

RCS : ST QUENTIN

Code greffe : 0202

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2007 B 70091

Numéro SIREN : 498 268 366

Nom ou dénomination : LAONDIS

Ce dépôt a été enregistré le 25/11/2020 sous le numéro de dépôt 3606

GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE DE SAINT-QUENTIN

Palais de Justice
BP 645-3
02322 Saint-Quentin Cedex

RDB ASSOCIES
55 avenue d'Italie
CS 98805
80088 Amiens Cedex 2

RECEPISSE DE DEPOT DES COMPTES ET BILANS ANNUELS

Dénomination : LAONDIS

Numéro RCS : 498 268 366

Numéro Gestion : 2007B70091

Forme Juridique : Société par actions simplifiée

Adresse rue Descartes

: 02000 Chambry

Dépôt des Comptes Annuels (Consolidés)

Exercice clôturé le : 30/09/2019

Durée de l'exercice : 12 mois

Comptes annuels déposé le : 25/11/2020

Sous le numéro : 3606

Délivré à Saint-Quentin le 25 novembre 2020

Le Greffier,

u

Bilan consolidé

Actif en €

CERTIFIÉ CONFORME

30/09/2019

30/09/2018

Ecart d'acquisition	19 003 699	19 526 014
Capital souscrit non appelé		
Immobilisations incorporelles	88 154	166 504
Immobilisations corporelles	10 444 401	11 343 117
Immobilisations financières	3 256 483	3 181 930
Participations par mise en équivalence		
Actif Immobilisé	13 789 038	14 691 551
Stocks et en-cours	7 132 145	7 103 190
Créances clients et comptes rattachés	852 907	1 077 818
Actifs d'impôts différés	389 939	419 980
Autres créances	1 670 220	2 622 915
Valeurs mobilières de placement	375 391	330 821
Disponibilités	1 211 757	1 559 636
Actif circulant	11 632 359	13 114 360
Comptes de régularisation	384 231	389 355

Total Actif	44 809 327	47 721 280
--------------------	-------------------	-------------------

Passif	30/09/2019	30/09/2018
---------------	-------------------	-------------------

Capital social ou individuel	40 000	40 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves	13 559 217	12 620 279
Résultat Groupe	978 226	915 884
Provisions réglementées	35 679	39 155
Titres en autocontrôle		
Capitaux propres - Part du groupe	14 613 122	13 615 318
Intérêts minoritaires	74 181	78 727
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	1 690 503	1 795 020
Emprunts et dettes financières	18 301 878	22 390 718
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 535 079	6 266 513
Dettes fiscales et sociales	3 135 862	3 161 416
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	48 168	127 545
Autres dettes	410 532	286 022
Dettes	28 431 519	32 232 214
Comptes de régularisation	2	1

SAS VDB et ASSOCIÉS

Conseil aux Comptes

Total Passif	44 809 327	47 721 280
---------------------	-------------------	-------------------

Compte de résultat consolidé

En €	30/09/2019	30/09/2018
Ventes de marchandises	84 984 597	82 034 065
Production vendue	8 379 164	8 025 911
Chiffre d'affaires	93 363 761	90 059 976
Production stockée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions	240 854	179 355
Autres produits	311 474	366 099
Produits d'exploitation	552 328	545 454
Achats et variations de stocks	73 512 222	71 015 882
Autres achats et charges externes	5 087 563	4 739 018
Impôts et taxes	1 568 869	1 559 000
Charges de personnel	10 135 043	10 420 297
Dotations aux amortissements des immobilisations	995 420	992 394
Dotations aux provisions pour risques et charges		52 517
Autres provisions et charges d'exploitation	505 307	254 452
Charges d'exploitation	91 804 424	89 033 560
Résultat d'exploitation	2 111 665	1 571 870
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers	12 174	3 613
Charges financières	219 061	219 320
Résultat financier	-206 887	-215 707
Résultat courant avant impôt	1 904 778	1 356 163
Produits exceptionnels	189 141	753 888
Charges exceptionnelles	277 266	657 419
Résultat exceptionnel	-88 125	96 469
Impôt sur le résultat	304 760	871
Résultat des sociétés intégrées	1 511 893	1 451 761
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions	522 315	522 315
Résultat d'ensemble consolidé	989 578	929 446
Résultat groupe	978 226	915 884
Résultat hors-groupe	11 352	13 562
Résultat par action	978	916
Résultat dilué par action	978	916

Comptes

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

En €	Capital	Réserves	Résultats	Autres	Total part groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres N-2	40 000	11 178 759	1 521 491		12 660 279	79 971
Correction des A nouveaux		-1			-1	
Affectation en réserves		249 862	-249 862			
Distributions de dividendes		1 256 823	-1 271 629		2	-14 808
Variation de capital		1			1	
Résultat N-1			929 446		915 884	13 562
Variations des écarts de conversion						
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts						
Variation de périmètre						
Autres variations					-2	2
Capitaux propres N-1	40 000	12 685 444	929 446		13 576 163	78 727
Correction des A nouveaux		-1			-1	
Affectation en réserves		-455 690	455 690			
Distributions de dividendes		1 372 025	-1 385 136		3 027	-16 138
Variation de capital						
Résultat N			989 578		978 226	11 352
Variations des écarts de conversion						
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion		20 268			20 028	240
Changement d'intérêts						
Variation de périmètre						
Autres variations						
Capitaux propres N	40 000	13 622 046	989 578		14 577 443	74 181

SAS LAONDIS 43300158

Comptes Consolidés

Tableau de flux de trésorerie consolidé

En €	30/09/2019	30/09/2018
Résultat net consolidé	989 578	929 446
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions	1 602 740	1 849 720
Variation des impôts différés	-80 566	-42 809
Plus-values de cession, nettes d'impôt	-9 410	-218 196
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	2 502 342	2 518 161
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	1 469 897	-730 550
Liaison Bilan		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	3 974 411	1 787 611
Acquisition d'immobilisations	-292 968	-2 072 303
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	155 776	336 651
Incidence des variations de périmètres	-2 172	194 412
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-139 364	-1 541 240
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-16 175	-14 807
Dividendes en intragroupe		
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire		
Emissions d'emprunts	1 533 332	2 108 355
Remboursements d'emprunts	-4 096 300	-4 958 426
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-2 579 143	-2 864 876
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie	1 255 904	-2 618 505
Trésorerie d'ouverture	-3 701 884	-1 057 138
Trésorerie de clôture	-2 445 980	-3 701 884

Annexe aux comptes consolidés

Le bilan avant répartition de l'exercice clos au 30/09/2019, dont le total est de 44 809 327 euros et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat d'ensemble consolidé de 989 578 euros.

L'exercice clos le 30/09/2019 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 30/09/2018 avait une durée de 12 mois.

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

Principes comptables et méthodes d'évaluation

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

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes consolidés tels que définis dans les dispositions du règlement CRC 99-02.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

SAS VCS et ASS
MIF
Commissaire aux Comptes

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 intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

Les biens financés par crédit-bail ont été portés à l'actif du bilan comme s'ils avaient été financés par emprunt. Le règlement du CRC n°99-02 considère comme méthode préférentielle la comptabilisation suivante :

- au bilan, sous forme d'une immobilisation et d'un emprunt correspondant ;
- au compte de résultat, sous forme d'une dotation aux amortissements et d'une charge financière.

Les nouvelles règles comptables relatives aux actifs ont été pratiquées sur les immobilisations du Groupe (règlement CRC n°2002-10 modifié par le règlement CRC n°2003-07 et le règlement CRC n°2004-06). Seules les constructions ont été retraitées selon la décomposition et les durées d'amortissement suivantes :

- 40% pour la structure (VRD et gros œuvre) amortie sur 25 ans ;
- 8% pour la charpente amortie sur 25 ans ;
- 8% pour la couverture amortie sur 20 ans ;
- 7% pour la serrurerie et la menuiserie amorties sur 10 ans ;
- 5% pour l'isolation amortie sur 15 ans ;
- 5% pour le carrelage amorti sur 15 ans ;
- 1% pour les autres agencements amortis sur 7 ans ;
- 3% pour la peinture amortie sur 10 ans ;
- 7% pour le chauffage, la climatisation et la plomberie amortis sur 15 ans ;
- 6% pour le sprinklage amorti sur 15 ans ;
- 10% pour l'électricité amortie sur 15 ans ;

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES 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 dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

STOCKS

Les stocks de la société LAONDIS 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.

CREANCES ET DETTES

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

COMPENSATION DES IMPOTS DIFFERES

Conformément au règlement 99-02 du CRC, les actifs et passifs d'impôt différé ont été compensés lorsqu'ils concernaient une même entité fiscale.

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Les engagements de retraite font l'objet d'une mention dans l'annexe des comptes annuels sociaux. Dans les comptes consolidés ainsi présentés, ces engagements sont comptabilisés (méthode préférentielle).

Les méthodes de calcul retenues sont les suivantes :

- Condition : départ volontaire,
 - Age estimé de la retraite : 63 ans,
 - Méthode de calcul : droits accumulés avec projection salariale (progression : 2%),
 - Rotation : Moyenne,
- Taux d'actualisation retenu : 2%,
Convention collective n°3305 : commerce à prédominance alimentaire.

SAS VDS et AS
300123

Commissaire aux Comptes

PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées sont des « provisions ne correspondant pas à l'objet normal d'une provision et comptabilisées en application de dispositions légales ».

Ces provisions n'ont pas un caractère économique bien prononcé et sont dans les comptes individuels une entorse au principe de prééminence de la réalité financière sur l'apparence juridique. Aussi, elles doivent être éliminées dans le cadre du retraitement vers les comptes consolidés.

MODALITES DE CONSOLIDATION

Les trois méthodes utilisées sont l'intégration globale, l'intégration proportionnelle et la mise en équivalence dès lors que le groupe possède un contrôle exclusif, conjoint ou une influence notable.

Lors de la première consolidation d'une entreprise contrôlée exclusivement, la valeur d'entrée des éléments identifiables de son actif et de son passif est évaluée :

- Pour les biens destinés à l'exploitation, à leur valeur d'utilité des actifs et passifs,
- Pour les biens non destinés à l'exploitation, à leur valeur de marché à la date d'acquisition ou, en l'absence de marché, à leur valeur vénale nette des coûts de sortie.

On appelle « écart d'évaluation » la différence entre la valeur d'entrée dans le bilan consolidé et la valeur comptable du même élément dans le bilan de l'entreprise contrôlée.

La différence entre le coût d'acquisition des titres et l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition constitue l'écart d'acquisition.

SAS LAONDIS et ASSOCIES

et aux Comptes

Informations complémentaires et éléments significatifs de l'exercice

Les sociétés Laondis, Chambry dis et Chambry Evasion sont comprises dans un périmètre d'intégration fiscale dont la "société mère" est Laondis.

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.

Au cours de l'exercice la société CHAMBRY DISTRIBUTION a absorbé le 08 juin 2019 la SCI CHAMBRY CHAMDIS (transmission universelle de patrimoine).

COMPTABILISATION DU CREDIT D'IMPOT COMPETITIVITE EMPLOI :

Il a été constaté au 30/09/2019, dans les sociétés EURL CHAMBRY EVASION et SAS LAONDIS un crédit d'impôt compétitivité emploi d'un montant de 401 753 euros calculé en fonction des salaires versés du premier janvier au 31 décembre 2018 dont 289 627 euros avaient été provisionnés en produit à recevoir au septembre 2018.

Ce crédit d'impôt d'un montant global de 111 597 euros a été comptabilisé en déduction de l'impôt sur les sociétés.



UTILISATION DU CREDIT D'IMPOT COMPETITIVITE EMPLOI :

Le Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi relatif à l'année 2017 a été utilisé en 2018 pour le financement d'investissements à hauteur de 148 772€ et 305 664 € pour reconstituer le fond de roulement.

En outre, ce crédit d'impôt n'a pas contribué au financement d'une éventuelle hausse des bénéfices distribués, ni augmenté les rémunérations des personnes exerçant des fonctions de direction dans l'entreprise.

SAS NOB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Composition du groupe

La société mère :

SAS LAONDIS

Rue Descartes – 02000 CHAMBRY

Activité : Holding détenant les titres de la société Chambrydis. La SAS Laondis exploite le fonds de commerce de la SAS Chambrydis à compter du 1^{er} octobre 2007 via un contrat de location gérance.

Les sociétés filiales :

SAS CHAMBRY DISTRIBUTION

Rue Descartes – 02000 CHAMBRY

Activité : Exploitation d'un centre commercial – enseigne E. Leclerc.

Détention : 98,80 %

Les sociétés filiales de la SAS CHAMBRY DISTRIBUTION :

EURL CHAMBRY EVASION

Rue Descartes – 02000 CHAMBRY

Activité : Agence de voyages – enseigne E. Leclerc.

Détention : 100 %

SCI CHAMBRY SAINT MARTIN

Rue Descartes – 02000 CHAMBRY

Activité : Location immobilière.

Détention : 99,99 %

SAS MD5 et ASSOCIÉS

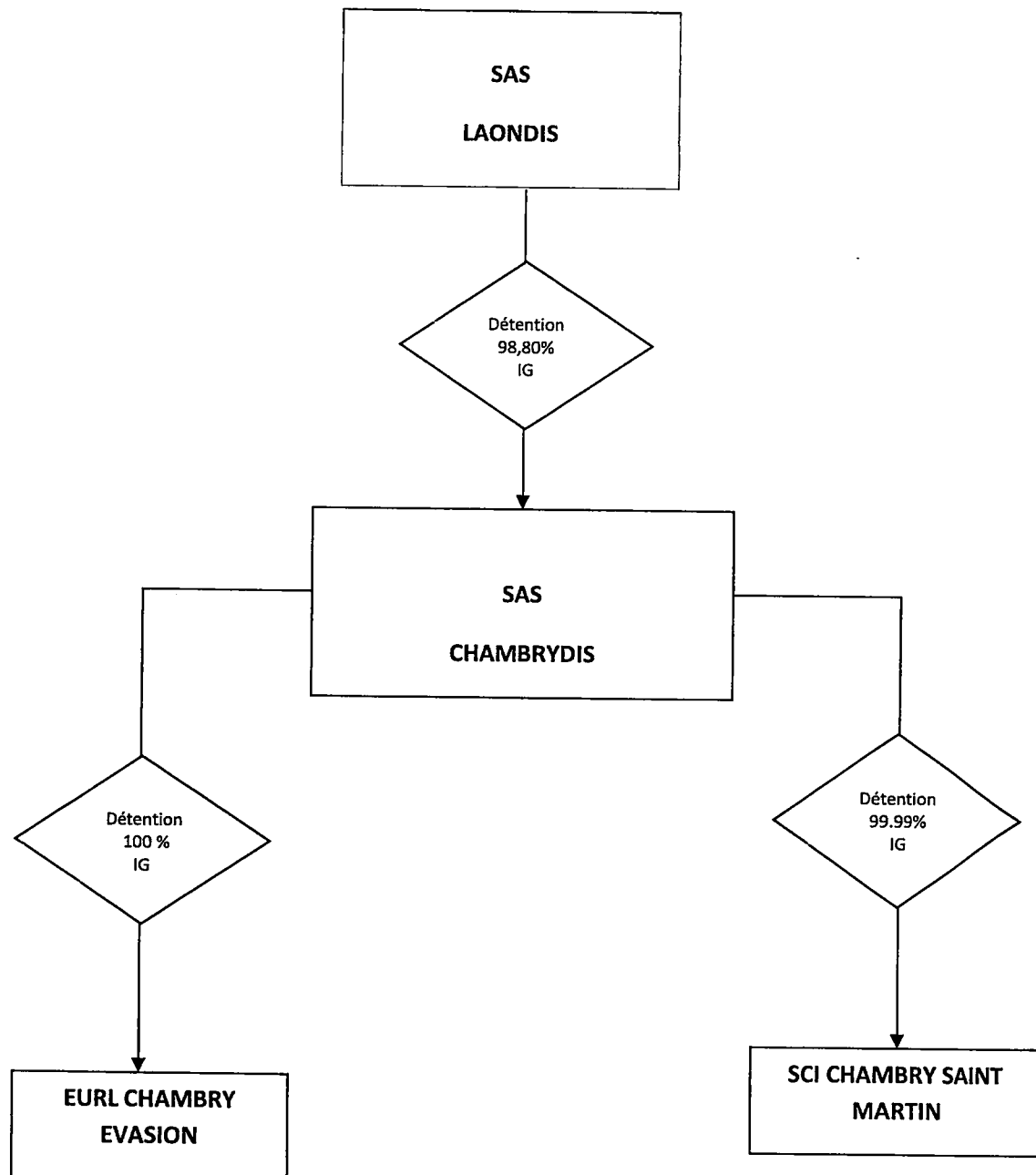
Comptable des Comptes

Méthode choisie et intérêts financiers

<i>Entreprise détenue</i>	<i>Contrôle groupe</i>	<i>Intérêts groupe</i>	<i>Méthode choisie</i>
Laondis	100 %	100 %	Intégration globale
Chambry Distribution	98,80 %	98,80 %	Intégration globale
Chambry Evasion	100 %	98,80 %	Intégration globale
Chambry Saint Martin	99,99 %	98,79 %	Intégration globale

Les SCI Gilles et Irène, détenues chacune à hauteur de 20%, ne sont pas intégrées au périmètre de consolidation. En effet, il n'y a pas d'activité dans ces deux sociétés civiles. Leur intégration n'est pas jugée utile car d'influence non significative.

Organigramme du groupe



IG : Intégration Globale

IP : Intégration Proportionnelle

ME : Mise en équivalence

Comptes Consolidés
Intégration Globale
Intégration Proportionnelle
Mise en équivalence
Comptes Consolidés

Seuils de consolidation

Les seuils suivants sont à apprécier globalement pour l'ensemble des sociétés entrant dans le périmètre de consolidation :

- Total des bilans de toutes les sociétés à consolider > 24 M €
- Total du CA de toutes les sociétés à consolider > 48 M €
- Nombre moyen de salariés permanents de l'ensemble des sociétés > 250

Chiffres Clés au 30/09/2019

Sociétés du groupe	Total Bilan (en K€)	Chiffre d'affaires (en K€)	Effectifs
- SAS CHAMBRY DISTRIBUTION	12 730	2 744	1
- EURL CHAMBRY EVASION	639	927	3
- LAONDIS	48 829	92 402	289
- SAINT MARTIN	481	47	0
TOTAL	62 679	96 120	293

Les comptes consolidés ont été établis pour la première fois pour les comptes arrêtés au 31/12/2003.

La date de clôture de la société mère et ses filiales la SAS CHAMBRY DISTRIBUTION et CHAMBRY EVASION est le 30/09/2019.

La date de clôture de la SCI ST MARTIN est le 31/12/2019.

LAONDIS et ASSOCIÉS

Commissaires aux Comptes

Information sur la consolidation

La Holding SAS Laondis a été créée afin de racheter les titres de la SAS Chambrydis au 28 septembre 2007 pour un montant provisoire de 35 768 372 euros.

Une révision du prix a été constatée sur l'exercice suivant pour un montant de -350 000 euros.

Sur l'exercice 2009, le coût d'acquisition est diminué de 62 541 euros (imputation de la garantie de passif).

Le coût d'acquisition est également diminué le 27 juillet 2011 pour un montant de 255 478 euros (garantie de passif).

Le prix définitif de rachat des titres s'élève donc à 35 100 353 euros.

La SAS Laondis est devenue, au 1^{er} octobre 2007, une holding exploitante de l'activité de grande distribution.

La levée d'option du contrat de crédit-bail immobilier entre la SCI Chamdis Chambry et la SAS Chambrydis a eu lieu le 27 septembre 2009.

Les règles comptables relatives aux actifs (Règlement CRC n° 2002-10 modifié par le règlement CRC n° 2003-07 et n° 2004-06) ont été pratiquées sur les immobilisations.

La durée d'amortissement des immeubles de la SAS Chambrydis (anciennement en crédit-bail) a été modifiée et l'immeuble a été décomposé selon la méthode rétrospective (suivant la même méthode qu'au 30 septembre 2008 chez la SCI Chamdis Chambry).

ECARTS D'ACQUISITION

Le poste écart d'acquisition se décompose de la manière suivante :

- Un écart d'acquisition a été constaté sur l'achat des titres de la SCI Chambry Saint Martin. Cet écart a été évalué à 837 062 euros.
- Un écart d'acquisition a été constaté sur l'achat des titres de la SAS Chambrydis. L'écart d'origine a été évalué à 7 226 732 euros.
Suite aux modifications du prix d'acquisition (imputation de la garantie de passif pour 62 541 euros en 2009 et pour 255 478 euros en 2011) et à la variation du pourcentage de détention dans la SCI Chambry Saint Martin (impact de 160 847 euros), l'écart d'acquisition ajusté est évalué à 7 069 560 euros.
- Des écarts d'acquisition ont été constatés lors de l'achat des titres SCI Chamdis Chambry. Ces écarts ont été évalués 3 161 euros et 15 364 euros.

Un écart d'acquisition sur fonds de commerce de la SAS CHAMBRYDIS a été évalué pour un montant net de 17 437 212 €.

AMORTISSEMENT DES ECARTS D'ACQUISITION

La durée d'amortissement des écarts d'acquisition positifs sur l'achat des titres de la SCI Chambry Saint Martin et celui des titres de la SAS Chambrydis correspond à la durée retenue pour le calcul de la rentabilité globale de l'investissement. En l'espèce, une durée de 15 ans a été retenue (durée de l'emprunt souscrit pour le rachat des titres). Les ajustements de ce dernier écart est amorti sur sa durée d'amortissement résiduelle à la date de sa comptabilisation.

Les écarts d'acquisition constatés lors de l'achat des titres SCI Chamdis Chambry ont été amortis totalement sur l'exercice clos au 31 décembre 2008.

ECART D'EVALUTATION

Un écart d'évaluation a été constaté sur le fonds de commerce pour 17 649 000 euros. Cet écart est non amortissable.

Suite à la transposition de la directive comptable 2013/34/UE (ANC 2015-07), cette plus-value est constatée en écart d'acquisition après déduction des intérêts minoritaires.

L'élément comptabilisé est le suivant :

- un écart d'acquisition sur fonds de commerce net d'intérêts minoritaires de 17 437 212 €.

Un écart d'évaluation a été constaté sur les constructions pour 5 727 000 euros. Cette plus-value fait l'objet d'un amortissement.

INDEMNITES DE RETRAITE

- **SAS LAONDIS**

Dans les comptes de la société Laondis, les indemnités de retraite ne font pas l'objet d'une comptabilisation mais d'une mention dans l'annexe. Le règlement 99-02 (§ 300) et l'avis du CNC n°97-06 relatif aux changements comptables considèrent comme méthode préférentielle la constitution d'une provision pour la totalité des engagements de retraite. Nous avons donc comptabilisé une provision d'un montant de 750 260 euros qui se décompose en reprise annuelle pour 15 105 euros et en à-nouveau pour 765 365.

- **EURL CHAMBRY EVASION**

Dans les comptes de la société Chambry Evasion, les indemnités de retraite ne font pas l'objet d'une comptabilisation mais d'une mention dans l'annexe. Le règlement 99-02 (§ 300) et l'avis du CNC n°97-06 relatif aux changements comptables considèrent comme méthode préférentielle la constitution d'une provision pour la totalité des engagements de retraite. Nous avons donc comptabilisé une provision d'un montant de 16 992 euros qui se décompose en une reprise annuelle pour 1 177 euros et en à-nouveau pour 18 169 euros.

DIVIDENDES INTRA-GROUPES

La société LAONDIS a perçu de sa filiale CHAMBRYDIS des dividendes d'un montant de 1 331 824 Euros au titre de la distribution des résultats de l'exercice clos au 30/09/2018.

Ces dividendes sont à éliminer.

RESULTATS INTRA-GROUPE

Le résultat 2018 de la SCI CHAMBRY SAINT MARTIN comptabilisé dans les comptes de la SAS CHAMBRY DISTRIBUTION du 30 septembre 2018 sont neutralisés car déjà appréhendés dans les comptes consolidés.

TAUX D'IMPOT

Le taux d'impôt retenu est de 31 %.

AUTRES RETRAITEMENTS

Les provisions règlementées (amortissements dérogatoires constatés chez la SAS CHAMBRY DISTRIBUTION) ont été éliminées.

La levée d'option du crédit-bail immobilier (27 septembre 2009) a été neutralisée dans la SAS Chambrydis et dans la SCI Chamdis Chambry. L'ensemble immobilier est ramené à sa valeur d'entrée dans le bilan consolidé (coût historique consolidé).

Le mali technique constaté chez Chambrydis lors de la TUP de ROLAND (299 519 euros) a été annulé par les réserves.

LES ECRITURES INTRA-GROUPES

Les principales créances et dettes réciproques ainsi que les principaux produits et charges réciproques ont été éliminés (cf. tableau joint ci-après).

LES VOS ET ASSOCIES
Commission aux Comptes

Opérations et comptes réciproques retraités

Société	Numéro compte	Libellé	Solde		LAON	CHAM	EVAS	STMA
					LAONDIS	CHAMBRYDIS	CHAMBRY EVASION	SCI CHAMBRY St MARTIN
LAON	451100	Compte courant groupe Is Chambrydis	-68 136	ct		-68 136		
LAON	451200	Compte courant groupe Is Evasion	-12 831	ct			-12 831	
LAON	455061	Compte courant Chambrydis	-572 964	ct		-572 964		
LAON	455400	Compte courant Evasion	77 808	dt			77 808	
LAON	408201	FNPI	-208 015	ct		-208 015		
LAON	613580	Location gérance	2 469 540	dt		2 469 540		
LAON	635120	Taxe foncière	233 031	dt		233 031		
LAON	661520	Intérêts comptes courants	5 831	dt		5 831		
LAON	661520	Intérêts comptes courants	52	dt			52	
LAON	706330	Location galerie permanent	-6 098	ct			-6 098	
CHAM	171100	Dettes rattachées Sci Chamdis Chamb	23 316	dt				23 316
CHAM	267110	Créances rattachées Sci Chambry St I	224 195	dt				224 195
CHAM	451100	Compte courant groupe Is	68 136	dt	68 136			
CHAM	455061	Compte courant Laondis	572 964	dt	572 964			
CHAM	418100	Facture clients à établir	208 015	dt	208 015			
CHAM	455400	Compte courant Evasion	-372 899	ct			-372 899	
CHAM	613201	Location terrain Sci Chamdis Chambry	45 777	dt				45 777
CHAM	661520	Int courus s/ev chambry evasion	1 826	dt			1 826	
CHAM	706332	Refacturation charges locatives	-233 031	ct	-233 031			
CHAM	706380	Location gérance	-2 469 540	ct	-2 469 540			
CHAM	762700	Revenus créances rattachées	-609	ct				-609
CHAM	762430	Revenus prêts	-5 831	ct	-5 831			
EVAS	451200	Compte courant grpe Is	12 831	dt	12 831			
EVAS	455400	Compte courant Laondis	-77 808	ct	-77 808			
EVAS	455500	Compte courant Chambrydis	372 899	dt		372 899		
EVAS	613200	Locations immobilières	6 098	dt	6 098			
EVAS	763000	Revenus créa rattach particip	-52	ct	-52			
EVAS	763000	Revenus créa rattach particip	-1 826	ct		-1 826		
EVAS	771500	Subvention d'équilibre						
STMA	165000	Dépôt de garantie	-23 316	ct		-23 316		
STMA	455200	Compte courant Chambrydis	-224 195	ct		-224 195		
STMA	661520	Intérêts compte courant	609	dt		609		
STMA	706000	Loyers	-45 777	ct		-45 777		
					-1 918 218	1 937 681	-312 142	292 679

	LAONDIS	CHAMBRYDIS	CHAMBRY EVASION	SCI CHAMBRY St MARTIN
LAONDIS		1 859 287	58 931	-
CHAMBRYDIS	-1 859 287		-371 073	292 679
CHAMBRY EVASION	-58 931	371 073		-
SCI CHAMBRY St MARTIN	-	-292 679	-	

SAS VDB et ASSOCIÉS

Commissaires aux Comptes

Ecart d'acquisition positif

Entreprise détentrice	Entreprise détenue	Valeur brute			Amortissement		
		Début	Ajustement	Fin	Début	Dotation	Fin
Laondis	Chambrydis	7 069 560		7 069 560	5 203 512	466 511	5670 023
Chambrydis	SCI ST Martin	18 525		18 525	18 525		18 525
Chambrydis	SCI St Martin	837 063		834 063	614 309	55 804	670 113
Laondis	Chambrydis	17 437 212		17 437 212			
		25 362 360		25 362 360	5 836 346	522 315	6 358 661

BBA VDS et ASSOCIES
 Commissaire aux Comptes

Immobilisations incorporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	25 362 360					25 362 360
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	382 399	6 771	3 300			385 870
Fonds commercial	143 602					143 602
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Immobilisations Incorporelles brutes	526 001	6 771	3 300			529 472

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	5 836 346	522 315				6 358 661
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	359 497	13 625	406			372 716
Fonds commercial		68 602				68 602
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Amortissements et provisions	359 497	82 227	406			441 318

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	19 526 014	-522 315				19 003 699
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	22 902	-6 854	2 894			13 154
Fonds commercial	143 602	-68 602				75 000
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Valeurs nettes	166 504	-75 456	2 894			88 154

SAS VDS et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Immobilisations corporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	5 142 438					5 142 438
Constructions	21 930 142	9 833				21 939 975
Installations techniques, matériel, outillage	2 925 529	46 492	95 919			2 876 102
Autres immobilisations corporelles	4 358 235	85 409	94 683			4 348 961
Immobilisations en cours	617 166	58 578				675 744
Avances et acomptes						
Valeurs brutes	34 973 510	200 312	190 602			34 983 220

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	922 440	28 428				950 868
Constructions	16 628 234	677 411		-26 241		17 279 404
Installations techniques, matériel, outillage	2 434 251	140 781	5 424			2 569 608
Autres immobilisations corporelles	3 645 468	135 175	41 704			3 738 939
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Amortissements et provisions	23 630 393	981 795	47 128	-26 241		24 538 819

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	4 219 998	-28 428				4 191 570
Constructions	5 301 908	-667 578		26 241		4 660 571
Installations techniques, matériel, outillage	491 278	-94 289	90 495			306 494
Autres immobilisations corporelles	712 767	-49 766	52 979			610 022
Immobilisations en cours	617 166	58 578				675 744
Avances et acomptes						
Valeurs nettes	11 343 117	-781 483	143 474	26 241		10 444 401

LAONDIS ASSOCIÉS
Comptes Consolidés

Immobilisations financières

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations		3		-4		-1
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés	3 062 736	26 678				3 089 414
Prêts						
Autres immobilisations financières	117 880	1 654		23 316		142 850
Créances rattachées à des participations	1 314	40 228	17 322			24 220
Valeurs brutes	3 181 930	68 563	17 322	23 312		3 256 483

Provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations						
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
Créances rattachées à des participations						
Provisions						

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations		3		-4		-1
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés	3 062 736	26 678				3 089 414
Prêts						
Autres immobilisations financières	117 880	1 654		23 316		142 850
Créances rattachées à des participations	1 314	40 228	17 322			24 220
Valeurs nettes	3 181 930	68 563	17 322	23 312		3 256 483

Principales composantes du stock

Valeurs en €	Brutes	Dépréciations	Nettes
Matières premières, approvisionnements	52 904		52 904
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises	7 262 873	183 632	7 079 241
Valeurs brutes	7 315 777	183 632	7 132 145

SAS VDS et ASSOCIÉS

Commissaire aux Comptes

Provisions

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Reprises	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation du taux de change	Autres mouvements	Clôture
Provisions capital appelé non versé										
AUTRES PROVISIONS REGLEMENTEES										
Provisions pour risques	298 753		33 467	17 064						315 156
Provisions pour charges	783 534			16 282						767 252
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	1 082 287		33 467	33 346						1 082 408
Provisions sur frais d'établissement										
Prov. sur frais de recherche et développement										
Prov. sur conss, brevets et droits similaires										
Provisions dépréciation droit au bail										
Provisions dépréciation fond commercial			68 602							68 602
Provisions sur autres immo. incorporelles										
Provisions sur immobilis. incorporelles en cours										
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES			68 602							68 602
Provisions sur terrains										
Provisions sur terrains en crédit bail										
Provisions sur constructions										
Provisions sur constructions en crédit bail										
Provisions sur immobilis. corporelles en cours										
PROV. SUR IMMO CORPORELLES										
Provisions sur titres de participation										
Prov. pour cess.actifs nets en cours										
Provisions sur titres mis en équivalence										
Provisions sur créances rattachées										
Provisions sur autres titres immobilisés										
Provisions sur prêts										
Provisions sur autres immobilis. financières										
PROV. SUR IMMO FINANCIERES										
Provisions sur stocks matières premières										
Provisions sur en cours de biens										
Provisions sur en cours de services										
Provisions sur stocks produits finis										
Provisions sur stocks marchandises	62 176		183 632	62 176						183 632
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	62 176		183 632	62 176						183 632
Prov. sur avances et acptes versés sur cmde										
Provisions sur comptes clients	72 068		107 977	71 478						108 567
Provision dépréciation clients douteux										
Provisions sur autres créances										
Provisions charges constatées avan.										
Prov. sur valeurs mobilières de placement	904									904
Provisions sur actions propres										
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	72 972		107 977	71 478						109 471
TOTAL GENERAL	1 217 435		393 678	167 000						1 444 113

SAS VOS et ASSOCIES

Commissaire aux Comptes

Créances par échéance

	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an/-5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Créances rattachées à des participations	24 220			24 220
Autres titres immobilisés	3 089 414			3 089 414
Prêts				
Autres immobilisations financières	142 850			142 850
Avances et acomptes versés sur commandes	205	205		
Créances clients et comptes rattachés	866 687	866 687		
Clients douteux	94 787	94 787		
Actif d'impôt différé	389 939	389 939		
Autres créances	1 670 015	1 670 015		
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL GENERAL	6 278 117	3 021 633	0	3 256 484

SAS VDB et ASSOCIÉS

Commissaire aux Comptes

Dettes par échéance

	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an/-5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements	14 184 025	3 524 711	8 351 106	2 308 208
Concours bancaires courants	4 033 128	4 033 128		
Emprunts en crédit-bail				
Intérêts courus sur emprunts				
Emprunts et dettes financières divers	84 725	84 725		
Avances et acomptes reçus sur commandes en	114 054	114 054		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 421 025	6 421 025		
Dettes fiscales et sociales	3 135 862	3 135 862		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	48 168	48 168		
Autres dettes	410 532	410 532		
TOTAL GENERAL	28 431 519	17 772 205	8 351 106	2 308 208

BBA et ASSOCIÉS

Commissaire aux Comptes

Impôts différés de l'exercice

<i>Actif d'impôt différé</i>	<i>Montant</i>
<i>Fiscalité différée</i>	152 092
<i>Engagement retraite</i>	237 847
Total	389 939

<i>Passif d'impôt différé</i>	<i>Montant</i>
<i>PV sur immobilier</i>	169 962
<i>Amortissement de l'écart d'évaluation</i>	68 712
<i>Fiscalité différée</i>	54 884
<i>Suppression amortissement dérogatoire</i>	314 537
Total	608 095

<i>Détail de l'impôt sur le résultat</i>	<i>Montant</i>
<i>Impôts dus sur les bénéfices</i>	385 326
<i>Impôts différés sur les bénéfices</i>	-80 566
Total	304 760

BBA et ASSOCIÉS

Comptables

Preuve d'impôt consolidée

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	989 578
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	989 578
Impôt exigible comptabilisé	385 326
Impôts sur les plus-values	
Impôts non assis sur le résultat	
Impôt différé comptabilisé	-62 241
Impôt différé distribution	
Impôt réel	323 085
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)	-18 325
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	1 294 338
IMPOT THEORIQUE GROUPE	401 248
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	-78 163
JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	-2 413
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	-350 964
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	29 153
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	-324 224
Ecart permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	239 919
Ecart entre Variation bilancielle et Résultat	
Ecart temporaires	
Déficit exercice non activé	
Utilisation déficit antérieur	
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué	-10 593
Résultat imposé ultérieurement	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	16 736
Résultat sociétés transparente fiscalement	
Autres bases	
Résultat et corrections intégration fiscale	
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	246 062
JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	-78 162

Effectifs

	Effectif au 30/09/2019	Effectif au 30/09/2018
Cadres	15	16
Agents de maîtrise	27	25
Employés	251	238
Ouvriers		
TOTAL	293	279

Rémunérations des dirigeants

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

et ASSOCIÉS
Rédigé aux Comptes

Engagements financiers

Rubriques	Montant hors bilan
Effets escomptés non échus	5 545 982
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions et retraites	
Autres engagements donnés	
Autres engagements reçus	
TOTAL	5 545 982

Dettes garanties par des sûretés réelles

Rubriques	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	12 511 708
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Concours bancaires courants	
Emprunts en crédit-bail	
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	84 984 597
Ventes de produits finis	8 379 164
Prestations de services	
TOTAL	93 363 761

Répartition par marché géographique	Montant
France	93 363 761
Etranger	
TOTAL	93 363 761

Charges exceptionnelles

Taux de l'impôt Société :	Nature des charges exceptionnelles	30/09/2019	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	30/09/2018
31 %	Pénalités sur marchés et débits payés sur achats et ventes				
	Pénalités, amendes fiscales et pénales	7 330			8 437
	Dons, libéralités				
	Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice				
	Subventions accordées				
	Rappel d'impôts (autres qu' IS)				
	Autres charges sur opérations de gestion				
	Charges sur exercices ant. (en cours d'exercice)	21 501	6 665		37 782
	Sous-total		6 665		34 534
	Immobilisations incorporelles	2 894	897		1 762
	Immobilisations corporelles	143 472	44 476		280 475
	Immobilisations financières				30 210
	Autres éléments d'actif				
	Malis provenant de clauses d'indexation				
	Lots				
	Sous-total	146 366	45 373		312 447
	Malis provenant du rachat par l'entreprise d'actions et				
	Charges exceptionnelles diverses				
	Sous-total				
	Dotations aux amortissements exceptionnels	102 069	31 641		
	Dotations aux provisions réglementées (stock)				
	Dotations aux provisions réglementées				
	Dotations aux provisions pour risques et charges				298 753
	Dotations aux provisions pour dépréciation exceptionnelles				
	Sous-total	102 069	31 641		298 753
	Autres charges exceptionnelles non détaillées				
	TOTAL	277 266	83 679		657 419

et ASSOCIÉS
Associés aux Comptes

Produits exceptionnels

Nature des produits exceptionnels	30/09/2019	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	30/09/2018
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes				
Libéralités perçues				
Rentrées sur créances amorties				
Subventions d'équilibre.				
Dégrèvement d'impôts (autres qu'impôt sur les bénéfices)				23 735
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 578	1 729		125 737
Produits sur exercices antérieurs	2 206	684		20 533
Sous-total	7 784	2 413		170 005
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	160 003	49 601		336 231
Autres éléments d'actif corporels				
Autres éléments d'actif incorporels				
Sous-total	160 003	49 601		336 231
Immobilisations financières				
Titres consolidées				
Sous-total				
Bonis provenant de clauses d'indexation				
Lots				
Bonis provenant du rachat d'actions et d'obligations émises				
Produits exceptionnels divers	4 289	1 330		3 476
Sous-total	4 289	1 330		3 476
Amortissements dérogatoires				
Provision spéciale de réévaluation				
Plus-values réinvesties				
Sous-total				
Reprises sur provisions réglementées (stocks)				
Reprises sur autres provisions réglementées				
Reprises sur provisions pour risques et charges	17 064	5 290		39 022
Reprises sur provisions pour dépréciation				10 742
Sous-total	17 064	5 290		49 764
Autres produits exceptionnels non détaillés				
TOTAL	189 141	58 634		753 888

SAS VDB et ASSOCIÉS

Commissaire aux Comptes

LAONDIS

Société par Actions Simplifiée au capital de 40.000 Euros
Siège Social : Rue Descartes

02 000 - CHAMBRY

498 268 366 R.C.S. SAINT-QUENTIN

RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE

PRESENTE A L'ASSEMBLEE DES ASSOCIES DU 12 MARS 2020

Chers Associés,

Vous êtes réunis en Assemblée conformément aux dispositions légales et statutaires à l'effet de vous présenter les comptes consolidés de l'exercice clos le **30 SEPTEMBRE 2019**.

Nous vous rappelons que nous sommes tenus d'établir des comptes consolidés en application des articles L.233-16 et suivants du Code de Commerce.

I – PERIMETRE DE CONSOLIDATION

- La Société mère

- La Société **LAONDIS**, Société par Actions Simplifiée au capital de 40.000 Euros dont le Siège Social est à CHAMBRY (Aisne) – Rue Descartes, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de SAINT-QUENTIN sous le numéro 498 268 366.

Activité : 1/ Exploitation en vertu d'un contrat de location-gérance consenti par la Société **CHAMBRY DISTRIBUTION** de :

- Un fonds de commerce d'hypermarché alimentaire, une station-service, un manège à bijoux, une presse, une parapharmacie et de la distribution de fioul domestique à l'enseigne "E. LECLERC" sis à CHAMBRY (Aisne) – Rue Descartes.
- Un drive à l'enseigne "E. LECLERC" sis à ATHIES SOUS LAON (Aisne) – Route de Liesse.
- Une animalerie à l'enseigne "E. LECLERC", sis à CHAMBRY (Aisne) – Rue Georges Sand – ZAC Descartes.
- Un drive à l'enseigne "E. LECLERC RELAIS", sis à LAON (Aisne) – 12 Rue du Bourg.

2/ Exploitation en direct d'un drive à l'enseigne "E. LECLERC", sis à LAON (Aisne) – 20 Rue Fernand Christ.

- Les Sociétés filiales et sous-filiales

- La Société **CHAMBRY DISTRIBUTION**, Société par Actions Simplifiée au capital de 305.000 € dont le siège social est à CHAMBRY (Aisne) – Rue Descartes, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de SAINT-QUENTIN sous le numéro 328 731 047.

Activité : Loueur de fonds.

Détention : 98,80 % par la Société LAONDIS.

- La Société **CHAMBRY EVASION**, Société à Responsabilité Limitée au capital de 11.800 € dont le siège social est à CHAMBRY (Aisne) – Rue Descartes, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de SAINT-QUENTIN sous le numéro 434 432 142.

Activité : Agence de voyages – Enseigne Leclerc Voyages.

Détention : 100 % par la Société CHAMBRY DISTRIBUTION.

- La Société **SCI CHAMBRY SAINT MARTIN**, Société Civile Immobilière au capital de 118.727,29 € dont le siège social est à CHAMBRY (Aisne) – Rue Descartes immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de SAINT-QUENTIN sous le numéro 329 678 023.

Activité : Location immobilière.

Détention : 99,99 % par la Société CHAMBRY DISTRIBUTION.

La date de clôture des Sociétés **LAONDIS**, **CHAMBRY DISTRIBUTION** et **CHAMBRY EVASION** est le 30 Septembre 2019. La date de clôture de la Société **SCI CHAMBRY SAINT MARTIN** est le 31 Décembre 2019.

Nous vous signalons que les **SCI GILLES** et **IRENE**, détenues chacune à hauteur de 20%, ne sont pas intégrées au périmètre de consolidation. En effet, il n'y a pas d'activité dans ces deux Sociétés civiles. Leur intégration n'est pas jugée utile car d'influence non significative.

II – RAPPORT DE GESTION DU GROUPE SUR L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2019

Les présents comptes consolidés sont établis conformément aux dispositions des articles L.233-16 et suivants et R.233-3 et suivants du Code de Commerce. Nous tenons également compte du Règlement CRC 99-02 homologué par arrêté ministériel du 22 Juin 1999.

Les comptes sont consolidés dans le respect des principes comptables de :

- Prudence
- Coûts historiques
- Continuité d'exploitation
- Indépendance des exercices
- Permanence des méthodes

en appliquant les méthodes d'évaluation du Code de Commerce ainsi que celles prévues par la loi sur les Sociétés Commerciales.

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 93.363.761 Euros contre 90.059.976 Euros pour l'exercice précédent.

Globalement, l'ensemble des charges d'exploitation du groupe s'est élevé à 91.804.424 Euros contre 89.033.560 Euros pour l'exercice précédent.

Par suite, le résultat d'exploitation du groupe se solde par un bénéfice de 2.111.665 Euros pour un même bénéfice de 1.571.870 Euros pour l'exercice précédent.

En ce qui concerne le résultat financier du groupe, l'ensemble des produits s'est élevé à 12.174 Euros, et l'ensemble des charges à 219.061 Euros, de sorte que, balance faite, ce résultat se solde par une perte de 206.887 Euros contre une même perte lors de l'exercice précédent de 215.707 Euros.

Par suite, le résultat courant avant impôts du groupe fait ressortir un bénéfice de 1.904.778 Euros contre 1.356.163 Euros pour l'exercice précédent.

Enfin, le résultat exceptionnel du groupe se traduit par une perte de 88.125 Euros constitué :

- de produits exceptionnels pour 189.141 Euros.
- de charges exceptionnelles pour 277.266 Euros.

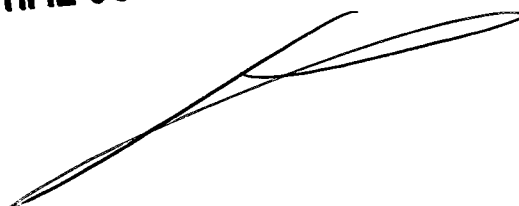
Après dotation d'une somme de 304.760 Euros au titre de l'impôt sur les résultats, le résultat comptable net du groupe se traduit par un bénéfice de 978.226 Euros.

En ce qui concerne l'exercice en cours et l'avenir immédiat, les chiffres en notre possession nous laissent envisager un maintien du chiffre d'affaires du groupe.

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 a series of fluid, overlapping strokes that form a stylized, elongated shape.

Frédéric MAILLARD
42-46 Rue Lamartine
80000 AMIENS

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

EXEMPLAIRE GREFFE

L A O N D I S

Société par Actions Simplifiée au capital de 40 000 €
Siège social : Rue Descartes
02000 CHAMBRY

SIRET : 498 268 366 00016
APE : 4711F

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDÉS

Exercice clos le 30 septembre 2019

Aux Associés de la Société LAONDIS,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 28 mars 2019, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société LAONDIS relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2019 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

- Référentiel d'audit

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

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

- Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} octobre 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.

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 portons à votre connaissance les éléments suivants qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importants pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

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

- Le groupe a comptabilisé des écarts d'évaluation et d'acquisition sur les sociétés comprises dans le périmètre de consolidation décrits dans l'annexe aux pages 20 et 21.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à procéder à l'appréciation du caractère raisonnable des approches sous tendant la comptabilisation de ces évaluations décrites dans la note ad hoc de l'annexe.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES CONSOLIDÉS

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le Président.

RESPONSABILITÉS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES CONSOLIDÉS

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

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

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

Fait à Amiens et Dury, le 24 Février 2020

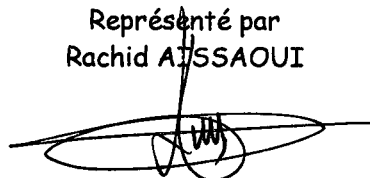
LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Frédéric MAILLARD



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



SAS LAONDIS

Centre E. LECLERC
Rue Descartes
02000 CHAMBRY

COMPTES CONSOLIDES

Exercice Clos le 30/09/2019



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

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

ETATS DE SYNTHESE

Bilan consolidé

Actif en €

CERTIFIÉ CONFORME

30/09/2019

30/09/2018

Ecart d'acquisition	19 003 699	19 526 014
Capital souscrit non appelé		
Immobilisations incorporelles	88 154	166 504
Immobilisations corporelles	10 444 401	11 343 117
Immobilisations financières	3 256 483	3 181 930
Participations par mise en équivalence		
Actif immobilisé	13 789 038	14 691 551
Stocks et en-cours	7 132 145	7 103 190
Créances clients et comptes rattachés	852 907	1 077 818
Actifs d'impôts différés	389 939	419 980
Autres créances	1 670 220	2 622 915
Valeurs mobilières de placement	375 391	330 821
Disponibilités	1 211 757	1 559 636
Actif circulant	11 632 359	13 114 360
Comptes de régularisation	384 231	389 355

Total Actif**44 809 327****47 721 280****Passif**

30/09/2019

30/09/2018

Capital social ou individuel	40 000	40 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves	13 559 217	12 620 279
Résultat Groupe	978 226	915 884
Provisions réglementées	35 679	39 155
Titres en autocontrôle		
Capitaux propres - Part du groupe	14 613 122	13 615 318
Intérêts minoritaires	74 181	78 727
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	1 690 503	1 795 020
Emprunts et dettes financières	18 301 878	22 390 718
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 535 079	6 266 513
Dettes fiscales et sociales	3 135 862	3 161 416
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	48 168	127 545
Autres dettes	410 532	286 022
Dettes	28 431 519	32 232 214
Comptes de régularisation	2	1

Total Passif**44 809 327****47 721 280**

SASIDB et ASSOCIÉS

Commissaire aux Comptes

Compte de résultat consolidé

En €	30/09/2019	30/09/2018
Ventes de marchandises	84 984 597	82 034 065
Production vendue	8 379 164	8 025 911
Chiffre d'affaires	93 363 761	90 059 976
Production stockée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions	240 854	179 355
Autres produits	311 474	366 099
Produits d'exploitation	552 328	545 454
Achats et variations de stocks	73 512 222	71 015 882
Autres achats et charges externes	5 087 563	4 739 018
Impôts et taxes	1 568 869	1 559 000
Charges de personnel	10 135 043	10 420 297
Dotations aux amortissements des immobilisations	995 420	992 394
Dotations aux provisions pour risques et charges		52 517
Autres provisions et charges d'exploitation	505 307	254 452
Charges d'exploitation	91 804 424	89 033 560
Résultat d'exploitation	2 111 665	1 571 870
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers	12 174	3 613
Charges financières	219 061	219 320
Résultat financier	-206 887	-215 707
Résultat courant avant impôt	1 904 778	1 356 163
Produits exceptionnels	189 141	753 888
Charges exceptionnelles	277 266	657 419
Résultat exceptionnel	-88 125	96 469
Impôt sur le résultat	304 760	871
Résultat des sociétés intégrées	1 511 893	1 451 761
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions	522 315	522 315
Résultat d'ensemble consolidé	989 578	929 446
Résultat groupe	978 226	915 884
Résultat hors-groupe	11 352	13 562
Résultat par action	978	916
Résultat dilué par action	978	916

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDÉS

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

En €	Capital	Réserves	Résultats	Autres	Total part groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres N-2	40 000	11 178 759	1 521 491		12 660 279	79 971
Correction des A nouveaux		-1			-1	
Affectation en réserves		249 862	-249 862			
Distributions de dividendes		1 256 823	-1 271 629		2	-14 808
Variation de capital		1			1	
Résultat N-1			929 446		915 884	13 562
Variations des écarts de conversion						
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts						
Variation de périmètre						
Autres variations					-2	2
Capitaux propres N-1	40 000	12 685 444	929 446		13 576 163	78 727
Correction des A nouveaux		-1			-1	
Affectation en réserves		-455 690	455 690			
Distributions de dividendes		1 372 025	-1 385 136		3 027	-16 138
Variation de capital						
Résultat N			989 578		978 226	11 352
Variations des écarts de conversion						
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion		20 268			20 028	240
Changement d'intérêts						
Variation de périmètre						
Autres variations						
Capitaux propres N	40 000	13 622 046	989 578		14 577 443	74 181

Tableau de flux de trésorerie consolidé

En €	30/09/2019	30/09/2018
Résultat net consolidé	989 578	929 446
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions	1 602 740	1 849 720
Variation des impôts différés	-80 566	-42 809
Plus-values de cession, nettes d'impôt	-9 410	-218 196
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	2 502 342	2 518 161
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	1 469 897	-730 550
Liaison Bilan		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	3 974 411	1 787 611
Acquisition d'immobilisations	-292 968	-2 072 303
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	155 776	336 651
Incidence des variations de périmètres	-2 172	194 412
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-139 364	-1 541 240
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-16 175	-14 807
Dividendes en intragroupe		
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire		
Emissions d'emprunts	1 533 332	2 108 355
Remboursements d'emprunts	-4 096 300	-4 958 426
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-2 579 143	-2 864 876
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie	1 255 904	-2 618 505
Trésorerie d'ouverture	-3 701 884	-1 057 138
Trésorerie de clôture	-2 445 980	-3 701 884

SAS VDS et ASSOCIÉS
Comptes aux Comptes

Annexe aux comptes consolidés

Le bilan avant répartition de l'exercice clos au 30/09/2019, dont le total est de 44 809 327 euros et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat d'ensemble consolidé de 989 578 euros.

L'exercice clos le 30/09/2019 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 30/09/2018 avait une durée de 12 mois.

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

Principes comptables et méthodes d'évaluation

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

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes consolidés tels que définis dans les dispositions du règlement CRC 99-02.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

SAS VDS et ASSOCIÉS
Commissaire aux Comptes

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 intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

Les biens financés par crédit-bail ont été portés à l'actif du bilan comme s'ils avaient été financés par emprunt. Le règlement du CRC n°99-02 considère comme méthode préférentielle la comptabilisation suivante :

- au bilan, sous forme d'une immobilisation et d'un emprunt correspondant ;
- au compte de résultat, sous forme d'une dotation aux amortissements et d'une charge financière.

Les nouvelles règles comptables relatives aux actifs ont été pratiquées sur les immobilisations du Groupe (règlement CRC n°2002-10 modifié par le règlement CRC n°2003-07 et le règlement CRC n°2004-06). Seules les constructions ont été retraitées selon la décomposition et les durées d'amortissement suivantes :

- 40% pour la structure (VRD et gros œuvre) amortie sur 25 ans ;
- 8% pour la charpente amortie sur 25 ans ;
- 8% pour la couverture amortie sur 20 ans ;
- 7% pour la serrurerie et la menuiserie amorties sur 10 ans ;
- 5% pour l'isolation amortie sur 15 ans ;
- 5% pour le carrelage amorti sur 15 ans ;
- 1% pour les autres agencements amortis sur 7 ans ;
- 3% pour la peinture amortie sur 10 ans ;
- 7% pour le chauffage, la climatisation et la plomberie amortis sur 15 ans ;
- 6% pour le sprinklage amorti sur 15 ans ;
- 10% pour l'électricité amortie sur 15 ans ;

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES 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 dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

STOCKS

Les stocks de la société LAONDIS 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.

CREANCES ET DETTES

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

COMPENSATION DES IMPOTS DIFFERES

Conformément au règlement 99-02 du CRC, les actifs et passifs d'impôt différé ont été compensés lorsqu'ils concernaient une même entité fiscale.

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Les engagements de retraite font l'objet d'une mention dans l'annexe des comptes annuels sociaux. Dans les comptes consolidés ainsi présentés, ces engagements sont comptabilisés (méthode préférentielle).

Les méthodes de calcul retenues sont les suivantes :

- Condition : départ volontaire,
- Age estimé de la retraite : 63 ans,
- Méthode de calcul : droits accumulés avec projection salariale (progression : 2%),
- Rotation : Moyenne,
- Taux d'actualisation retenu : 2%,
- Convention collective n°3305 : commerce à prédominance alimentaire.

SAS VDB et ASSOCIES

Commissaire aux Comptes

PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées sont des « provisions ne correspondant pas à l'objet normal d'une provision et comptabilisées en application de dispositions légales ».

Ces provisions n'ont pas un caractère économique bien prononcé et sont dans les comptes individuels une entorse au principe de prééminence de la réalité financière sur l'apparence juridique. Aussi, elles doivent être éliminées dans le cadre du retraitement vers les comptes consolidés.

MODALITES DE CONSOLIDATION

Les trois méthodes utilisées sont l'intégration globale, l'intégration proportionnelle et la mise en équivalence dès lors que le groupe possède un contrôle exclusif, conjoint ou une influence notable.

Lors de la première consolidation d'une entreprise contrôlée exclusivement, la valeur d'entrée des éléments identifiables de son actif et de son passif est évaluée :

- Pour les biens destinés à l'exploitation, à leur valeur d'utilité des actifs et passifs,
- Pour les biens non destinés à l'exploitation, à leur valeur de marché à la date d'acquisition ou, en l'absence de marché, à leur valeur vénale nette des coûts de sortie.

On appelle « écart d'évaluation » la différence entre la valeur d'entrée dans le bilan consolidé et la valeur comptable du même élément dans le bilan de l'entreprise contrôlée.

La différence entre le coût d'acquisition des titres et l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition constitue l'écart d'acquisition.

Informations complémentaires et éléments significatifs de l'exercice

Les sociétés Laondis, Chambry dis et Chambry Evasion sont comprises dans un périmètre d'intégration fiscale dont la "société mère" est Laondis.

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.

Au cours de l'exercice la société CHAMBRY DISTRIBUTION a absorbé le 08 juin 2019 la SCI CHAMBRY CHAMDIS (transmission universelle de patrimoine).

COMPTABILISATION DU CREDIT D'IMPOT COMPETITIVITE EMPLOI :

Il a été constaté au 30/09/2019, dans les sociétés EURL CHAMBRY EVASION et SAS LAONDIS un crédit d'impôt compétitivité emploi d'un montant de 401 753 euros calculé en fonction des salaires versés du premier janvier au 31 décembre 2018 dont 289 627 euros avaient été provisionnés en produit à recevoir au septembre 2018.

Ce crédit d'impôt d'un montant global de 111 597 euros a été comptabilisé en déduction de l'impôt sur les sociétés.

UTILISATION DU CREDIT D'IMPOT COMPETITIVITE EMPLOI :

Le Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi relatif à l'année 2017 a été utilisé en 2018 pour le financement d'investissements à hauteur de 148 772€ et 305 664 € pour reconstituer le fond de roulement.

En outre, ce crédit d'impôt n'a pas contribué au financement d'une éventuelle hausse des bénéfices distribués, ni augmenté les rémunérations des personnes exerçant des fonctions de direction dans l'entreprise.

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Composition du groupe

La société mère :

SAS LAONDIS

Rue Descartes – 02000 CHAMBRY

Activité : Holding détenant les titres de la société Chambrydis. La SAS Laondis exploite le fonds de commerce de la SAS Chambrydis à compter du 1^{er} octobre 2007 via un contrat de location gérance.

Les sociétés filiales :

SAS CHAMBRY DISTRIBUTION

Rue Descartes – 02000 CHAMBRY

Activité : Exploitation d'un centre commercial – enseigne E. Leclerc.

Détention : 98,80 %

Les sociétés filiales de la SAS CHAMBRY DISTRIBUTION :

EURL CHAMBRY EVASION

Rue Descartes – 02000 CHAMBRY

Activité : Agence de voyages – enseigne E. Leclerc.

Détention : 100 %

SCI CHAMBRY SAINT MARTIN

Rue Descartes – 02000 CHAMBRY

Activité : Location immobilière.

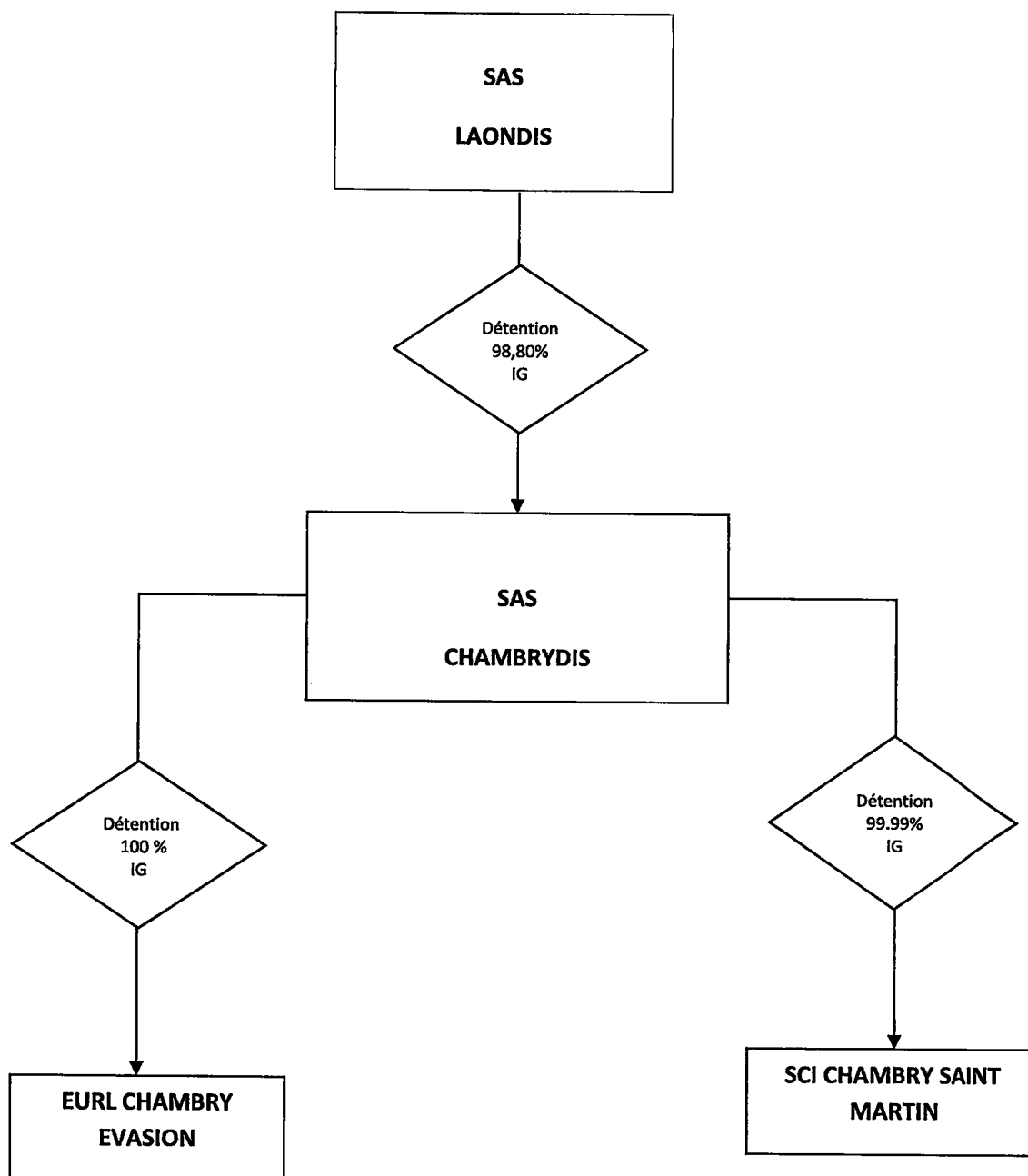
Détention : 99,99 %

Méthode choisie et intérêts financiers

<i>Entreprise détenue</i>	<i>Contrôle groupe</i>	<i>Intérêts groupe</i>	<i>Méthode choisie</i>
Laondis	100 %	100 %	Intégration globale
Chambry Distribution	98,80 %	98,80 %	Intégration globale
Chambry Evasion	100 %	98,80 %	Intégration globale
Chambry Saint Martin	99,99 %	98,79 %	Intégration globale

Les SCI Gilles et Irène, détenues chacune à hauteur de 20%, ne sont pas intégrées au périmètre de consolidation. En effet, il n'y a pas d'activité dans ces deux sociétés civiles. Leur intégration n'est pas jugée utile car d'influence non significative.

Organigramme du groupe



IG : Intégration Globale

IP : Intégration Proportionnelle

ME : Mise en équivalence

SAS VRIIP : Intégration Proportionnelle
SAS VRIIP : Intégration Proportionnelle
SAS VRIIP : Intégration Proportionnelle

Seuils de consolidation

Les seuils suivants sont à apprécier globalement pour l'ensemble des sociétés entrant dans le périmètre de consolidation :

- Total des bilans de toutes les sociétés à consolider > 24 M €
- Total du CA de toutes les sociétés à consolider > 48 M €
- Nombre moyen de salariés permanents de l'ensemble des sociétés > 250

Chiffres Clés au 30/09/2019

Sociétés du groupe	Total Bilan (en K€)	Chiffre d'affaires (en K€)	Effectifs
- SAS CHAMBRY DISTRIBUTION	12 730	2 744	1
- EURL CHAMBRY EVASION	639	927	3
- LAONDIS	48 829	92 402	289
- SAINT MARTIN	481	47	0
TOTAL	62 679	96 120	293

Les comptes consolidés ont été établis pour la première fois pour les comptes arrêtés au 31/12/2003.

La date de clôture de la société mère et ses filiales la SAS CHAMBRY DISTRIBUTION et CHAMBRY EVASION est le 30/09/2019.

La date de clôture de la SCI ST MARTIN est le 31/12/2019.

Information sur la consolidation

La Holding SAS Laondis a été créée afin de racheter les titres de la SAS Chambrydis au 28 septembre 2007 pour un montant provisoire de 35 768 372 euros.

Une révision du prix a été constatée sur l'exercice suivant pour un montant de -350 000 euros.

Sur l'exercice 2009, le coût d'acquisition est diminué de 62 541 euros (imputation de la garantie de passif).

Le coût d'acquisition est également diminué le 27 juillet 2011 pour un montant de 255 478 euros (garantie de passif).

Le prix définitif de rachat des titres s'élève donc à 35 100 353 euros.

La SAS Laondis est devenue, au 1^{er} octobre 2007, une holding exploitante de l'activité de grande distribution.

La levée d'option du contrat de crédit-bail immobilier entre la SCI Chamdis Chambry et la SAS Chambrydis a eu lieu le 27 septembre 2009.

Les règles comptables relatives aux actifs (Règlement CRC n° 2002-10 modifié par le règlement CRC n° 2003-07 et n° 2004-06) ont été pratiquées sur les immobilisations.

La durée d'amortissement des immeubles de la SAS Chambrydis (anciennement en crédit-bail) a été modifiée et l'immeuble a été décomposé selon la méthode rétrospective (suivant la même méthode qu'au 30 septembre 2008 chez la SCI Chamdis Chambry).

ECARTS D'ACQUISITION

Le poste écart d'acquisition se décompose de la manière suivante :

- Un écart d'acquisition a été constaté sur l'achat des titres de la SCI Chambry Saint Martin. Cet écart a été évalué à 837 062 euros.
- Un écart d'acquisition a été constaté sur l'achat des titres de la SAS Chambrydis. L'écart d'origine a été évalué à 7 226 732 euros.
Suite aux modifications du prix d'acquisition (imputation de la garantie de passif pour 62 541 euros en 2009 et pour 255 478 euros en 2011) et à la variation du pourcentage de détention dans la SCI Chambry Saint Martin (impact de 160 847 euros), l'écart d'acquisition ajusté est évalué à 7 069 560 euros.
- Des écarts d'acquisition ont été constatés lors de l'achat des titres SCI Chamdis Chambry. Ces écarts ont été évalués 3 161 euros et 15 364 euros.

Un écart d'acquisition sur fonds de commerce de la SAS CHAMBRYDIS a été évalué pour un montant net de 17 437 212 €.

AMORTISSEMENT DES ECARTS D'ACQUISITION

La durée d'amortissement des écarts d'acquisition positifs sur l'achat des titres de la SCI Chambry Saint Martin et celui des titres de la SAS Chambrydis correspond à la durée retenue pour le calcul de la rentabilité globale de l'investissement. En l'espèce, une durée de 15 ans a été retenue (durée de l'emprunt souscrit pour le rachat des titres). Les ajustements de ce dernier écart est amorti sur sa durée d'amortissement résiduelle à la date de sa comptabilisation.

Les écarts d'acquisition constatés lors de l'achat des titres SCI Chamdis Chambry ont été amortis totalement sur l'exercice clos au 31 décembre 2008.

ECART D'EVALUTATION

Un écart d'évaluation a été constaté sur le fonds de commerce pour 17 649 000 euros. Cet écart est non amortissable.

Suite à la transposition de la directive comptable 2013/34/UE (ANC 2015-07), cette plus-value est constatée en écart d'acquisition après déduction des intérêts minoritaires.

L'élément comptabilisé est le suivant :

- un écart d'acquisition sur fonds de commerce net d'intérêts minoritaires de 17 437 212 €.

Un écart d'évaluation a été constaté sur les constructions pour 5 727 000 euros. Cette plus-value fait l'objet d'un amortissement.

INDEMNITES DE RETRAITE

- **SAS LAONDIS**

Dans les comptes de la société Laondis, les indemnités de retraite ne font pas l'objet d'une comptabilisation mais d'une mention dans l'annexe. Le règlement 99-02 (§ 300) et l'avis du CNC n°97-06 relatif aux changements comptables considèrent comme méthode préférentielle la constitution d'une provision pour la totalité des engagements de retraite. Nous avons donc comptabilisé une provision d'un montant de 750 260 euros qui se décompose en reprise annuelle pour 15 105 euros et en à-nouveau pour 765 365.

- **EURL CHAMBRY EVASION**

Dans les comptes de la société Chambry Evasion, les indemnités de retraite ne font pas l'objet d'une comptabilisation mais d'une mention dans l'annexe. Le règlement 99-02 (§ 300) et l'avis du CNC n°97-06 relatif aux changements comptables considèrent comme méthode préférentielle la constitution d'une provision pour la totalité des engagements de retraite. Nous avons donc comptabilisé une provision d'un montant de 16 992 euros qui se décompose en une reprise annuelle pour 1 177 euros et en à-nouveau pour 18 169 euros.

DIVIDENDES INTRA-GROUPES

La société LAONDIS a perçu de sa filiale CHAMBRYDIS des dividendes d'un montant de 1 331 824 Euros au titre de la distribution des résultats de l'exercice clos au 30/09/2018.

Ces dividendes sont à éliminer.

RESULTATS INTRA-GROUPE

Le résultat 2018 de la SCI CHAMBRY SAINT MARTIN comptabilisé dans les comptes de la SAS CHAMBRY DISTRIBUTION du 30 septembre 2018 sont neutralisés car déjà appréhendés dans les comptes consolidés.

TAUX D'IMPOT

Le taux d'impôt retenu est de 31 %.

AUTRES RETRAITEMENTS

Les provisions règlementées (amortissements dérogatoires constatés chez la SAS CHAMBRY DISTRIBUTION) ont été éliminées.

La levée d'option du crédit-bail immobilier (27 septembre 2009) a été neutralisée dans la SAS Chambrydis et dans la SCI Chamdis Chambry. L'ensemble immobilier est ramené à sa valeur d'entrée dans le bilan consolidé (coût historique consolidé).

Le mali technique constaté chez Chambrydis lors de la TUP de ROLAND (299 519 euros) a été annulé par les réserves.

LES ECRITURES INTRA-GROUPES

Les principales créances et dettes réciproques ainsi que les principaux produits et charges réciproques ont été éliminés (cf. tableau joint ci-après).

BBA Expertise
Commissaire aux Comptes

Opérations et comptes réciproques retraités

Société	Numéro compte	Libellé	Solde		LAON	CHAM	EVAS	STMA
					LAONDIS	CHAMBRYDIS	CHAMBRY EVASION	SCI CHAMBRY St MARTIN
LAON	451100	Compte courant groupe Is Chambrydis	-68 136	cl		-68 136		
LAON	451200	Compte courant groupe Is Evasion	-12 831	cl			-12 831	
LAON	455061	Compte courant Chambrydis	-572 964	cl		-572 964		
LAON	455400	Compte courant Evasion	77 808	cl			77 808	
LAON	408201	FNPF	-208 015	cl		-208 015		
LAON	613580	Location gérance	2 469 540	cl		2 469 540		
LAON	635120	Taxe foncière	233 031	cl		233 031		
LAON	661520	Intérêts comptes courants	5 831	cl		5 831		
LAON	661520	Intérêts comptes courants	52	cl			52	
LAON	708330	Location galerie permanent	-6 098	cl			-6 098	
CHAM	171100	Dettes rattachées Sci Chamdis Chamb	23 316	cl				23 316
CHAM	267110	Créances rattachées Sci Chambry St M	224 195	cl				224 195
CHAM	451100	Compte courant groupe Is	68 136	cl	68 136			
CHAM	455061	Compte courant Laondis	572 964	cl	572 964			
CHAM	418100	Facture clients à établir	208 015	cl	208 015			
CHAM	455400	Compte courant Evasion	-372 899	cl			-372 899	
CHAM	613201	Location terrain Sci Chamdis Chambry	45 777	cl				45 777
CHAM	661520	Int courus s/av chambry evasion	1 826	cl			1 826	
CHAM	708332	Refacturation charges locatives	-233 031	cl	-233 031			
CHAM	708390	Location gérance	-2 469 540	cl	-2 469 540			
CHAM	762700	Revenus créances rattachées	-609	cl				-609
CHAM	762430	Revenus prêts	-5 831	cl	-5 831			
EVAS	451200	Compte courant gpe Is	12 831	cl	12 831			
EVAS	455400	Compte courant Laondis	-77 808	cl	-77 808			
EVAS	455900	Compte courant Chambrydis	372 899	cl		372 899		
EVAS	613200	Locations immobilières	6 098	cl	6 098			
EVAS	763000	Revenus créa rattach particip	-52	cl	-52			
EVAS	763000	Revenus créa rattach particip	-1 826	cl			-1 826	
EVAS	771900	Subvention d'équilibre						
STMA	165000	Dépôt de garantie	-23 316	cl		-23 316		
STMA	455200	Compte courant Chambrydis	-224 195	cl		-224 195		
STMA	661520	Intérêts compte courant	609	cl		609		
STMA	706000	Loyers	-45 777	cl		-45 777		
					-1 918 218	1 937 681	-312 142	292 679

	LAONDIS	CHAMBRYDIS	CHAMBRY EVASION	SCI CHAMBRY St MARTIN
LAONDIS		1 859 287	58 931	-
CHAMBRYDIS	-1 859 287		-371 073	292 679
CHAMBRY EVASION	-58 931	371 073		-
SCI CHAMBRY St MARTIN	-	-292 679	-	

Ecart d'acquisition positif

Entreprise détenrice	Entreprise détenue	Valeur brute			Amortissement		
		Début	Ajustement	Fin	Début	Dotation	Fin
Laondis	Chambrydis	7 069 560		7 069 560	5 203 512	466 511	5670 023
Chambrydis	SCI ST Martin	18 525		18 525	18 525		18 525
Chambrydis	SCI St Martin	837 063		834 063	614 309	55 804	670 113
Laondis	Chambrydis	17 437 212		17 437 212			
		25 362 360		25 362 360	5 836 346	522 315	6 358 661

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Immobilisations incorporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	25 362 360					25 362 360
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	382 399	6 771	3 300			385 870
Fonds commercial	143 602					143 602
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Immobilisations incorporelles brutes	526 001	6 771	3 300			529 472

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	5 836 346	522 315				6 358 661
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	359 497	13 625	406			372 716
Fonds commercial		68 602				68 602
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Amortissements et provisions	359 497	82 227	406			441 318

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	19 526 014	-522 315				19 003 699
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	22 902	-6 854	2 894			13 154
Fonds commercial	143 602	-68 602				75 000
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Valeurs nettes	166 504	-75 456	2 894			88 154

SAS VDS et ASSOCIÉS
Commissaire aux Comptes

Immobilisations corporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	5 142 438					5 142 438
Constructions	21 930 142	9 833				21 939 975
Installations techniques, matériel, outillage	2 925 529	46 492	95 919			2 876 102
Autres immobilisations corporelles	4 358 235	85 409	94 683			4 348 961
Immobilisations en cours	617 166	58 578				675 744
Avances et acomptes						
Valeurs brutes	34 973 510	200 312	190 602			34 983 220

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	922 440	28 428				950 868
Constructions	16 628 234	677 411		-26 241		17 279 404
Installations techniques, matériel, outillage	2 434 251	140 781	5 424			2 569 608
Autres immobilisations corporelles	3 645 468	135 175	41 704			3 738 939
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Amortissements et provisions	23 630 393	981 795	47 128	-26 241		24 538 819

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	4 219 998	-28 428				4 191 570
Constructions	5 301 908	-667 578		26 241		4 660 571
Installations techniques, matériel, outillage	491 278	-94 289	90 495			306 494
Autres immobilisations corporelles	712 767	-49 766	52 979			610 022
Immobilisations en cours	617 166	58 578				675 744
Avances et acomptes						
Valeurs nettes	11 343 117	-781 483	143 474	26 241		10 444 401

LAONDIS et ASSOCIES
 Société aux Comptes

Immobilisations financières

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations		3		-4		-1
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés	3 062 736	26 678				3 089 414
Prêts						
Autres immobilisations financières	117 880	1 654		23 316		142 850
Créances rattachées à des participations	1 314	40 228	17 322			24 220
Valeurs brutes	3 181 930	68 563	17 322	23 312		3 256 483

Provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations						
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
Créances rattachées à des participations						
Provisions						

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations		3		-4		-1
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés	3 062 736	26 678				3 089 414
Prêts						
Autres immobilisations financières	117 880	1 654		23 316		142 850
Créances rattachées à des participations	1 314	40 228	17 322			24 220
Valeurs nettes	3 181 930	68 563	17 322	23 312		3 256 483

SAS VDB et ASSOCIÉS

Commissaire aux Comptes

Principales composantes du stock

Valeurs en €	Brutes	Dépréciations	Nettes
Matières premières, approvisionnements	52 904		52 904
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises	7 262 873	183 632	7 079 241
Valeurs brutes	7 315 777	183 632	7 132 145

Provisions

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Reprises	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation du taux de change	Autres mouvements	Clôture
Provisions capital appelé non versé										
AUTRES PROVISIONS REGLEMENTEES										
Provisions pour risques	298 753		33 467	17 064						315 156
Provisions pour charges	783 534			16 282						767 252
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	1 082 287		33 467	33 346						1 082 408
Provisions sur frais d'établissement										
Prov. sur frais de recherche et développement										
Prov. sur conss, brevets et droits similaires										
Provisions dépréciation droit au bail										
Provisions dépréciation fond commercial			68 602							68 602
Provisions sur autres immo. Incorporelles										
Provisions sur immobilis. Incorporelles en cours										
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES			68 602							68 602
Provisions sur terrains										
Provisions sur terrains en crédit bail										
Provisions sur constructions										
Provisions sur constructions en crédit bail										
Provisions sur immobilis. corporelles en cours										
PROV. SUR IMMO CORPORELLES										
Provisions sur titres de participation										
Prov. pour cess.actifs nets en cours										
Provisions sur titres mis en équivalence										
Provisions sur créances rattachées										
Provisions sur autres titres immobilisés										
Provisions sur prêts										
Provisions sur autres Immobilis. financières										
PROV. SUR IMMO FINANCIERES										
Provisions sur stocks matières premières										
Provisions sur en cours de biens										
Provisions sur en cours de services										
Provisions sur stocks produits finis										
Provisions sur stocks marchandises	62 176		183 632	62 176						183 632
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	62 176		183 632	62 176						183 632
Prov. sur avances et acptes versés sur cmrds										
Provisions sur comptes clients	72 068		107 977	71 478						108 567
Provision dépréciation clients douteux										
Provisions sur autres créances										
Provisions charges constatées avan.										
Prov. sur valeurs mobilières de placement	904									904
Provisions sur actions propres										
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	72 972		107 977	71 478						109 471
TOTAL GENERAL	1 217 435		393 678	167 000						1 444 113

SAS VDB et ASSOCIES

Commissaire aux Comptes

Créances par échéance

	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an/-5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Créances rattachées à des participations	24 220			24 220
Autres titres immobilisés	3 089 414			3 089 414
Prêts				
Autres immobilisations financières	142 850			142 850
Avances et acomptes versés sur commandes	205	205		
Créances clients et comptes rattachés	866 687	866 687		
Clients douteux	94 787	94 787		
Actif d'impôt différé	389 939	389 939		
Autres créances	1 670 015	1 670 015		
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL GENERAL	6 278 117	3 021 633	0	3 256 484

Dettes par échéance

	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an/-5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements	14 184 025	3 524 711	8 351 106	2 308 208
Concours bancaires courants	4 033 128	4 033 128		
Emprunts en crédit-bail				
Intérêts courus sur emprunts				
Emprunts et dettes financières divers	84 725	84 725		
Avances et acomptes reçus sur commandes en	114 054	114 054		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 421 025	6 421 025		
Dettes fiscales et sociales	3 135 862	3 135 862		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	48 168	48 168		
Autres dettes	410 532	410 532		
TOTAL GENERAL	28 431 519	17 772 205	8 351 106	2 308 208

Impôts différés de l'exercice

<i>Actif d'impôt différé</i>	<i>Montant</i>
<i>Fiscalité différée</i>	152 092
<i>Engagement retraite</i>	237 847
Total	389 939

<i>Passif d'impôt différé</i>	<i>Montant</i>
<i>PV sur immobilier</i>	169 962
<i>Amortissement de l'écart d'évaluation</i>	68 712
<i>Fiscalité différée</i>	54 884
<i>Suppression amortissement dérogatoire</i>	314 537
Total	608 095

<i>Détail de l'impôt sur le résultat</i>	<i>Montant</i>
<i>Impôts dus sur les bénéfices</i>	385 326
<i>Impôts différés sur les bénéfices</i>	-80 566
Total	304 760

Preuve d'impôt consolidée

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	989 578
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	989 578
Impôt exigible comptabilisé	385 326
Impôts sur les plus-values	
Impôts non assis sur le résultat	
Impôt différé comptabilisé	-62 241
Impôt différé distribution	
Impôt réel	323 085
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)	-18 325
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	1 294 338
IMPOT THEORIQUE GROUPE	401 248
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	-78 163
JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	-2 413
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	-350 964
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	29 153
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	-324 224
Ecarts permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	239 919
Ecarts entre Variation bilancielle et Résultat	
Ecarts temporaires	
Déficit exercice non activé	
Utilisation déficit antérieur	
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué	-10 593
Résultat imposé ultérieurement	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	16 736
Résultat sociétés transparente fiscalement	
Autres bases	
Résultat et corrections intégration fiscale	
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	246 062
JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	-78 162

Effectifs

	Effectif au 30/09/2019	Effectif au 30/09/2018
Cadres	15	16
Agents de maîtrise	27	25
Employés	251	238
Ouvriers		
TOTAL	293	279

Rémunérations des dirigeants

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

Engagements financiers

Rubriques	Montant hors bilan
Effets escomptés non échus Avals et cautions Engagements en matière de pensions et retraites Autres engagements donnés Autres engagements reçus	5 545 982
TOTAL	5 545 982

Dettes garanties par des sûretés réelles

Rubriques	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts en crédit-bail Emprunts et dettes financières divers	12 511 708
TOTAL	

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	84 984 597
Ventes de produits finis	8 379 164
Prestations de services	
TOTAL	93 363 761

Répartition par marché géographique	Montant
France	93 363 761
Etranger	
TOTAL	93 363 761

Charges exceptionnelles

Taux de l'impôt Société :	Nature des charges exceptionnelles	30/09/2019	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	30/09/2018
31 %	Pénalités sur marchés et débits payés sur achats et ventes Pénalités, amendes fiscales et pénales Dons, libéralités Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice Subventions accordées Rappel d'impôts (autres qu' IS) Autres charges sur opérations de gestion Charges sur exercices ant. (en cours d'exercice)	7 330 21 501	 6 665	 	8 437 37 782
	Sous-total		6 665		34 534
	Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières Autres éléments d'actif Malis provenant de clauses d'indexation Lots	2 894 143 472 	897 44 476 	 	1 762 280 475 30 210
	Sous-total	146 366	45 373		312 447
	Malis provenant du rachat par l'entreprise d'actions et Charges exceptionnelles diverses				
	Sous-total				
	Dotations aux amortissements exceptionnels Dotations aux provisions réglementées (stock) Dotations aux provisions réglementées Dotations aux provisions pour risques et charges Dotations aux provisions pour dépréciation exceptionnelles	102 069 	31 641 	 	298 753
	Sous-total	102 069	31 641		298 753
	Autres charges exceptionnelles non détaillées				
	TOTAL	277 266	83 679		657 419

Produits exceptionnels

Nature des produits exceptionnels	30/09/2019	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	30/09/2018
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes				
Libéralités perçues				
Rentrées sur créances amorties				
Subventions d'équilibre.				
Dégrèvement d'impôts (autres qu'impôt sur les bénéfices)				23 735
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 578	1 729		125 737
Produits sur exercices antérieurs	2 206	684		20 533
Sous-total	7 784	2 413		170 005
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	160 003	49 601		336 231
Autres éléments d'actif corporels				
Autres éléments d'actif incorporels				
Sous-total	160 003	49 601		336 231
Immobilisations financières				
Titres consolidées				
Sous-total				
Bonis provenant de clauses d'indexation				
Lots				
Bonis provenant du rachat d'actions et d'obligations émises				
Produits exceptionnels divers	4 289	1 330		3 476
Sous-total	4 289	1 330		3 476
Amortissements dérogatoires				
Provision spéciale de réévaluation				
Plus-values réinvesties				
Sous-total				
Reprises sur provisions réglementées (stocks)				
Reprises sur autres provisions réglementées				
Reprises sur provisions pour risques et charges	17 064	5 290		39 022
Reprises sur provisions pour dépréciation				10 742
Sous-total	17 064	5 290		49 764
Autres produits exceptionnels non détaillés				
TOTAL	189 141	58 634		753 888

SAS VDB et ASSOCIÉS
Commissaire aux Comptes