL CAZABARDA.

Les fonds de commerce inscrits dans les comptes de la SAS MIRANE pour un montant de 868 459 € ont été considérés comme identifiables. Compte-tenu de la juste valeur de ces fonds de commerce à la clôture de l'exercice 2019, la totalité de l'écart d'acquisition de la SAS MIRANE est affectée à ces fonds de commerce.

Un écart d'évaluation a donc été inscrit à ce titre à l'actif des comptes consolidés pour un montant de 729 471 €. En cas de détection d'un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est réalisé. Il n'existe pas d'indice de perte de valeur au 31 décembre 2022. En conséquence aucune dépréciation n'a été constatée.

✓ Acquisition GOELAN

La quote-part d'écart d'acquisition excédant la juste valeur du fonds de commerce, valorisé au jour du rachat, a été amortie sur 5 ans pour un montant de 1 145 825 euros à compter du 1er janvier 2010 et jusqu'au 31 décembre 2015. L'écart d'acquisition concernant la société GOELAN est totalement amorti au 31 décembre 2022.

► Immobilisations incorporelles

- Seules les immobilisations incorporelles à caractère identifiable ont été conservées. Les fonds commerciaux inscrits dans les comptes individuels des entreprises consolidées à la date de prise de contrôle ont été laissés à l'actif du bilan dès lors qu'il s'agissait d'éléments considérés comme identifiables.

En cas de détection d'un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est réalisé pouvant aboutir à la comptabilisation d'une dépréciation couvrant la différence entre la valeur actuelle et la valeur comptable.

Aucune dépréciation n'est comptabilisée à la clôture.

► Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition ou de production.

L'amortissement est calculé en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations.

Les principales durées d'utilisations retenues sont les suivantes :

- Constructions : 10 à 40 ans
- Agencements des constructions : 5 à 10 ans
- Installations techniques : 2 à 15 ans
- Matériel et outillage : 3 à 5 ans
- Matériel de transport : 3 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 à 10 ans
- Agencements divers : 5 à 15 ans

► Participations, autres titres immobilisés non consolidés

Les titres de participation dans les sociétés non consolidées sont inscrits à leur coût d'acquisition.

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

Les autres immobilisations financières concernent les dépôts et cautionnements.

► Stock

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

► Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée nominativement lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

► Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement et créances assimilées sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Une provision pour dépréciation est constatée lorsque leur valeur d'acquisition est supérieure à leur valeur de marché.

La valeur de marché est déterminée pour les titres cotés par référence au dernier cours de bourse publié et pour les titres non cotés par référence à la valeur liquidative publiée ou à la valeur de réalisation estimée.

► Disponibilités

Les disponibilités incluent les liquidités et les dépôts à court terme pouvant être rendus immédiatement disponibles sous réserve des comptes bloqués.

► Provisions pour risques et charges

Lorsque cela s'avère nécessaire une provision est comptabilisée.

La provision est évaluée selon le principe de la règle de prudence.

► Subventions d'investissements

Les subventions d'investissement représentent l'ensemble des subventions accordées au groupe dans le cadre du développement de son activité. Les subventions d'investissement autres que celles détenues par les entreprises acquises au jour de leur acquisition sont retraitées en produits constatés d'avance. Elles sont reprises au même rythme que les amortissements sur les immobilisations.

► Impôts sur les bénéfices

Le groupe comptabilise des impôts différés en cas :

- ✓ de différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé,
- ✓ de crédits d'impôts et de reports déficitaires.

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant le dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société.

Les actifs d'impôts différés ne sont pris en compte que :

- ✓ si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs,
- ✓ ou si leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu au cours de leur période de dénouement.

► Engagements de retraite et prestations assimilées

Les engagements retraite ont été déterminés selon la méthode ANC 2021.

Les engagements en matière de départ à la retraite sont provisionnés au 31 décembre 2022 après prise en compte d'un coefficient d'actualisation de 3,75 %.

Ce montant est déterminé en fonction des conditions conventionnelles de départ, l'ancienneté des salariés étant calculée à la date de leur départ éventuel à la retraite à l'âge de 62 ans. Il tient compte de la probabilité que le salarié quitte la société avant d'atteindre l'âge du départ en retraite.

L'ensemble de ces coûts, charges sociales incluses, est provisionné et systématiquement pris en compte dans le résultat sur la durée d'activité des salariés.

► Distinction entre résultat exceptionnel et résultat courant

Le résultat courant est celui provenant des activités dans lesquelles le groupe est engagé dans le cadre de ses affaires ainsi que les activités annexes qu'elle assume à titre accessoire ou dans le prolongement de ses activités normales.

Le résultat exceptionnel résulte des événements ou opérations inhabituels distincts de l'activité et qui ne sont pas censés se reproduire de manière fréquente et régulière.

► Résultat par action

Le résultat par action correspond au résultat net consolidé -part du groupe- se rapportant au nombre moyen pondéré d'actions de la société mère, en circulation au cours de l'exercice.

Aucun instrument dilutif ayant été émis, le résultat dilué par action correspond au résultat par action.

	Exercice 2022.12
Nombre d'actions en circulation	12 387
Résultat net part du groupe	1 843 424
Résultat par action	148,82

► Opérations intragroupe

Les opérations réciproques réalisées entre les sociétés du périmètre sont neutralisées, tant au niveau du compte de résultat (charges et produits) que du bilan (créances et dettes).

3. DETAIL DES COMPTES DU BILAN**3.1. Immobilisations incorporelles**

	Ouverture	Acquisitions	Cessions	Dotations de l'exercice	Reclassements et mises au rebut	Clôture
Concessions, brevets & droits similaires	18 958	60				19 018
Fonds commercial	7 736 340					7 736 340
Ecart d'évaluation MIRANE	729 471					729 471
Autres immobilisations incorporelles	10 000					10 000
Ecart d'acquisition GOELAN	1 145 825					1 145 825
Total Immobilisations incorporelles	9 640 594	60				9 640 654
Amt/Dép. conc. brevets & dts similaires	-16 134			-1 141		-17 275
Amt/Dép. autres immos incorp.	-407			-3 230		-3 637
Amt/Pertes val. Écart d'acquisition	-1 145 825					-1 145 825
Total Amt/dép. immobilisations incorporelles	-1 162 366			-4 371		-1 166 737
Total Valeur Nette	8 478 228	60		-4 371		8 473 917

3.2. Immobilisations corporelles

	Ouverture	Acquisitions	Cessions	Dotations de l'exercice	Reclassements et mises au rebut	Clôture
Terrains	103 850					103 850
Constructions	6 325 575	769 541	-143 036		4 336	6 956 416
Installations tech, matériel & outillage	3 695 340	544 783	-295 059			3 945 064
Matériel informatique	0					0
Immobilisations corporelles en cours	104 336	2 198 075	0		-4 336	2 298 075
Autres immobilisations corporelles	1 392 394	98 112	-38 053			1 452 453
Total Immobilisations corporelles	11 621 495	3 610 511	-476 148		0	14 755 858
Amt/Dép. Matériel de bureau	0			0		0
Amt/Dép. constructions	-4 119 742		143 034	-435 230		-4 411 938
Amt/Dép. install tech, matériel & outil.	-3 107 220		295 060	-205 037		-3 017 197
Amt/Dép. autres immobilisations corp.	-1 083 688		38 053	-120 352		-1 165 987
Total Amt/dép. immobilisations corporelles	-8 310 650		476 147	-760 619		-8 595 122
Total Valeur Nette	3 310 845	3 610 511	-1	-760 619	0	6 160 736

3.3. Immobilisations financières

	Ouverture	Acquisitions	Cessions	Dotations de l'exercice	Variations de Périmètre	Clôture
Titres de participation	23 109	50				23 159
Titres immobilisés (afs - non courant)	16 333 827	391 317				16 725 144
Prêts, cautionnements et autres créances - non courants	112 015	8 427				120 442
Total Immobilisations financières	16 468 951	399 794				16 868 745
Total Dép. immobilisations financières						
Total Valeur Nette	16 468 951	399 794				16 868 745

Les immobilisations financières comprennent essentiellement les éléments suivants :

- Parts SCI FONCIERES CHABRIRES : 5 349 336 €
- Parts FIDEMO : 11 375 658 €

3.4. Stocks

	Clôture	Ouverture
Stocks MP, fournitures et aut. appro.	60 770	33 961
Stocks de marchandises	3 261 474	3 027 578
Total Stocks et en-cours	3 322 244	3 061 539

3.5. Créances

	Clôture	Ouverture
Autres créances	189 016	189 472
Charges constatées d'avance	142 789	115 996
Comptes courants Groupe actif - courant	858 892	700 520
Créances fiscales - hors IS - courant	123 060	69 753
Créances sur personnel & org. sociaux	2 775	6 973
Etat, Impôt sur les bénéfices - créances - courant		285 271
Fournisseurs - Avances et acomptes versés	5 175	3 262
Fournisseurs débiteurs (RRR et autres avoirs)	536 665	510 280
Impôts différés - actif	445 114	106 160
Total Autres créances et comptes de régularisation	2 303 486	1 987 687

3.6. Ventilation des créances par échéance

	Clôture	Moins de 1 an	De 1 à 5 ans	5 ans et plus
Clients et comptes rattachés	234 363	234 363		
Dépréciation	-1 541	-1 541		
Total clients et comptes rattachés	232 822	232 822		
Fournisseurs - Avances et acomptes versés	5 175	5 175		
Fournisseurs débiteurs (RRR et autres avoirs)	536 665	536 665		
Créances sur personnel & org. sociaux	2 775	2 775		
Créances fiscales - hors IS - courant	123 060	123 060		
Comptes courants Groupe actif - courant	858 892	858 892		
Autres créances - courant	189 016	189 016		
Impôts différés - actifs	445 114	445 114		
Charges constatées d'avance	142 789	142 789		
Total autres créances	2 303 486	2 303 486		

3.7. Trésorerie nette

	CAZABARDA	GOBAX	GOELAN	MIRABEN DISTRIBUTION	MIRANE	SCI SAINT THIERS	Total
Valeurs mobilières de placement		300	575		26 236		27 111
Disponibilités	65 676	148 885	861 517	341 307	456 332	65 116	1 938 833
Total trésorerie active	65 676	149 185	862 092	341 307	482 568	65 116	1 965 944

Trésorerie passive	326	416	2 597	971	1 935	877	7 122
Concours bancaires					237		237
Total trésorerie passive	326	416	2 597	971	2 172	877	7 359
Trésorerie nette	65 350	148 769	859 495	340 336	480 396	64 239	1 958 585

3.8. Provisions pour risques et charges

	Ouverture	Dotations de l'exercice	Reprise (prov. utilisée)	Reprise (prov. non utilisée)	Variations de périmètre	Clôture
Autres provisions pour risques - non courant			1 530			1 530
Total Provisions pour risques			1 530			1 530
Provisions pour pensions et retraites - courant	197 102		-76 723			120 379
Autres provisions pour charges - non courant	199 411		-199 411			
Total Provisions pour charges	396 513		-276 134			120 379

La société GOELAN a accepté la proposition de rectification et a payé 185 504 € au titre des insuffisances de déclaration pour les années 2016 à 2019 et 10 695 € au titre des pénalités correspondantes. La provision ainsi constatée en N-1 a été reprise en totalité dans les comptes clos au 31.12.2022.

3.9. Emprunts et dettes financières

	Ouverture	Augmentation	Remb.	Variations de périmètre	Autres	Clôture
Emprunts auprès établis. de crédit - non courant	7 451 569	5 400 000			-6 069 062	6 782 507
Emprunts auprès établis. de crédit - courant	9 066 008	200 000	-4 229 258		6 069 062	11 105 812
dépôts et cautionnement reçus	4 934	47				4 981
Intérêts courus sur emprunts - courant	12 394	17 836	-12 394			17 836
Concours bancaires (trésorerie passive)	207	907				1 114
Intérêts courus non échus - Trésorerie passive	6 485		-240			6 245
Emprunts et dettes financières	16 541 597	5 618 790	-4 241 892			0 17 918 495

3.10. Ventilation des dettes par échéance

	Clôture	Moins de 1 an	De 1 à 5 ans	5 ans et plus
Emprunts auprès établis. de crédit - non courant	6 782 507		6 198 380	584 127
Emprunts auprès établis. de crédit - courant	11 105 812	11 105 812		
Dépôts et cautionnement reçus	4 981			4 981
Intérêts courus sur emprunts - courant	17 836	17 836		
Intérêts courus non échus - Trésorerie passive	6 245	6 245		
Concours bancaires (trésorerie passive)	1 114	1 114		
Total dettes financières	17 918 495	11 131 007	6 198 380	589 108
Dettes fournisseurs	2 683 994	2 683 994		
Factures non parvenues	221 526	221 526		

Total fournisseurs et comptes rattachés	2 905 520	2 905 520	0	0
Dettes s/ acquis. d'actifs - courant	96 928	96 928		
Clients - Avances et acomptes reçus	2 698	2 698		
Dettes sociales - courant	903 187	903 187		
Dettes fiscales (hors IS et CVAE)- courant	205 799	205 799		
Dettes liées à l'intégration fiscale	1 992	1 992		
Etat - impôts sur les bénéfices - courant	77 416	77 416		
Comptes courants groupe passifs - courant	727 449	727 449		
Dividendes à payer	38	38		
Autres dettes - courant	4 253	4 253		
Produits constatés d'avance	17 589	17 589		
Total fournisseurs et comptes rattachés	2 037 349	2 037 349	0	0

Le montant des emprunts auprès des établissements de crédit à moins d'un an intègre les billets de trésorerie pour un montant de 8 200 000 €.

3.11. Impôts différés

	Ouverture	Incidence résultat	Variations de périmètre	Autres	Clôture
Impôts différés - actif	106 160	177 540		161 415	445 114
Impôts différés - passif	11 078			-11 078	0
Solde net d'impôt différé	95 082	177 540		172 493	445 114
Ventilation de l'impôt différé par nature					
ID / différences temporaires	208 393	209 399			417 792
ID / autres retraitements	-153 645	-11 589		172 493	7 259
ID / annulation provisions réglementées	-8 940	-1 090			-10 030
ID / retraitement des engagements de retraite	49 275	-19 181			30 094
Total impôt différé par nature	95 082	177 540		0 172 493	445 114

4. DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

4.1. Chiffre d'affaires par unité

	Exercice 2022.12	Exercice 2021.12
CAZABARDA	0	0
GOBAX	4 719 083	4 650 761
GOELAN	33 248 786	31 994 523
MIRABEN DISTRIBUTION	10 164 444	10 048 482
MIRANE	16 790 557	15 177 990
SCI SAINT THIERS	47 878	46 775
Total chiffre d'affaires	64 970 748	61 918 531

4.2. Achats consommés par unité

	CAZABARDA	GOBAX	GOELAN	MIRABEN DISTRIBUTION	MIRANE	SCI SAINT THIERS	Exercice 2022.12	Exercice 2021.12
Achat m.p., fournit. & aut. appro.		-5 739	-77 635	-28 382	-1 393 400		-1 505 156	-1 470 597
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.			7 815	-149	22 718		30 384	5 743
Variation stocks de marchandises		69 945	74 483	27 537	58 355		230 320	339 156
Achats de marchandises		-3 881 973	-28 120 154	-8 262 929	-12 793 550		-53 058 606	-50 182 647
Total achats consommés		-3 817 767	-28 115 491	-8 263 923	-14 105 877		-54 303 058	-51 308 345

4.3. Autres produits et charges d'exploitation

	Exercice 2022.12	Exercice 2021.12
Autres produits	4 619	15 213
Part. résultat /opérat. commun perte	0	0
Subventions d'exploitation	63 310	102 930
Transferts de charges d'exploitation	251 001	284 366
Total Autres produits d'exploitation	318 930	402 509
Autres charges	-24 194	-25 801
Total Autres charges d'exploitation	-24 194	-25 801

4.4. Charges externes

	Exercice 2022.12	Exercice 2021.12
Achat d'études	-5 423	-4 227
Achats non stockés de matières et fournitures	-598 288	-606 053
Autres charges externes	-306 242	-308 225
Divers	-384	-814
Déplacements, missions	-58 968	-39 620
Entretiens et réparations	-256 752	-233 987
Etudes et recherches	-8 605	-14 004
Frais postaux	-24 409	-26 614
Locations et charges locatives	-1 056 578	-1 028 170
Personnel Interimaire	-6 434	-13 622
Personnel mis à disposition	-197 011	-225 002
Primes d'assurance	-65 846	-66 018
Publicités	-590 903	-588 393
Redevances de Location-financement	-433	-575
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	-116 669	-90 119
Services bancaires	-241 203	-418 110
Sous-traitance générale	-242 866	-209 479
Transports	-38 181	-30 459
Total charges externes	-3 815 195	-3 903 491

4.5. Charges de personnel

	Exercice 2022.12	Exercice 2021.12
Autres charges de personnel	-76 974	-39 861
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	-798 966	-813 730
Participation des salariés	-103 872	-70 471
Rémunérations du personnel	-3 663 301	-3 470 137
Charges de personnel	-4 643 113	-4 394 199

4.6. Impôts et taxes

	Exercice 2022.12	Exercice 2021.12
Autres impôts et taxes	-372 550	-361 615
Impôts et taxes sur rémunérations	-65 055	-63 597
Total Impôts et taxes	-437 605	-425 212

4.7. Variations nettes des amortissements et des dépréciations

	Exercice 2022.12	Exercice 2021.12
Dot. aux prov. d'exploitation	-1 530	-99
Dot./Amt. & dép. immo. corporelles	-749 472	-845 198
Dot./Amt. & dép. immo. incorporelles	-4 373	-1 663
Dot./Prov. engagements de retraite		-33 135
Dot./dép. des actifs circulants	-249	
Rep./Prov. engagements de retraite	76 723	10 455
Rep./dép. des créances (actif circulant)	7 150	3 581
Rep./provisions d'exploitation		0
Total Variations nettes des amortissements et des dépréciations	-671 751	-866 059

4.8. Résultat financier

	Exercice 2022.12	Exercice 2021.12
Autres produits financiers	1 082 094	1 212 118
Dividendes	10 946	12 911
Revenus des équivalents de trésorerie	111 703	107 598
Total produits financiers	1 204 743	1 332 627
Autres charges financières	0	-1 584
Charges d'intérêts sur emprunt	-259 131	-211 751
Total charges financières	-259 131	-213 335
Total résultat financier	945 612	1 119 292

4.9. Résultat exceptionnel

	<u>Exercice 2022.12</u>	<u>Exercice 2021.12</u>
Autres charges exceptionnelles	-227 161	-49 387
Autres produits exceptionnels	83 197	28 734
Autres reprises exceptionnelles	199 411	
Charges excep. s/ exercices antérieurs	-1 872	-2 294
Dot. aux prov. exceptionnelles	-11 146	-199 411
Produits de cession de titres	0	5 283 015
Produits excep. s/ exercices antérieurs	166	71
Subv. invest. virées au résult. de l'ex.	4 107	4 107
Transfert de charges exceptionnelles	0	8 012
VNC des titres cédés	0	-5 263 642
Total Charges et produits exceptionnels	46 702	-190 795

4.10. Impôts sur les bénéfices

	<u>Exercice 2022.12</u>	<u>Exercice 2021.12</u>
Impôt exigible	-705 642	-529 529
Impôts différés	177 540	-106 135
Total Impôt sur les bénéfices	-528 103	-635 664

4.11. Preuve d'impôt

	<u>Clôture 31/12/2022</u>
Résultat net des sociétés intégrées	1 858 974
Impôt sociétés	528 103
Résultat comptable avant impôt	2 387 076
Impôt théorique au taux en vigueur	596 769
Impact des charges définitivement non déductibles	47 639
Impact des produits définitivement non imposables	-
Impact contribution additionnelle	- 2 328
Impact des résultats déficitaires non activés et bénéficiaires non imposés	-
Impact des corrections d'ID	- 11 589
Crédit impôt apprentis et crédit impôt recherche	
Crédit impôt mécénat	129 710
Crédit impôt bailleur	512
Charge d'impôt effective	528 103

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A compter du 1er Janvier 2011 la société CAZABARDA et ses filiales, MIRABEN DISTRIBUTION, GOELAN, ont opté pour le régime des groupes des sociétés. Les sociétés GOBAX et MIRANE ont intégré le périmètre d'intégration fiscale à partir du 1er Janvier 2020. La société CAZABARDA est tête du groupe d'intégration fiscale.

Les autres sociétés sont soit transparentes fiscalement soit soumise à l'impôt sur les sociétés.

4.12. Résultat Hors Groupe

	Exercice 2022.12	Exercice 2021.12
Résultat hors groupe	-15 549	-12 730
Total Intérêts minoritaires	-15 549	-12 730

5. AUTRES INFORMATIONS**5.1. Honoraires des commissaires aux comptes**

	Exercice 2022.12	Honoraires facturés au titre du contrôle légal
CAZABARDA	7 987	7 987
GOBAX	3 700	3 700
GOELAN	7 915	7 915
MIRABEN DISTRIBUTION	6 560	6 560
MIRANE	6 529	6 529
TOTAL Honoraires des CAC	32 691	32 691

5.2. Effectif moyen

	Clôture 31/12/2022
Cadres	4
Agents de maîtrise et techniciens	13
Employés	123
Total Effectif	140

5.3. Engagements donnés

	Clôture 31/12/2022
CAZABARDA	3 800 690
GOBAX	450 000
GOELAN	1 208 448
Total des engagements donnés	5 495 138