

RCS : MULHOUSE

Code greffe : 6852

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1987 B 00461

Numéro SIREN : 342 520 632

Nom ou dénomination : ALDIS

Ce dépôt a été enregistré le 22/06/2020 sous le numéro de dépôt 5860

COMPTES ANNUELS

87B461
TRIBUNAL JUDICIAIRE DE MULHOUSE
REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIÉTÉS 0702 N° 77

Date d'enregistrement au Greffe

N° DU DEPOT 20 B 5860

LE GREFFIER

ALDIS

Exercice du 01/02/2018 au 31/01/2019

Bilan au 31/01/2019

ROUTE DE MULHOUSE

68130 ALTKIRCH

SIRET : 34252063200031

NAF : 4711F

SAS VDB et ASSOCIES

Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

CERTIFIÉ CONFORME

BILAN ACTIF	Du 01/01/2018 au 31/01/2019		Au 31/01/2019	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	105 981	97 526	8 455	1 399
Fonds commercial	100 000		100 000	100 000
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains	611 065	33 476	577 589	579 807
Constructions	20 954 340	15 250 326	5 704 014	6 871 398
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 192 745	1 090 375	102 370	104 196
Autres immobilisations corporelles	262 219	187 156	75 062	49 270
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<i>Immobilisations financières</i>				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés	2 679 042		2 679 042	2 592 427
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	25 905 391	16 658 859	9 246 532	10 298 498
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks et en-cours</i>				
Matières premières, autres approvisionnements	48 985		48 985	47 956
En-cours de - De biens production : - De services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	5 415 770	129 373	5 286 397	5 220 388
Avances et acomptes versés sur commande				
<i>Créances</i>				
Clients et comptes rattachés	1 395 435	207 258	1 188 177	877 430
Autres	1 020 753		1 020 753	1 221 734
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
Actions propres				
Autres titres	2 405 834		2 405 834	2 205 834
<i>Instruments de trésorerie</i>				
Disponibilités	1 346 666		1 346 666	1 793 131
Charges constatées d'avance	250 288		250 288	227 386
TOTAL II	11 883 731	336 631	11 547 100	11 593 860
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	37 789 122	16 995 490	20 793 632	21 892 357

SAS VDB et ASSOCIES

EC PARTENAIRE
Commissaire aux Comptes

Bilan Passif

CERTIFIÉ CONFORME

BILAN PASSIF		Au 31/01/2019	Au 31/01/2018
CAPITAUX PROPRES			
Capital social ou individuel (dont versé) ⁱ	240 000	240 000	240 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport			
Ecarts de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
- Légale		24 000	24 000
Réserves :			
- Statutaires ou contractuelles			
- Réglementées			
- Autres		2 305 472	2 121 625
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		2 072 021	2 268 847
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL I		4 641 494	4 654 472
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
Autres			
TOTAL I (bis)			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour :			
- Risques		277 099	181 964
- Charges			
TOTAL II		277 099	181 964
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes :			
- Auprès des établissements de crédit		7 645 929	8 932 492
- Financières diverses		790 198	612 110
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		1 783	2 243
- Fournisseurs et comptes rattachés		4 068 776	3 895 029
Dettes :			
- Fiscales et sociales		2 855 197	2 906 165
- Sur immobilisations et comptes rattachés		216 958	446 721
Autres dettes		226 423	191 627
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		69 775	69 533
TOTAL III		15 875 039	17 055 921
Ecarts de conversion passif	IV		
TOTAL GENERAL (I + I bis + II + III + IV)		20 793 632	21 892 357

SAS VDB et ASSOCIES

EC PARTENAIRE

Commissaire aux Comptes

Compte de résultat

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Au 31/01/2019			Au 31/01/2018	
	France	Exportation	Total	Total	
Produits d'exploitation					
Ventes de marchandises	67 024 150		67 024 150		65 630 366
Production vendue :					
- De biens	656		656		943
- De services	1 920 485		1 920 485		1 818 485
Chiffre d'affaires net	68 945 290		68 945 290		67 449 793
Production :					
- Stockée					
- Immobilisée					
Subventions d'exploitation reçues			21 592		55 974
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges			895 127		503 305
Autres produits			892 644		587 741
TOTAL I			70 754 654		68 596 813
Charges d'exploitation					
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			53 993 097		52 008 484
Variation de stocks (marchandises)			-65 448		96 269
Achats de matières premières et autres approvisionnements			206 487		193 470
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			-1 029		-4 930
Autres achats et charges externes *			3 969 960		3 761 183
Impôts, taxes et versements assimilés			1 127 132		1 057 611
Salaires et traitements			5 083 702		4 973 496
Charges sociales			1 293 851		1 219 205
- Amortissements sur immobilisations			1 225 417		1 223 622
- Dépréciations sur immobilisations					
- Dépréciations sur actif circulant			336 631		401 374
- Provisions pour risques et charges					
Autres charges			288 994		109 315
TOTAL II			67 458 795		65 039 098
* Y compris :			225 845		299 879
- Redevances de crédit-bail mobilier					
- Redevances de crédit-bail immobilier					
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			3 295 859		3 557 714
Bénéfice attribué ou perte transférée					
Perte supportée ou bénéfice transféré					
Produits financiers					
Produits financiers de participation			16 569		11 470
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé			5 000		
Autres intérêts et produits assimilés			50 408		86 332
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges					
Différences positives de change			3 231		1 499
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
TOTAL V			75 208		99 301
Charges financières					
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions					
Intérêts et charges assimilées			87 744		152 748
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements					980
TOTAL VI			87 744		153 728
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			-12 536		-54 427
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)			3 283 323		3 503 288

SAS VDB et ASSOCIES

Compte de résultat (Suite)

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)		Au 31/01/2019	Au 31/01/2018
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion		149 419	16 762
Sur opérations en capital		1 363	194 140
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
	TOTAL VII	150 782	210 902
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion		52 968	21 467
Sur opérations en capital		282	61 171
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		95 135	161 964
	TOTAL VIII	148 385	244 602
	RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	2 397	-33 700
Participations des salariés	IX	372 596	358 524
Impôts sur les bénéfices	X	841 103	842 217
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	70 980 644	68 907 016
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	68 908 623	66 638 169
	BENEFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	2 072 021	2 268 847

SAS VDB et ASSOCIES

Annexe

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7,21,24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Désignation de la société: SAS ALDIS

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/01/2019 dont le total est de 20 793 632 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 2 072 021 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2018 au 31/01/2019.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 12/04/2019 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/01/2019 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 26 décembre 2016 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

- continuité de l'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.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euro.

Immobilisations corporelles et incorporelles:

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements :

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 à 8 ans
- * Terrains et aménagements : 50 ans
- * Constructions : 10 à 25 ans
- * Agencements des constructions : 3 à 10 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 2 à 12 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 2 à 15 ans
- * Matériel de transport : 2 à 8 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 à 5 ans
- * Mobilier : 5 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Fonds commercial :

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Stocks

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 de marchandises ont été évalués au prix de revient dit "TRIPLE NET" : Ce prix de revient est constitué du prix d'achat sur facture augmenté des frais accessoires d'achat, diminué des ristournes sur facture, diminué des ristournes par avoir séparé, diminué des ristournes mensuelles et trimestrielles et diminué des autres avantages financiers.

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 évaluées à leur valeur nominale. Une provision est constituée sur les créances dès lors que leur valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions :

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

SAS VOB et ASSOCIES

Commissaire aux Comptes
EC PARYS

Engagements de retraite :

La convention collective prévoit des indemnités de fin de carrière. Aucun accord particulier n'a été signé.

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 379 863 Euro

Frais d'émission des emprunts :

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels :

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Crédit d'impôt pour la Compétitivité des Entreprises (CICE) :

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) 2018 correspondant à l'exercice pour un montant de 265 173 Euro a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2018 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de reconstitution du fonds de roulement.

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	197 939		8 042
TOTAL	197 939		8 042
Immobilisations corporelles			
Terrains	611 065		
Constructions :	20 755 621		
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions	196 130		2 588
Installations :	1 202 638		38 554
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	91 668		
- De transport	72 691		33 509
Matériel :	72 334		4 142
- De bureau et informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers	12 922		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	23 015 070		78 793
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés	2 592 427		93 331
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL	2 592 427		93 331
TOTAL GENERAL	25 805 436		180 166

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des Immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
	Virement	Cession		
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			205 981	
TOTAL			205 981	
Terrains			611 065	
Constructions :			20 755 621	
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencements et aménagements constructions			198 719	
Installations :			1 192 745	
- Techniques, matériel et outillage	48 447			
- Gales, agencements et aménagements divers			91 668	
- De transport	22 940		83 260	
Matériel :			74 368	
- De bureau et informatique, mobilier	2 108			
Emballages récupérables et divers			12 922	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		73 496	23 020 369	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés	6 716		2 679 042	
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL	6 716		2 679 042	
TOTAL GENERAL	6 715	73 496	25 905 391	

SAS VDB et ASSOCIES

ECARTENAIRE
Société aux Comptes

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	96 539	987		97 526
TOTAL	96 539	987		97 526
Immobilisations corporelles				
Terrains	31 258	2 218		33 476
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui	13 889 337	1 166 939		15 056 276
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	191 016	3 034		194 050
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 098 442	40 380	48 447	1 090 375
Installations générales, agencements et aménagements divers	62 854	6 164		69 018
Matériel de transport	66 818	3 822	22 940	47 700
Matériel de bureau et informatique, mobilier	70 674	1 873	2 108	70 439
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	15 410 399	1 224 430	73 495	16 561 334
TOTAL GENERAL	15 506 938	1 225 417	73 496	16 658 859

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Autres postes d'immo. incorporelles							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

CADRE C

Mouvements de l'exercice affectant les charges Mouvements sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations exercice aux amortissements	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

SAS VDB et ASSOCIES

Commissaires

EC PARTENAIRES

Variation détaillée des stocks et en-cours

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
	31/01/2019	01/02/2018	Montant	%
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état	5 415 770	5 350 322	65 448	1.22
Approvisionnements				
Matières premières				
Autres approvisionnements	48 985	47 956	1 029	2.15
TOTAL	5 464 755	5 398 278	66 477	1.23
Production				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Produits résiduels				
Autres				
TOTAL				
Production en cours				
Produits				
Travaux				
Etudes				
Prestations de services				
Autres				
TOTAL				
Production stockée (ou déstockage de production)	5 464 755	5 398 278	66 477	1.23

SAS VDB et ASSOCIES

Etat des provisions et dépréciations

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglémentées				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour :				
- Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL				
Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour :				
- Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	181 964	95 135		277 099
TOTAL	181 964	95 135		277 099

NATURE DES DEPRECIATIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations :				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participations				
- Financières				
Sur stocks et en cours	129 934	129 373	129 934	129 373
Sur comptes clients	271 440	207 258	271 440	207 258
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL	401 374	336 631	401 374	336 631
TOTAL GENERAL	583 338	431 766	401 374	613 730
- D'exploitation		336 631	401 374	
Dont dotations et reprises :				
- Financières				
- Exceptionnelles		95 135		

Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation

SAS VDB et ASSOCIES

Etat des créances

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	332 707	332 707	
Autres créances clients	1 062 728	1 062 728	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 110	1 110	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	49 577	49 577	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	164 774	164 774	
Divers			
Groupe et associés (2)	356 276	356 276	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	449 017	449 017	
Charges constatées d'avance	250 288	250 288	
TOTAL	2 666 475	2 666 475	

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	7 645 929	1 204 020	4 171 864	2 270 045
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	107 388			107 388
Fournisseurs et comptes rattachés	4 068 776	4 068 776		
Personnel et comptes rattachés	1 474 104	1 474 104		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	777 021	777 021		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	97 440	97 440		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	506 633	506 633		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	216 958	216 958		
Groupe et associés (2)	682 810	682 810		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	226 423	226 423		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	69 775	69 775		
TOTAL GENERAL	15 873 256	9 323 959	4 171 864	2 377 433
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 284 155			
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

SAS VDB et ASSOCIES

EC PARTENAIRE

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/01/2019	Exercice clos le 31/01/2018
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	293.00	2 609.00
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	123 016.07	133 054.08
Dettes fiscales et sociales	2 576 518.00	2 531 521.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	210 789.52	210 789.52
Autres dettes	194 157.00	153 232.94
TOTAL	3 104 773.59	3 031 206.54

Détail des charges à payer

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/01/2019	Exercice clos le 31/01/2018
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	293.00	2 609.00
168840 Interets courus à payer	293.00	2 609.00
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	123 016.07	133 054.08
408100 Fourn. fact. ach. non parv.	111 072.27	128 552.28
408101 Fournis. fact. n/parv. achats	8 163.80	4 501.80
408110 Fourn. fact. fix. non parvenues	3 780.00	
Dettes fiscales et sociales	2 576 518.00	2 531 521.00
425200 Dettes prov. pour congés payés	304 968.00	266 230.00
428400 Dettes prov. partic. salaires	372 596.00	358 524.00
428410 Prov. 13ème mois	25 442.00	25 000.00
429600 Prime de bilan à payer	723 134.00	729 564.00
428630 Intéressement à payer	47 964.00	53 484.00
438200 Charges soc. congés à payer	106 738.00	100 179.00
438600 Organismes sociaux (cha. pay.)	392 069.00	391 142.00
438601 Form. prof. continue à payer	55 416.00	54 647.00
438602 Effort constr. à payer	24 245.00	23 505.00
438603 Taxe apprenti à payer	23 706.00	23 109.00
438640 Chg. payer agerph	1 713.00	5 794.00
448600 Etat - charges à payer	498 527.00	480 343.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	210 789.52	210 789.52
408400 Fourn. fact. immob. non parv.	210 789.52	210 789.52
Autres dettes	194 157.00	153 232.94
419801 Client tickets lecterc emission	165 539.00	131 106.38
419802 Clients bril emission	28 618.00	22 126.56
TOTAL	3 104 773.59	3 031 206.54

SAS VDB et ASSOCIES

Commissaire aux Comptes

EC PARTENAIRE

Produits à recevoir
(Article R123-189 du Code de Commerce)

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2019	31/01/2018
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	139 478.14	3 930.00
Autres créances	342 380.25	418 366.93
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	9 973.31	19 361.00
TOTAL	491 831.70	441 657.93

Détail des produits à recevoir

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2019	31/01/2018
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	139 478.14	3 930.00
418100 Factures à établir / par	139 478.14	3 930.00
Autres créances	342 380.25	418 366.93
409810 Avoirs sur ach. à recevoir	84 186.43	82 335.31
409811 Avoir s/achats à recevoir	6 640.36	4 680.27
409854 Rista rec rfa galec	251 553.46	311 358.35
448700 Etat - produits à recevoir		20 013.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	9 973.31	19 361.00
518700 Intérêts courus à recevoir	9 973.31	19 361.00
TOTAL	491 831.70	441 657.93

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		Exercice clos le 31/01/2019	Exercice clos le 31/01/2018
Produits :	- D'exploitation	69 775	69 533
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
	TOTAL	69 775	69 533

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE		Exercice clos le 31/01/2019	Exercice clos le 31/01/2018
Charges :	- D'exploitation	250 288	227 386
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
	TOTAL	250 288	227 386

Fonds Commercial

	Libellé	Montant
Eléments achetés		85 000
Eléments réévalués		
Eléments reçus en apport		15 000
	TOTAL	100 000

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1 - Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	15 000	16.00000	240 000
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1 + 2 - 3)	15 000	16.00000	240 000

SAS VDB et ASSOCIES

EC PARTENAIRE

Commissaire aux Comptes

Etat de variation des capitaux propres

	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
Capital social ou individuel	240 000			240 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport				
Ecarts de réévaluation				
Ecart d'équivalence				
- Légale	24 000			24 000
- Statutaires ou contractuelles				
Réserves :				
- Réglementées				
- Autres	2 121 625	183 847		2 305 472
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	2 268 847		2 268 847	2 072 021
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	4 654 472	183 847	2 268 847	4 641 494

SAS VDB et ASSOCIES

EC PAR TENAIRE

Commissaire aux Comptes

Affectation des résultats de l'exercice précédent

1 - Origine		Montant
Report à nouveau antérieur		
Résultat de l'exercice		2 268 847
Prélèvements sur les réserves		
	TOTAL	2 268 847

2 - Affectations		Montant
Réserve légale		
Autres réserves		183 847
Dividendes		2 085 000
Autres répartitions		
Report à nouveau		
	TOTAL	2 268 847

Ventilation du chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	France	Etranger	Total
- Finis			
Ventes de produits : - Intermédiaires			
- Résiduels	656		656
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	1 170 504		1 170 504
Ventes de marchandises	67 163 626		67 163 626
Produits des activités annexes	610 505		610 505
TOTAL	68 945 291		68 945 291

SAS VDB et ASSOCIES

Commissaire aux Comptes

EC PARTENAIRE

Détail du résultat exceptionnel

Détail du Résultat Exceptionnel	Charges	Produits
Penalites amendes fisc.et pen.	135	
Autres charges exc./op.gestion	52 833	
Vnc immo financieres	282	
Dot.prov.litiges	95 135	
Dearevements d'impts		148 524
Produits exc.s/op. de gestion		895
Pdt cession immob.financieres		1 090
Autres produits exceptionnels		273
TOTAL	148 385	150 782

Commentaire

SAS VDB et ASSOCIES

Commissaire aux Comptes

EC PARTENAIRE

Honoraires des commissaires aux comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	38 785
Conseils et prestations de services	
TOTAL	38 785

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Avant impôts	Impôts correspondant	Après impôts
+ Résultat courant	3 283 323	944 759	2 338 564
+ Résultat exceptionnel	2 397	671	1 726
- Participation des salariés	372 596	104 327	268 269
Résultat comptable	2 913 124	841 103	2 072 021

SAS VDB et ASSOCIES

Commissaire aux Comptes

EC PARTENAIRE

Accroissement et allègement de la dette future d'impôt

Accroissements et allègements	Montant	Impôts
Accroissements		
Provisions réglementées		
Subventions à réintégrer au résultat		
Allègements		
Provision non déductible année de dotation	407 455	114 087
- Des déficits d'exploitation reportables		
Total : - Des amortissements différés		
- Des moins values à long terme		
TOTAL	-407 455	-114 087

SAS VDB et ASSOCIES

Commissaire aux Comptes

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/02/2007, la société SAS ALDIS est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS LBDIS.

La société LBDIS SAS est la société Mère d'un groupe ayant opté pour l'application des dispositions relatives à l'intégration fiscale.

La société LBDIS consolide les comptes de la société Aldis par la méthode de l'intégration globale.

1) Périmètre d'intégration

Le périmètre d'intégration est composé des sociétés suivantes :

-SAS ALDIS

-SCI LBD

-SAS LBDIS

2) Modalités de répartition de l'impôt sur les sociétés assis sur le résultat d'ensemble du groupe

Les filiales constatent leurs charges d'impôt comme si elles étaient imposées séparément ; la société mère enregistrant dans ses charges ou dans ses produits la différence entre la dette d'impôt du groupe et le cumul des charges d'impôt comptabilisées par ses filiales.

3) Différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt pour le paiement duquel l'entreprise est solidaire

Néant

4) Différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt qui aurait été supporté en l'absence d'intégration fiscale

Néant

5) Déficit reportable

Néant

6) Impositions et déficits éventuellement restituables en cas de sortie de la filiale dans le délai de cinq ans

Néant

SAS VDB et ASSOCIES

Comptes
Nécessaire aux Comptes

Effectif moyen

Catégorie de salariés	Salariés	Ensemble
Cadres	11	
Agents de maîtrise et techniciens	22	
Employés	162	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	195	

SAS VDB et ASSOCIÉS

Commissaire aux Comptes

Tableaux financiers relatifs aux crédits-baux en cours

	Terrains	Constructions	Matériaux & outillage	Autres immobilisations	TOTAL
Valeur d'origine :			832 125		832 125
Amortissements :					
Cumuls des exercices antérieurs			353 394		353 394
Dotations de l'exercice			162 033		162 033
TOTAL			515 427		515 427
Valeur nette théorique			316 698		316 698
Redevances payées :					
Cumuls des exercices antérieurs			349 732		349 732
Montants de l'exercice			159 797		159 797
TOTAL			509 529		509 529
Redevances restant dues :					
A 1 an au plus			151 079		151 079
Entre 1 et 5 ans			100 189		100 189
A plus de 5 ans					
TOTAL			251 268		251 268
Valeur résiduelle :					
A 1 an au plus			2 504		2 504
Entre 1 et 5 ans			4 520		4 520
A plus de 5 ans					
TOTAL			7 024		7 024
Montant pris en charge dans l'exercice :			159 797		159 797

SAS VDB et ASSOCIES

Comptes Rendus

EC PARTENAIRES

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	13 130 371
Indemnités de départ en retraite	379 863
Emprunts (intérêts restant à courir)	
Crédit-bail : - Mobilier	258 291
- Immobilier	
Autres engagements	
TOTAL	13 768 525

Détails Aval et cautions: 13 130 371€

- Nantissement du fonds de commerce: 7 645 714 €

- Avals et cautions: 5 484 657 €

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaire

SAS VDB et ASSOCIES

EC PARTENAIRE
Comptes

Complément Annexe

Compte 408200 FNP Frais Généraux pour un montant de 314 144€

Le montant des transferts de charges s'élève à 493 754€

SAS VDB et ASSOCIES

Comptes
Partenaires aux Comptes

ALDIS

Société par Actions Simplifiée au Capital de 240 000,00 Euros
Siège Social : Route de Bâle
68130 - ALTKIRCH

342 520 632 R.C.S. MULHOUSE

ASSEMBLEE DES ASSOCIES

DU 11 JUILLET 2019

PROPOSITION DE RESOLUTION D'AFFECTION DU RESULTAT

L'Assemblée, sur la proposition du Président, décide d'affecter le bénéfice comme suit :

- Bénéfice net comptable 2.072.021,24 Euros
- Aux Associés, un dividende de.....2.072.021,24 Euros

Pour parfaire cette distribution afin de la porter à la somme de 2.085.000 Euros, l'Assemblée décide de prélever une somme de 12.978,76 Euros sur le poste « Autres Réserves ».

Le revenu procuré à chaque action s'élèvera à CENT TRENTE NEUF EUROS (139 €).

Ce dividende sera payé au Siège Social à compter du 1^{er} Septembre 2019.

A ce jour, les revenus éligibles ou non éligibles à la réfaction se répartissent comme suit :

Montant des revenus distribués éligibles à l'abattement visé par les dispositions de l'article 158 du C.G.I.	2.085.000 €
Montant des revenus distribués non éligibles à l'abattement visé par les dispositions de l'article 158 du C.G.I.	/

L'Assemblée reconnaît, en outre, que le rapport présenté par le Président mentionne que le montant des dividendes mis en paiement au titre des trois derniers exercices a été le suivant :

EXERCICE	Revenus éligibles à l'abattement visé par les dispositions de l'article 158 du C.G.I.	Revenus non éligibles à l'abattement visé par les dispositions de l'article 158 du C.G.I.
31/01/2018	2.085.000 €	/
31/01/2017	2.085.000 €	/
31/01/2016	2.085.000 €	/

CERTIFIE CONFORME

ALDIS

Société par Actions Simplifiée au Capital de 240 000,00 Euros

Siège Social : Route de Bâle

68130 - ALTKIRCH

342 520 632 R.C.S. MULHOUSE

ASSEMBLEE DES ASSOCIES

DU 11 JUILLET 2019

RESOLUTION VOTEE

L'Assemblée, sur la proposition du Président, décide d'affecter le bénéfice comme suit :

- Bénéfice net comptable 2.072.021,24 Euros
- Aux Associés, un dividende de.....2.072.021,24 Euros

Pour parfaire cette distribution afin de la porter à la somme de 2.085.000 Euros, l'Assemblée décide de prélever une somme de 12.978,76 Euros sur le poste « Autres Réserves ».

Le revenu procuré à chaque action s'élèvera à CENT TRENTE NEUF EUROS (139 €).

Ce dividende sera payé au Siège Social à compter du **1^{er} Septembre 2019**.

A ce jour, les revenus éligibles ou non éligibles à la réfaction se répartissent comme suit :

Montant des revenus distribués éligibles à l'abattement visé par les dispositions de l'article 158 du C.G.I.	2.085.000 €
Montant des revenus distribués non éligibles à l'abattement visé par les dispositions de l'article 158 du C.G.I.	/

L'Assemblée reconnaît, en outre, que le rapport présenté par le Président mentionne que le montant des dividendes mis en paiement au titre des trois derniers exercices a été le suivant :

EXERCICE	Revenus éligibles à l'abattement visé par les dispositions de l'article 158 du C.G.I.	Revenus non éligibles à l'abattement visé par les dispositions de l'article 158 du C.G.I.
31/01/2018	2.085.000 €	/
31/01/2017	2.085.000 €	/
31/01/2016	2.085.000 €	/

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

CERTIFIE CONFORME

EXEMPLAIRE GREFFE

ALDIS

**Société par actions simplifiée
au capital de 240 000 €**

Siège social : route de Bâle
68130 ALTKIRCH

RCS MULHOUSE B 342 520 632
SIRET : 342 520 632 00023
APE : 4711F

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 janvier 2019

VDB

S.A.S. D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
15, Avenue Paul Claudel - 80480 DURY
Tél. 03 22 53 45 00 - Télécopie 03 22 95 69 43
E-mail : vdb@vdbassociés.fr
Capital social de 250.000 €
R.C.S. Amiens B 581 720 729
N° TVA : FR 85581720729

AUX ASSOCIES DE LA SOCIETE ALDIS,

I/ OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 7 juillet 2016, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Société ALDIS, relatifs à l'exercice clos le 31 janvier 2019, 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 l'exercice.

II/ FONDEMENT DE L'OPINION

2.1 – REFERENTIEL 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 du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

2.2 - INDEPENDANCE

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} février 2018 à la date d'émission de notre rapport et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III/ JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 et n'appellent pas de commentaire particulier.

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.

IV/ VÉRIFICATIONS 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.441-4 du Code de commerce.

V/ RESPONSABILITÉS 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 celles-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.

VI/ RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

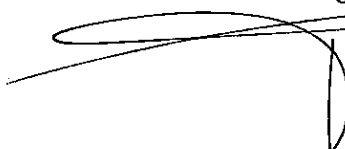
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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. 823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Société.

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

Fait à DURY, le 24 juin 2019

VDB ET ASSOCIES
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Représenté par :
François GARNIER



DESCRIPTION DÉTAILLÉE DES RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

↓ il identifie et évalue les risques que les comptes 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 s'ils reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.