

RCS : AMIENS Code greffe : 8002

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2005 B 00197 Numéro SIREN : 482 265 451 Nom ou dénomination : RIVERY EXPLOITATION

Ce dépôt a été enregistré le 27/10/2021 sous le numéro de dépôt B2021/008142



Sas RIVERY EXPLOITATION

Avenue de la Defense Passive
Centre E.LECLERC
80136 RIVERY

COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 mars 2021



BBA expertise

Experts-comptables associés

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

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

bba@bbaexpertise.fr

SOMMAIRE

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

Comptes annuels

Bilan	3
Compte de résultat	4
	7

Annexe légale

Règles et méthodes comptables	9
Etat des immobilisations	10
Détail des immobilisations incorporelles	14
Etat des amortissements	15
Etat des provisions	16
Etat des créances	17
Etat des dettes	18
Comptes de régularisation actif	19
Comptes de régularisation passif	20
Composition du capital social	21
Ventilation du chiffre d'affaires	22
Etat des crédits-bails	23
Engagements hors bilan	24
Dettes garanties par des sûretés réelles	25
Accroissements et allègements de la dette future d'impôts	26
Effectif	27
Identité de la société-mère consolidant les comptes et entreprises liées	28
Résultat des 5 derniers exercices	29
Tableau de variation des capitaux propres	31
Tableau des filiales et participations	32
Charges et produits exceptionnels	33
Charges et produits sur exercices antérieurs	35
	36

COMPTES ANNUELS

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

Bilan

BILAN

CERTIFIÉ CONFORME

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

ACTIF

	Valeurs au 31/03/21		% de l'actif	Valeurs au 31/03/20	% de l'actif
	Val. Brutes	Amort. & dépr	Val. Nettes		
Capital souscrit non appelé					
ACTIF IMMOBILISÉ					
Immobilisations incorporelles					30
Frais d'établissement					
Frais de développement					
Concessions, brevets et droits similaires	174 220	152 143	22 077	11 565	
Fonds commercial (1)	28 000		28 000	28 000	
Autres immobilisations incorporelles	7 267 890	70 995	7 196 894		
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes	31 376		31 376	23 633	
Immobilisations corporelles					8
Terrains					
Constructions	2 212 927	2 193 722	19 205	10 414	
Installations tech., matériel & outillages	2 035 225	1 757 125	278 100	176 215	
Autres immobilisations corporelles	3 716 041	2 194 173	1 521 868	626 322	
Immobilisations corporelles en cours				2 450	
Avances et acomptes					
Immobilisations financières (2)					24
Participations	3 971 474		3 971 474	11 944 916	56
Créances rattachées à des participations	78 455		78 455	18 145	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	1 322 474		1 322 474	759 327	
Prêts	4 054		4 054	182 327	
Autres immobilisations financières	314 959		314 959	2 601	
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	21 157 095	6 368 158	14 788 937	13 785 914	59
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					17
Matières premières et autres appro	33 868		33 868	28 156	16
En-cours de production (biens et services)					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	4 150 842	59 414	4 091 428	3 750 517	
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances					17
Créances Clients et Cptes rattachés (3)	859 489	8 496	850 993	1 614 304	21
Autres créances (3)	3 151 949	7 113	3 144 836	3 312 116	
Capital souscrit - appelé non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Actions propres					
Autres titres					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	1 077 230		1 077 230	532 545	2
Charges constatées d'avance (3)	170 058		170 058	190 928	1
TOTAL ACTIF CIRCULANT	9 443 436	75 023	9 368 413	9 428 566	41
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes de remboursement des emprunts					
Ecart de conversion actif					
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	30 600 531	6 443 181	24 157 350	23 214 479	100

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

BILAN (SUITE)

CERTIFIÉ CONFORME

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

PASSIF

CAPITAUX PROPRES

Capital (dont versé : 37 000)

Primes d'émission, de fusion, d'apport

Écarts de réévaluation

Écart d'équivalence

Réserves

Réserve légale

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves réglementées

Autres réserves

Report à nouveau

Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)

SITUATION NETTE

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

TOTAL CAPITAUX PROPRES

AUTRES FONDS PROPRES

Produit des émissions de titres participatifs

Avances conditionnées

TOTAL AUTRES FONDS PROPRES

PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL PROVISIONS

DETTES (1)

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)

Emprunts et dettes financières diverses (3)

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

TOTAL DETTES

Écarts de conversion passif

TOTAL PASSIF GÉNÉRAL

	Valeurs au 31/03/21	% du passif	Valeurs au 31/03/20	% du passif
Capital (dont versé : 37 000)	37 000		37 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves		43		43
Réserve légale	3 700		3 700	
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	10 482 766		9 989 929	
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 694 081	7	1 092 977	5
SITUATION NETTE	12 217 547	51	11 123 606	48
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL CAPITAUX PROPRES	12 217 547	51	11 123 606	48
AUTRES FONDS PROPRES				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES				
PROVISIONS				
Provisions pour risques	150 814		63 742	
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS	150 814	1	63 742	
DETTES (1)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 820 342	16	4 552 459	20
Emprunts et dettes financières diverses (3)	672 832	3	1 332 957	6
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	10 957		16 257	
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	4 923 106	20	4 225 419	18
Dettes fiscales et sociales	2 123 348	9	1 712 685	7
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	6		6	
Autres dettes	236 677	1	187 348	1
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	1 721			
TOTAL DETTES	11 788 989	49	12 027 131	52
Écarts de conversion passif				
TOTAL PASSIF GÉNÉRAL	24 157 350	100	23 214 479	100

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

1 880 872

9 897 160

1 256 273

1 050 985

10 976 146

2 294 230

COMPTES ANNUELS

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

Compte de résultat

COMPTE DE RÉSULTAT

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

	Du 01/04/20 Au 31/03/21	% CA	Du 01/04/19 Au 31/03/20	% CA	Variation en valeur en %	
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	61 090 515	94	61 353 037	94	-262 522	
Production vendue (biens et services)	3 863 053	6	4 232 804	6	-369 751	-9
Montant net du chiffre d'affaires	64 953 568	100	65 585 841	100	-632 273	-1
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	13 478		3 728		9 749	261
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	177 817		104 208		73 609	71
Autres produits	288 300		218 347		69 953	32
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	65 433 163	101	65 912 124	100	-478 962	-1
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	51 583 882	79	52 717 161	80	-1 133 280	-2
Variation de stocks	-384 742	-1	465 633	1	-850 374	-183
Achats de matières premières et autres approvisionnements	125 416		138 189		-12 773	-9
Variation de stocks	-9 623		-7 320		-2 303	-31
Autres achats et charges externes	4 880 951	8	4 891 648	7	-10 697	
Impôts, taxes et versements assimilés	677 571	1	631 841	1	45 729	7
Salaires et traitements	4 740 623	7	4 384 062	7	356 562	8
Charges sociales	1 113 515	2	1 141 373	2	-27 858	-2
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amorts	440 106	1	167 254		272 852	163
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	67 910		18 038		49 872	276
Dotations aux provisions	94 185				94 185	
Autres charges	75 005		89 000		-13 996	-16
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	63 404 799	98	64 636 879	99	-1 232 080	-2
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	2 028 363	3	1 275 245	2	753 119	59
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RÉSULTAT (SUITE)

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

	Du 01/04/20 Au 31/03/21	% CA	Du 01/04/19 Au 31/03/20	% CA	Variation en valeur	en %
Produits financiers						
De participation (3)	393 515	1	274 900		118 615	43
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	23 478		26 370		-2 892	-11
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement	1				1	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	416 994	1	301 270		115 723	38
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)	46 921		122 261		-75 340	-62
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement	921				921	
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	47 842		122 261		-74 419	-61
RÉSULTAT FINANCIER	369 151	1	179 009		190 142	106
RÉSULTAT COURANT avant impôts	2 397 514	4	1 454 254	2	943 260	65
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	28 807		113 340		-84 533	-75
Sur opérations en capital			61 203		-61 203	-100
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	28 807		174 543		-145 736	-83
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	28 182		37 731		-9 549	-25
Sur opérations en capital			53 915		-53 915	-100
Dot. amortissements, dépréciations, prov.						
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	28 182		91 646		-63 464	-69
RESULTAT EXCEPTIONNEL	625		82 897		-82 272	-99
Participation des salariés aux résultats	234 063		157 006		77 057	49
Impôt sur les bénéfices	469 995	1	287 168		182 827	64
TOTAL DES PRODUITS	65 878 963	101	66 387 937	101	-508 974	-1
TOTAL DES CHARGES	64 184 882	99	65 294 960	100	-1 110 079	-2
Bénéfice ou Perte	1 694 081	3	1 092 977	2	601 104	55

(3) Dont produits concernant les entités liées
(4) Dont intérêts concernant les entités liées

404 341
33

288 942
2 350

ANNEXE LÉGALE

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

Annexe légale

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/03/2021 dont le total est de 24 157 349,73 Euros, dégage un bénéfice de 1 694 081,08 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/04/2020 au 31/03/2021.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/04/2019 au 31/03/2020.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels. Seules les informations présentant un caractère significatif sont produites.

Informations complémentaires :

La société est comprise dans un périmètre d'intégration fiscale dont elle est «société mère».

La troisième conception, dite de la «méthode de réallocation des économies», définie dans l'avis relatif aux règles comptables applicables aux sociétés qui optent pour le régime de l'intégration fiscale du Conseil National de la Comptabilité (avis n°37 du CNC du 2 juin 1989), a été choisie, notamment en ce qui concerne la répartition de l'impôt sur les sociétés.

Dans cette conception :

- Les charges d'impôt sont supportées par chacune des sociétés (mère et filiale) comme en l'absence d'intégration fiscale, sauf pour les sociétés intégrées qui ont été déficitaires pendant l'intégration et qui sont redevenues bénéficiaires (compte tenu du produit constaté antérieurement) ;
- Les économies d'impôt réalisées par le groupe grâce aux déficits sont réallouées immédiatement aux sociétés déficitaires, qui bénéficient ainsi d'un produit immédiat ;
- Les économies ou complément d'impôt, réalisées par le groupe, liées aux corrections des assiettes fiscales sont conservées chez la société mère ;
- Les économies d'impôt liées à l'utilisation des avoirs fiscaux et crédits d'impôt sont utilisées par la société mère pour le paiement de l'IS.

INFORMATION COVID-19

La crise sanitaire liée au covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur. L'entreprise a estimé à la date d'arrêt de ses comptes que cette situation relève d'un fait caractéristique de l'exercice en lien avec la situation existant au 31/03/2021.

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

INFORMATION RELATIVE A LA FUSION

Fusion de la société "SORIDIS" absorbée par la société "RIVERY EXPLOITATION" avec effet rétroactif au 1er Mars 2020.

En application des nouvelles dispositions de l'article 745-5 et 745-6 du PCG, nous avons affecté comptablement le mali technique de fusion au poste 208100 " Mali de fusion sur actifs incorporels " pour un montant de 7 196 894,15 €.

Ce mali technique résulte de l'apport du patrimoine de la société " SORIDIS " à la valeur nette comptable, alors que les titres de la société " SORIDIS " dans les comptes de la société " RIVERY EXPLOITATION " étaient inscrits à la valeur d'acquisition.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

INFORMATION RELATIVE A UN EVENEMENT SURVENU PENDANT L'EXERCICE

Le dimanche 21 Février 2021, un incendie s'est déclaré dans les locaux techniques, entraînant la fermeture du magasin du 22 Février au 8 mars 2021.

Par conséquent, l'entreprise a eu recours au chômage partiel pour la totalité des employés du magasin, seul le personnel administratif n'a pas été concerné par cette mesure.

Dans les comptes arrêtés au 31/03/2021, seule la casse des marchandises a été constatée pour un montant de 220 KE.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/03/2021 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par les règlements N° 2015-06 du 23 novembre 2015 et N° 2016-07 du 4 novembre 2016.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Fonds commercial :

Durée d'utilisation non limitée

Les fonds de commerce ayant une durée d'utilisation non limitée sont non amortissables.
L'entreprise a réalisé au cours de l'exercice un test de dépréciation pour s'assurer que la valeur actuelle était

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

supérieure à sa valeur nette comptable, étant précisé que la valeur actuelle résulte de la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.
Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est effectuée irrévocablement.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Méthode de décomposition des immobilisations :

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Matériels et outillages industriels	03 à 10 ans
- Logiciels informatiques	01 à 03 ans
- Agencement, aménage des terrains	10 ans
- Agencement, aménage, install.	03 à 12 ans
- Matériel de bureau et info	02 à 07 ans
- Mobilier	05 à 10 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

STOCKS

Les stocks sont évalués au PNR (prix net de toutes ristournes inconditionnelles ou conditionnelles considérées comme maîtrisées, y compris les cgV et les cpV).

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

DETTES

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	181 811		7 343 308
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.	161 492		2 051 435
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		612 981		1 422 244
		Inst. générales, agencés & aménagés divers	1 172 193		1 911 816
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier informatique	175 863		456 169
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours		2 450		
	Avances et acomptes				
		TOTAL	2 124 979		5 841 664
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		11 963 061		67 183
	Autres titres immobilisés		759 327		563 305
	Prêts et autres immobilisations financières		184 928		312 358
		TOTAL	12 907 316		942 846
TOTAL GENERAL			15 214 105		14 127 817
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dével.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL	23 633	7 501 485	
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. gal. agen. amé. cons		2 212 927	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			2 035 225	
		Inst. gal. agen. amé. divers		3 084 009	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
		Mat. bureau, inform., mobilier		632 032	
		Emb. récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours		2 450		
	Avances et acomptes				
		TOTAL	2 450	7 964 193	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		7 980 315	4 049 929	
	Autres titres immobilisés		158	1 322 474	
	Prêts & autres immob. financières		178 273	319 014	
		TOTAL	8 158 745	5 691 417	
TOTAL GENERAL			23 633	8 161 195	21 157 095

DÉTAIL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

FONDS COMMERCIAL

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée. A ce titre, ils ne sont donc pas amortis.

Consécutivement et en application de l'article 214-15 du même PCG, nous avons pratiqué un test de dépréciation, quand bien même il n'existe pas à ce jour d'indice de perte de valeur.

Le test de dépréciation, aux fins de comparaison de la valeur actuelle avec la valeur nette comptable, repose sur les critères et méthodes utilisés dans les transactions ou apports de magasins de même enseigne à savoir essentiellement le chiffre d'affaires et la capacité d'autofinancement.

Le test de dépréciation pratiqué n'emporte pas de constatation de perte de valeur.

L'application de cette réglementation n'a donc aucun impact ni sur le résultat, ni sur l'affectation des actifs concernés.

Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	VALEUR NETTE
Center Press				28 000
Soridis mali de fusion				7 196 894
TOTAL DU FONDS COMMERCIAL				7 224 894

TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES 7 224 894
(Partiel)

ETAT DES AMORTISSEMENTS

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, dévelop.	TOTAL			
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	118 613	104 525	223 138
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre		824 038		824 038
Sur sol d'autrui		79 673		79 673
Inst. générales agen. aménag.	151 078	1 138 932		1 290 011
Inst. techniques matériel et outil. industriels	436 766	1 320 359		1 757 125
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén.	614 081	1 094 500		1 708 581
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	107 653	377 940		485 593
Emballages récupérables divers				
TOTAL	1 309 579	4 835 441		6 145 020
TOTAL GENERAL	1 428 192	4 939 966		6 368 158

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissements							
TOTAL							
A. Immob. incorpor.							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

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

ETAT DES PROVISIONS

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

TABEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	TOTAL				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	63 742	87 072		150 814
	TOTAL	63 742	87 072		150 814
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours	15 583	59 414	15 583	59 414
	Sur comptes clients	2 455	8 496	2 455	8 496
	Autres provisions pour dépréciation		7 113		7 113
	TOTAL	18 038	75 023	18 038	75 023
	TOTAL GÉNÉRAL	81 780	162 095	18 038	225 837
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	Dont dotations & reprises		162 095	18 038	
	- d'exploitation				
	- financières				
	- exceptionnelles				
	Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée				

ETAT DES CRÉANCES

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	78 455		78 455
	Prêts (1) (2)	4 054		4 054
	Autres immobilisations financières	314 959		314 959
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	9 587	8 063	1 524
	Autres créances clients	849 903	849 903	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	1 228	1 228	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	42 423	42 423	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. publiques	165 727	165 727	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	2 693 895	2 693 895	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	248 676	248 676	
	Charges constatées d'avance	170 058	170 058	
TOTAUX		4 578 964	4 179 972	398 992
Renvois (1)	Montant - Créances représentatives de titres prêtés			
	- Prêts accordés en cours d'exercice			
Renvois (2)	des - Remboursements obtenus en cours d'exercice	178 273		
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

ETAT DES DETTES

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine	306 273	306 273		
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	3 514 069	1 633 197	1 794 925	85 947
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)		22 103	22 103		
Fournisseurs & comptes rattachés		4 923 106	4 923 106		
Personnel & comptes rattachés		1 043 611	1 043 611		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		355 757	355 757		
Etat &	Impôts sur les bénéfices	119 148	119 148		
autres	Taxe sur la valeur ajoutée	132 024	132 024		
collectiv.	Obligations cautionnées				
publiques	Autres impôts, tax & assimilés	472 807	472 807		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés		6	6		
Groupe & associés (2)		657 404	657 404		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		230 002	230 002		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		1 721	1 721		
TOTAUX		11 778 031	9 897 160	1 794 925	85 947
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 868 230			
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	1 862 391			
	(2) Montant divers emprunts, dett/associés	650 258			

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	170 058
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	170 058

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	4 054
Créances clients et comptes rattachés	185 051
Autres créances	252 344
Disponibilités	
TOTAL	441 449

COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	1 721
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	1 721

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 690
Emprunts et dettes financières divers	10 108
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	542 715
Dettes fiscales et sociales	1 463 152
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	2 018 665

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	3 700,00	10,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	3 700,00	10,00

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

[illegible]

VENTILATION DE L'IMPÔT

RÉSULTATS	Résultat avant impôt	Base taxable	I.S.	Résultat après impôt
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	2 028 363	2 282 206	639 018	1 389 345
RÉSULTAT FINANCIER	369 151	72 822	20 390	348 761
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	625	21 118	5 913	-5 288
PARTICIPATIONS DES SALARIÉS	-234 063	-157 006	-43 962	-190 101
RÉDUCTION D'IMPÔT MÉCÉNAT			-151 205	151 205
AUTRES RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔTS			-1 378	1 378
CHARGE D'IS LIÉE À L'INTÉGRATION FISCALE			1 219	-1 219
TOTAL	2 164 076	2 219 140	469 995	1 694 081

ETAT DES CRÉDITS-BAILS

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

CRÉDIT-BAIL

	Valeur d'origine	AMORTISSEMENTS		Valeur résiduelle
		Antérieurs	Dotations exercice	
Autres immobs incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. matériels et outillages	89 289	84 111	5 179	
Autres immobs corporelles	62 892	4 289	12 578	46 024
Immobilisations en cours				
TOTAL	152 181	88 399	17 757	46 024

	REDEVANCES PAYÉES		
	Cumuls exercice antérieurs	Exercice	Total
Autres immobs. incorporelles			
Terrains			
Constructions			
Inst. matériels et outillages	97 529	7 165	104 694
Autres immobs. corporelles	7 849	18 933	26 782
Immobilisations en cours			
TOTAL	105 377	26 098	131 475

	VALEUR RESTANT À PAYER				VALEUR RÉSIDUELLE			
	à 1an au plus	à + 1an et 5 ans au plus	à + 5 ans	Total	à 1an au plus	à + 1an et 5 ans au plus	à + 5 ans	Total
Autres immobs. incorpor.								
Terrains								
Constructions								
Inst. matériels, outillages	366			366	803			803
Autres immobs. corpor.	18 933	20 634		39 568		1 100		1 100
Immobilisations en cours								
TOTAL	19 299	20 634		39 933	803	1 100		1 902

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 380 520,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les méthodes de calcul sont les suivantes:

- Condition: (départ volontaire)
- Age estimé de la retraite: 65 ans
- Méthode de calcul: droits accumulés avec projection salariale (progression: 2%)
- Rotation: lente
- Taux d'actualisation retenu: 0 %
- Convention collective n°3305: commerce à prédominance alimentaire.

Le montant de l'engagement retraite est indiqué charges comprises. Un taux moyen de 33,00 % a été appliqué.

ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société	15 806 843		2 307 827			18 114 670
Engagements assortis de sûretés réelles	1 789 006					1 789 006
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails	41 836					41 836
Contrats de locations financement						
TOTAL (1)	17 637 685		2 307 827			19 945 512
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions			380 520			380 520
TOTAL	17 637 685		2 688 347			20 326 032

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

ACCROISSEMENTS ET ALLÈGÈMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPÔTS

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

CRÉANCES ET DETTES NON COMPTABILISÉES D'IMPÔT DIFFÉRÉ

NATURE	DÉBUT EXERCICE		VARIATIONS		FIN EXERCICE	
	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF
I. DÉCALAGES CERTAINS OU ÉVENTUELS						
1 Provisions réglementées						
11 Provisions à réintégrer ultérieurement						
- provisions pour hausse des prix						
-						
12 Provisions à réintégrer éventuellement						
- provisions pour fluctuation des cours						
-						
13 Provisions libérées sous condition d'emploi						
- provisions pour investissement						
-						
14 Amortissements dérogatoires						
-						
-						
2 Subventions d'investissement						
3 Charges non déductibles temporairement						
31 A déduire l'année suivante						
- congés payés						
- participation des salariés	48 672		65 538	48 672	65 538	
- contribution sociale de solidarité	5 592		4 877	5 592	4 877	
- autres	18 473		15 320	18 473	15 320	
32 A déduire ultérieurement						
- provisions pour propres assureur						
- provisions pour retraite						
- autres						
4 Produits non taxables temporairement						
- plus-values nettes à court terme						
- plus-values de fusion						
- plus-values à long terme différées						
5 Charges déduites (ou produits imposés) fiscalement et non encore comptabilisées (à ventiler)						
TOTAL	72 737		85 735	72 737	85 735	
II. ÉLÉMENTS À IMPUTER						
- Déficit reportables fiscalement						
- Moins values à long terme						
- Autres						
III. ÉLÉMENTS DE TAXATION ÉVENTUELLE						
- Réserve spéciale des plus-values à long terme						
- Réserve spéciale des profits de construction						
- Plus-values sur éléments d'actif non amortissables apportés lors d'une fusion						
- Autres						

EFFECTIF

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

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

LES EFFECTIFS

	31/03/2021	31/03/2020
Personnel salarié :		
Ingénieurs et cadres	7,00	7,00
Agents de maîtrise	13,00	12,00
Employés et techniciens	155,00	158,00
Ouvriers		
Total	175,00	177,00

Afin de disposer d'une information pertinente, l'effectif indiqué ci-dessus a été calculé en équivalent temps plein (ETP).

IDENTITÉ DE LA SOCIÉTÉ-MÈRE CONSOLIDANT LES COMPTES ET ENTREPRISES LIÉES

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

IDENTITÉ DE LA SOCIÉTÉ CONSOLIDANTE

SAS RIVERY EXPLOITATION

Avenue de la Défense Passive

80136 RIVERY

Siret: 482 265 451 00013

IDENTITÉ DE LA SOCIÉTÉ-MÈRE CONSOLIDANT LES COMPTES ET ENTREPRISES LIÉES

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

ÉLÉMENTS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIÉES ET LES PARTICIPATIONS

POSTES	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la sté a un lien de participation
Immobilisations financières		
Participations		3 971 474
Créances rattachées à des participations		78 455
Prêts		
Autres titres immobilisés		
Autres immobilisations financières		304 054
Total des immobilisations		4 353 983
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés		365 374
Autres créances		2 693 894
Capital souscrit appelé, non versé		
Total des créances		3 059 268
Disponibilités		
Total des disponibilités		
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établiss. de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur cdes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		75 706
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		471
Total des dettes		76 177
Produits		
Produits de participations		391 182
Autres produits financiers		13 159
Charges		
Charges financières		33

RÉSULTAT DES 5 DERNIERS EXERCICES

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

NATURE DES INDICATIONS	Exercice 04/20 au 03/21	Exercice 04/19 au 03/20	Exercice 04/18 au 03/19	Exercice 04/17 au 03/18	Exercice 04/16 au 03/17
I - Capital en fin d'exercice					
Capital social	37 000	37 000	37 000	37 000	37 000
Nombre des actions ordinaires existantes (A)	3 700	3 700	3 700	3 700	3 700
Nombre des actions à dividende prioritaire (sans droit de vote existantes) (A)					
Nombre maximal d'actions futures à créer :					
- par conversion d'obligations					
- par exercice de droits de souscription					
II - Opérations et résultat de l'exercice					
Chiffre d'affaires hors taxes	64 953 568	65 585 841	60 611 042	57 474 317	55 303 931
Résultat avant impôts (B), participation des salariés, dotations et reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	2 982 302	1 669 617	1 020 991	1 392 148	1 465 619
Impôts sur les bénéfices	469 995	287 168	-48 544	-8 648	86 459
Participation des salariés due au titre de l'exercice	234 063	157 006	24 435	81 911	115 902
Résultat net (C)	1 694 081	1 092 977	937 454	1 146 704	1 254 884
Dotations et reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	584 163	132 466	107 646	172 181	8 374
Résultat distribué (D)	600 140	303 400	203 500	203 500	151 700
III - Résultat par action					
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations et reprises sur amortissements, dépréciations, provisions = (B) / (A)	806,03	451,25	275,94	376,26	396,11
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations et reprises sur amortissements, dépréciations provisions	615,74	331,20	282,46	356,46	341,42
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations et reprises sur amortissements, dépréciations, provisions = (C) / (A)	457,86	295,40	253,37	309,92	339,16
Dividende attribué à chaque action = (D) / (A)	162,20	82,00	55,00	55,00	41,00
IV - Personnel					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	175	177	176	177	138
Montant de la masse salariale de l'exercice	4 740 623	4 384 062	4 312 432	4 129 743	3 725 746
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice (sécurité sociale, oeuvres sociales)	1 113 515	1 141 373	1 357 546	1 336 145	1 199 857

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

Capitaux propres à la clôture de l'exercice (31/03/2020) avant affectations	11 123 606
Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	-600 140
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice (01/04/2020)	10 523 466
Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Variation du capital	
Variation des autres postes	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	10 523 466
Variations en cours d'exercice	1 694 081
Variation du capital	
Variation des primes, réserves, report à nouveau	
Variation des "provisions" relevant des capitaux propres	
Variations des provisions règlementées et subventions d'équipement	
Résultat de l'exercice	1 694 081
Autres variations	
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice avant AGO	12 217 547
Variation totale des capitaux propres au cours de l'exercice	1 694 081
Dont : variations dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure	1 694 081

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

Informations financières (5)

Filiales et participations (1)	Capital (6)	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats (6) (10)	Quote-part du capital détenu en %	Valeurs comptables des titres détenus (7) (8)		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (7) (9)	Montant des cautions et avals donnés par la société (7)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé (7) (10)	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos) (7) (10)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (7)
				Brute	Nette					
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS CI-DESSUS (2) (3)										
1 . Filiales (+ 50% du capital détenu par la société)										
DE LA BORNE - Avenue de la Défense Passive 80136 RIVERY - 335119483	7 622	4 762	99,60	3 277 931	3 277 931	1 798 344		1 306 689	312 766	324 350
MARTINE - Avenue de la Défense Passive 80136 RIVERY - 347952384	3 049		89,50	455 144	455 144			12 723	10 203	66 832
BAPAUME DISTRIBUTION - Avenue de la Défense Passive 80136 RIVERY - 792036048	40 000	-708 106	96,00	38 400	38 400	646 522		28 499 135	492 981	
AU JEAN BART - Avenue de la Défense Passive 80136 RIVERY - 513658013	1 000	55 859	100,00	200 000	200 000	183 326		194 866	27 971	
2 . Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)										

(1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).

(2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).

(3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation, indiquer la dénomination et le siège social.

(4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.

(5) Mentionner au pied du tableau la parité entre l'euro et les autres devises.

(6) Dans la monnaie locale d'opération.

(7) En euros lorsque l'entité l'utilisera pour présenter ses comptes

(8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.

(9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.

(10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

Informations financières (5)

	Capital (6)	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats (6) (10)	Quote-part du capital détenu en %	Valeurs comptables des titres détenus (7) (8)		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (7) (9)	Montant des cautions et avais donnés par la société (7)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé (7) (10)	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos) (7) (10)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (7)
				Brute	Nette					

Filiales et participations (1)

B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONCERNANT LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS

1. Filiales non reprises au §A :
 - a. Filiales françaises
 - b. Filiales étrangères
2. Participations non reprises au §A :
 - a. Dans des sociétés françaises
 - b. Dans des sociétés étrangères

(1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).

(2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).

(3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation, indiquer la dénomination et le siège social.

(4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.

(5) Mentionner au pied du tableau la parité entre l'euro et les autres devises.

(6) Dans la monnaie locale d'opération.

(7) En euros lorsque l'entité l'utilisera pour présenter ses comptes

(8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.

(9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.

(10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION		CHARGES	PRODUITS
671200	Penalites, amend fisc penales	136	
671800	Autres charges op de gestion	150	
671810	Franchises vetuste s/sinistres	14 529	
672633	Ch s/ex ant -imp & tax s/rem	811	
672635	Ch s/ex ant -imp & taxes	10 283	
672645	Ch s/ex ant -chg soc & prevoy	-587	
672651	Ch./ex.ant-Redevances...	1 033	
672658	Ch s/ex ant -bon de reduct	101	
672661	Ch s/ex ant -chges d'interets	1 244	
672761	Ch./Ex.Ant-Produits Particip.	483	
771000	Produits except.operations ges		2 000
771100	Delits, penalites percus/achat		641
771800	Autres prod except /op gest		24 398
771810	Ecarts Positifs S/Sinistres		1 768
TOTAL		28 182	28 807

CHARGES ET PRODUITS SUR EXERCICES ANTÉRIEURS

Sas RIVERY EXPLOITATION

Du 01/04/2020 au 31/03/2021

PRODUITS ET CHARGES SUR EXERCICES ANTÉRIEURS

DÉSIGNATION		CHARGES	PRODUITS
652606	Ch s/ex ant -Ach mat -fournit	312	
652607	Ch s/ex ant -Achats	35	
652611	Ch s/ex ant -Sous-traitance	147	
652613	Ch s/ex ant -location	160	
652615	Ch s/ex ant -Entretien répar	5 587	
652616	Ch s/ex ant -Assurances	1 208	
652617	Ch s/ex ant -Etudes recherch	3 677	
652618	Ch s/ex ant -Document & divers	627	
652622	Ch s/ex ant -Honoraires	3	
652623	Ch s/ex ant -Publicité	34 698	
652625	Ch s/ex ant -Déplacem récept	113	
652626	Ch s/ex ant - Frs pstx télécom	1 979	
652627	Ch s/ex ant - Serv Banc	1 512	
652628	Ch s/ex ant -Cotizat & divers	11 429	
652708	Ch s/ex ant -produits annexes	2 794	
654400	Pertes s/creances exerc ant	1 324	
672633	Ch s/ex ant -imp & tax s/rem	811	
672635	Ch s/ex ant -imp & taxes	10 283	
672645	Ch s/ex ant -chg soc & prevoy	-587	
672651	Ch./ex.ant-Redevances...	1 033	
672658	Ch s/ex ant -bon de reduct	101	
672661	Ch s/ex ant -chges d'interets	1 244	
672761	Ch./Ex.Ant-Produits Particip.	483	
752611	Pr s/ex ant -Sous-traitance		12 442
752613	Pr s/ex ant -location		5 444
752617	Pr s/ex ant -Etudes recherches		2 277
752622	Pr s/ex ant -honoraires		577
752623	Pr s/ex ant -Publicité		1 073
752628	Pr s/ex ant -cotizat & divers		27 859
752633	Pdts se/ex ant Imp Tax s/sal		811
752635	Pr s/ex ant -Impôts & Taxes		15
752703	Pr s/ex ant-vtes pdts résiduel		2 829
752706	Pr s/ex ant -part pub		3 839
752709	Pr./Ex.Ant-Réduct.S/Ventes		7 255
754400	Rentrees s/creances exerc ant		420
TOTAL		78 974	64 842

RIVERY EXPLOITATION

Société par Actions Simplifiée au Capital de 37 000 Euros

Siège Social : Avenue de la Défense Passive
80136 - RIVERY

482 265 451 R.C.S. AMIENS

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

DU 28 SEPTEMBRE 2021

PROPOSITION D'AFFECTION DU RESULTAT

L'Assemblée Générale, sur proposition du Comité Directeur, décide d'affecter le résultat de l'exercice clos au 31 MARS 2021 se soldant par un bénéfice de 1.694.081 Euros, comme suit :

- Bénéfice comptable 1.694.081 €
- Aux Associés, un dividende de 1.507.417 €
- Le solde, au poste « Autres Réserves » 186.664 €

Le revenu procuré à chaque action s'élève à QUATRE CENT SEPT EUROS ET QUARANTE ET UN CENTIMES (407,41 €).

Ce dividende sera payé au Siège Social à compter du 29 Septembre 2021.

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.	1.507.417 €
Montant des revenus distribués non éligibles à l'abattement visé par les dispositions de l'article 158 du C.G.I.	/

L'Assemblée Générale reconnaît, en outre, que le rapport présenté par le Comité Directeur 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.
31/03/2018	407.000 €	/
31/03/2019	303.400 €	/
31/03/2020	600.140 €	/


CERTIFIE CONFORME

RIVERY EXPLOITATION

Société par Actions Simplifiée au Capital de 37 000 Euros

Siège Social : Avenue de la Défense Passive

80136 - RIVERY

482 265 451 R.C.S. AMIENS

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

DU 28 SEPTEMBRE 2021

RESOLUTION VOTEE

L'Assemblée Générale, sur proposition du Comité Directeur, décide d'affecter le résultat de l'exercice clos au 31 MARS 2021 se soldant par un bénéfice de 1.694.081 Euros, comme suit :

- Bénéfice comptable 1.694.081 €
- Aux Associés, un dividende de 1.507.417 €
- Le solde, au poste « Autres Réserves » 186.664 €

Le revenu procuré à chaque action s'élève à QUATRE CENT SEPT EUROS ET QUARANTE ET UN CENTIMES (407,41 €).

Ce dividende sera payé au Siège Social à compter du 29 Septembre 2021.

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

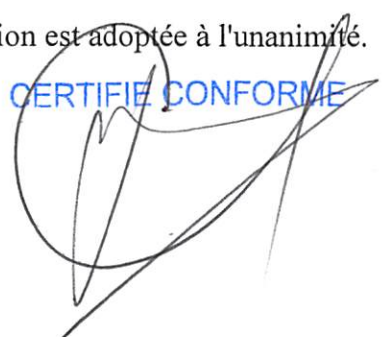
Montant des revenus distribués éligibles à l'abattement visé par les dispositions de l'article 158 du C.G.I.	1.507.417 €
Montant des revenus distribués non éligibles à l'abattement visé par les dispositions de l'article 158 du C.G.I.	/

L'Assemblée Générale reconnaît, en outre, que le rapport présenté par le Comité Directeur 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.
31/03/2018	407.000 €	/
31/03/2019	303.400 €	/
31/03/2020	600. 140 €	/

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

CERTIFIE CONFORME



RIVERY EXPLOITATION

Société par Actions Simplifiée au Capital de 37 000 Euros

Siège Social : Avenue de la Défense Passive
80136 - RIVERY

482 265 451 R.C.S. AMIENS

RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE

PRESENTE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 28 SEPTEMBRE 2021

Chers Associés,

Vous êtes réunis en Assemblée conformément aux dispositions légales et statutaires à l'effet de vous présenter notre rapport de gestion relatif aux comptes consolidés de l'exercice clos le **31 MARS 2021**.

Nous vous rappelons que nous sommes dans l'obligation de tenir des comptes consolidés en application des articles L.233-16 et suivants du Code de Commerce.

I – PERIMETRE DE CONSOLIDATION

Les sociétés incluses dans le périmètre de consolidation sont :

Nos filiales :

- La société « **BAPAUME DISTRIBUTION** », Société par Actions Simplifiée au capital de 40.000 €, dont le siège social est à BAPAUME (Pas-de-Calais) – Lieudit « La Fabrique à Sucre ».
- La société « **SCI LA BORNE** », Société Civile au capital de 7.622 €, dont le siège social est à RIVERY (Somme) – Avenue de la Défense Passive.
- La société « **SCI MARTINE** », Société Civile au capital de 3.049 €, dont le siège social est à RIVERY (Somme) – Avenue de la Défense Passive.
- La société « **SCI TILLOY BAPAUME** », Société Civile Immobilière au capital de 10.000 €, dont le siège social est à RIVERY (Somme) – Avenue de la Défense Passive.
- La société « **AU JEAN BART** », Société à Responsabilité Limitée au capital de 1.000 €, RIVERY (Somme) – Avenue de la Défense Passive.

Les sociétés « **BAPAUME DISTRIBUTION** » et « **AU JEAN BART** » ont clôturé leurs comptes au 31 MARS 2021, date de clôture des comptes consolidés, quant aux sociétés « **SCI LA BORNE** », « **SCI MARTINE** », « **SCI TILLOY BAPAUME** », elles ont clôturé leurs comptes au 31 DECEMBRE 2020.

Il est rappelé qu'au cours de l'exercice, la société « **SORIDIS** », filiale, a été absorbée par notre Société avec un effet rétroactif au 1^{er} Mars 2020.

II – RAPPORT DE GESTION DU GROUPE SUR L'EXERCICE CLOS 31 MARS 2021

Au cours de cet exercice consolidé qui s'est déroulé sur une période de douze mois, nous avons réalisé un chiffre d'affaires net de 93.656.849 Euros contre 95.741.619 Euros pour l'exercice précédent, soit une baisse d'environ 2,18 %.

Globalement, l'ensemble des charges d'exploitation du groupe a diminué d'environ 3,33 %.

Par suite, le résultat d'exploitation du groupe se solde par un bénéfice de 2.944.752 contre un même bénéfice pour l'exercice précédent de 1.677.194 Euros.

En ce qui concerne le résultat financier du groupe, l'ensemble des produits s'est élevé à 12.874 Euros contre 14.863 Euros pour l'exercice précédent, et l'ensemble des charges à 191.703 Euros contre 300.075 Euros pour l'exercice précédent, de sorte que, balance faite, ce résultat se solde par une perte de 178.829 Euros.

Par suite, le résultat courant avant impôts du groupe fait ressortir un bénéfice de 2.765.923 Euros contre un même bénéfice de 1.391.982 Euros l'exercice précédent.

Enfin, le résultat exceptionnel du groupe se traduit par une perte de 9.924 Euros constituée :

- de produits exceptionnels pour 87.128 Euros ;
- de charges exceptionnelles pour 97.052 Euros.

Ce même résultat exceptionnel faisait ressortir un bénéfice de 77.768 Euros l'exercice précédent.

Par suite le résultat comptable net du groupe de l'exercice se traduit par un **BENEFICE** de **2.003.824 Euros**.

III – FAITS CARACTERISTIQUES

La crise sanitaire liée au COVID-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 Mars 2020 d'urgence constituent un évènement majeur.

Depuis Mars 2020, les sociétés du groupe ont été perturbées dans leur fonctionnement sans toutefois que leur santé financière ne soit mise en danger, ces dernières, en raison de leur nature, ayant pu continuer leur activité, à l'exception de la société « **AU JEAN BART** » exploitant un bar brasserie dans la galerie commerciale ayant connue plusieurs fermetures administratives.

*
* *

Nous allons maintenant vous présenter plus en détail les comptes consolidés de l'exercice puis il vous sera donné lecture du rapport des Commissaires aux Comptes sur les comptes consolidés.

LE PRESIDENT DE LA SOCIETE

CERTIFIE CONFORME

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and strokes, positioned over the blue text 'CERTIFIE CONFORME'.

DELOITTE ET ASSOCIES
19 rue Edouard Vaillant – BP 4313
37043 TOURS Cédex 1
Représenté par :
Bernard GROUSSIN

VDB ET ASSOCIES
15 avenue Paul Claudel
80480 DURY
Représenté par :
Rachid AISSAOUI

EXEMPLAIRE GREFFE

RIVERY EXPLOITATION

Société par actions simplifiée
Au capital de 37 000 €

Siège social : Avenue de la Défense Passive
80136 RIVERY

RCS AMIENS B 482 265 451
SIRET : 482 265 451 00013
APE : 4711F

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES **SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 mars 2021

AUX ASSOCIES DE LA SOCIETE RIVERY EXPLOITATION,

I/ OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 06/09/2019, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Société RIVERY EXPLOITATION, relatifs à l'exercice clos le 31 mars 2021, 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 des commissaires 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 prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er avril 2020 à la date d'émission de notre rapport.

III/ JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif qu'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 et n'appellent pas de commentaires particuliers.

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 Comité Directeur et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels, adressés aux Associés.

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

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 Comité Directeur.

VI/ RESPONSABILITÉS DES COMMISSAIRES 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 commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à TOURS et DURY, le 23 septembre 2021

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

DELOITTE ET ASSOCIES

Représenté par :

Bernard GROUSSIN



VDB ET ASSOCIES

Représenté par :

Rachid AÏSSAOUI



DESCRIPTION DÉTAILLÉE DES RESPONSABILITÉS

DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

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

- ✚ il identifie et évalue les risques que les comptes 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.