

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 07/04/2022 sous le numéro de dépôt 1195



GROUPE LAONDIS

Centre E. LECLERC
Rue Descartes
02000 CHAMBRY

COMPTES CONSOLIDES

Exercice Clos le 30/09/2021



BBA expertise

Experts-comptables associés

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

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

bba@bbaexpertise.fr

Table des matières

ETATS DE SYNTHÈSE	4
Bilan consolidé.....	5
Compte de résultat consolidé	6
ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDÉS	7
Tableau de variation des capitaux propres consolidés	8
Tableau de flux de trésorerie consolidé.....	9
Principes comptables et méthodes d'évaluation	10
Informations complémentaires et éléments significatifs de l'exercice	14
Composition du groupe	15
Organigramme du groupe	17
Seuils de consolidation	18
Information sur la consolidation	19
Opérations et comptes réciproques retraités.....	22
Ecart d'acquisition positif	23
Immobilisations incorporelles	24
Immobilisations corporelles	25
Immobilisations financières	26
Principales composantes du stock	27
Provisions	28
Créances par échéance.....	29
Dettes par échéance.....	30
Impôts différés de l'exercice	31
Preuve d'impôt consolidée.....	32
Effectifs.....	33
Rémunérations des dirigeants.....	33
Engagements financiers	34
Dettes garanties par des sûretés réelles	34
Ventilation du chiffre d'affaires net	35
Charges exceptionnelles.....	36
Produits exceptionnels.....	37
AUTRES INFORMATIONS ANNEXES	38
Soldes intermédiaires gestion consolidés	39

SAS LAONDIS - Détail des Engagements hors bilan.....	40
SAS CHAMBRY DISTRIBUTION - Détail des Engagements hors bilan.....	46
DETAIL DES COMPTES.....	48
Bilan consolidé détaillé.....	49
Compte de résultat consolidé	51
Bilan consolidé - contribution par entité	53
Compte de résultat consolidé - contribution par entité	55
Preuve d'impôt consolidée contributive par entité	57
Fusion des tableaux individuels de bouclage des capitaux propres	59

ETATS DE SYNTHESE

CERTIFIÉ CONFORME

Bilan consolidé

Actif en €

30/09/2021

30/09/2020

Ecart d'acquisition	17 959 069	18 481 384
Capital souscrit non appelé		
Immobilisations incorporelles	2 492	3 995
Immobilisations corporelles	12 300 745	9 753 885
Immobilisations financières	3 255 633	3 288 426
Participations par mise en équivalence		
Actif immobilisé	15 558 870	13 046 306
Stocks et en-cours	7 074 569	7 154 390
Créances clients et comptes rattachés	946 402	819 807
Actifs d'impôts différés	352 423	392 034
Autres créances	1 796 384	1 392 668
Valeurs mobilières de placement	307 115	309 309
Disponibilités	1 016 908	808 511
Actif circulant	11 493 801	10 876 719
Comptes de régularisation	393 777	399 121

Total Actif**45 405 517****42 803 530****Passif**

30/09/2021

30/09/2020

Capital social ou individuel	40 000	40 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves	15 874 050	14 540 729
Résultat Groupe	1 948 532	1 333 496
Provisions réglementées		32 202
Titres en autocontrôle		
Capitaux propres - Part du groupe	17 862 582	15 946 427
Intérêts minoritaires	100 406	85 300
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	1 520 856	1 612 337
Emprunts et dettes financières	15 051 422	14 696 638
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 578 464	7 012 986
Dettes fiscales et sociales	3 578 582	2 907 732
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	256 804	137 736
Autres dettes	427 673	404 375
Dettes	25 892 945	25 159 467
Comptes de régularisation	28 728	-1

Total Passif**45 405 517****42 803 530**

Compte de résultat consolidé

En €	30/09/2021	30/09/2020
Ventes de marchandises	82 685 967	82 273 724
Production vendue	8 871 118	8 510 105
Chiffre d'affaires	91 557 085	90 783 829
Production stockée		
Subventions d'exploitation	125 179	8 513
Reprises sur provisions	618 373	472 597
Autres produits	711 311	263 328
Produits d'exploitation	1 454 863	744 438
Achats et variations de stocks	71 046 245	70 633 703
Autres achats et charges externes	5 158 727	5 026 326
Impôts et taxes	1 361 728	1 431 982
Charges de personnel	10 536 312	10 285 378
Dotations aux amortissements des immobilisations	943 946	972 049
Dotations aux provisions pour risques et charges	25 944	17 829
Autres provisions et charges d'exploitation	252 153	82 892
Charges d'exploitation	89 690 652	88 851 938
Résultat d'exploitation	3 321 296	2 676 329
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers	20 032	10 237
Charges financières	169 014	182 754
Résultat financier	-148 982	-172 517
Résultat courant avant impôt	3 172 314	2 503 812
Produits exceptionnels	71 653	135 239
Charges exceptionnelles	33 870	169 897
Résultat exceptionnel	37 783	-34 658
Impôt sur le résultat	724 136	602 260
Résultat des sociétés intégrées	2 485 961	1 866 894
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions	522 315	522 315
Résultat d'ensemble consolidé	1 963 646	1 344 579
Résultat groupe	1 948 532	1 333 496
Résultat hors-groupe	15 114	11 083
Résultat par action	1 949	1 333
Résultat dilué par action	1 949	1 333

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	13 622 046	989 578		14 577 443	74 181
Correction des A nouveaux		1			1	
Affectation en réserves		950 552	-950 552			
Distributions de dividendes		42 346	-39 026		3 285	35
Variation de capital		1			1	
Résultat N-1			1 344 579		1 333 496	11 083
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					-1	1
Capitaux propres N-1	40 000	14 614 946	1 344 579		15 914 225	85 300
Correction des A nouveaux						
Affectation en réserves		1 301 590	-1 301 590			
Distributions de dividendes		42 806	-42 989		-176	-7
Variation de capital						
Résultat N			1 963 646		1 948 532	15 114
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					1	-1
Capitaux propres N	40 000	15 959 342	1 963 646		17 862 582	100 406

Tableau de flux de trésorerie consolidé

En €	30/09/2021	30/09/2020
Résultat net consolidé	1 963 646	1 344 579
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions	1 484 055	1 430 580
Variation des impôts différés	-69 664	-64 620
Plus-values de cession, nettes d'impôt	-2 588	99 051
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	3 375 449	2 809 590
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-68 252	577 914
Liaison Bilan		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	3 307 197	3 387 504
Acquisition d'immobilisations	-3 470 806	-321 903
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	16 886	44 651
Incidence des variations de périmètres		
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-3 453 920	-277 252
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-6	
Dividendes en intragroupe		
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire		
Emissions d'emprunts	3 143 714	750 000
Remboursements d'emprunts	-3 435 665	-3 466 967
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-291 957	-2 716 967
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie	-438 680	393 285
Trésorerie d'ouverture	-2 052 693	-2 445 980
Trésorerie de clôture	-2 491 372	-2 052 693

Annexe aux comptes consolidés

Le bilan avant répartition de l'exercice clos au 30/09/2021, dont le total est de 45 405 517 euros et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat d'ensemble consolidé de 1 963 646 euros.

L'exercice clos le 30/09/2021 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 30/09/2020 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.

Afin d'anticiper les besoins de trésorerie en raison de la crise du COVID-19, l'entreprise avait obtenu l'année dernière, un prêt garanti par l'Etat de 750 000 €. L'option de remboursement au 15/05/2021 n'a pas été levée, les intérêts ont donc été capitalisés. Le remboursement est repoussé en mai 2022.

La crise sanitaire liée au covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur. L'entreprise a estimé à la date d'arrêt de ses comptes que cette situation relève d'un fait caractéristique de l'exercice en lien avec la situation existant au 30/09/2021.

En conséquence, s'agissant des immobilisations corporelles, incorporelles et financières :

- les effets de l'épidémie connus à la date de clôture ont été pris en compte et constituent un indice de perte de valeur qui a conduit à la réalisation d'un test de dépréciation sur la base de projections tenant compte des effets de l'épidémie ;
- l'évolution continue des conséquences directes de l'épidémie et des mesures gouvernementales, entre la date de clôture et celle de l'arrêté des comptes, constitue un événement post-clôture en lien avec des conditions existant à la clôture, de nature à ajuster le test de dépréciation.

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.

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 oeuvre) 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'arrêt 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 : 1%,
- Convention collective n°3305 : commerce à prédominance alimentaire.

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.

Post-clôture et conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que la crise sanitaire liée au COVID-19 n'a pas d'impact significatif en raison de son activité.

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 1er 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.
Détenion : 98,80 %

Les sociétés filiales de la SAS CHAMBRY DISTRIBUTION :

EURL CHAMBRY EVASION

Rue Descartes – 02000 CHAMBRY

Activité : Agence de voyages – enseigne E. Leclerc.
Détenion : 100 %

SCI CHAMBRY SAINT MARTIN

Rue Descartes – 02000 CHAMBRY

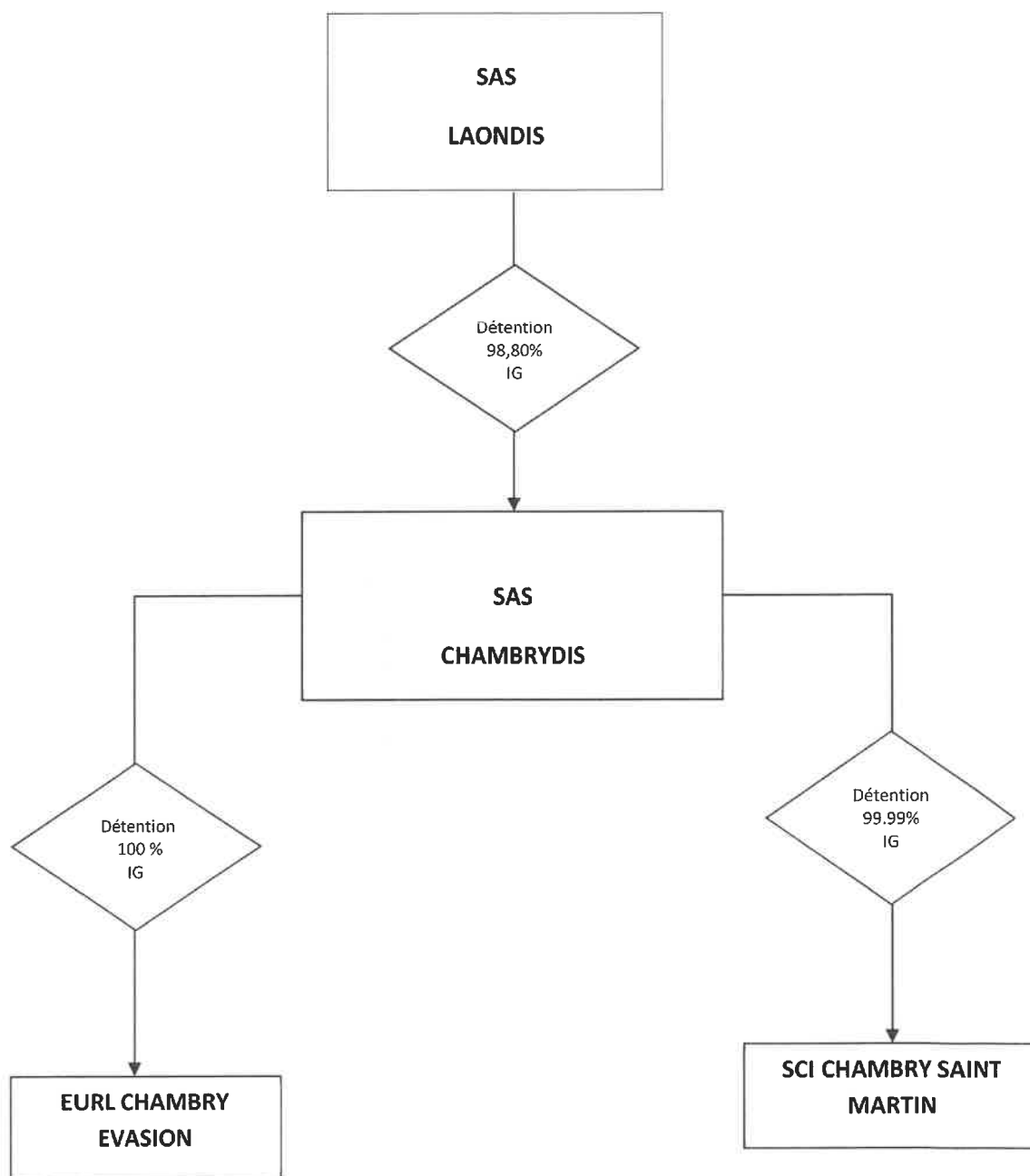
Activité : Location immobilière.
Détenion : 99,99 %La société mère :

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

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 30/09/2021

Sociétés du groupe	Total Bilan (en K€)	Chiffre d'affaires (en K€)	Effectifs
- SAS CHAMBRY DISTRIBUTION	17 507	2 839	1
- EURL CHAMBRY EVASION	709	317	2
- SAS LAONDIS	43 348	91 101	275
- SCI CHAMBRY SAINT MARTIN	476	51	0
TOTAL	62 040	94 308	278

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 30/09/2021.

La date de clôture de la SCI CHAMBRY ST MARTIN est le 31/12/2021.

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'ÉVALUATION

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 790 762 euros qui se décompose en dotation annuelle pour 25 944 euros et en à-nouveau pour 764 818.

- **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 12 113 euros qui se décompose en une reprise annuelle pour 8 150 euros et en à-nouveau pour 20 263 euros.

TAUX D'IMPOT

Le taux d'impôt retenu est de 28 %.

AUTRES RETRAITEMENTS

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

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).

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	34 983	dt		34 983		
LAON	451200	Compte courant groupe is Evasion	-2 403	ct			-2 403	
LAON	455061	Compte courant Chambrydis	-2 724 206	ct		-2 724 206		
LAON	455400	Compte courant Evasion	-24 582	ct			-24 582	
LAON	408201	FNP	-197 094	ct		-197 094		
LAON	613580	Location gérance	2 469 540	dt		2 469 540		
LAON	635120	Taxe foncière	225 318	dt		225 318		
LAON	661520	Intérêts comptes courants	13 759	dt		13 759		
LAON	661520	Intérêts comptes courants	237	dt			237	
LAON	708330	Location galerie permanent	-6 098	ct			-6 098	
CHAM	275500	Dettes rattachées Sci Chamdis Chambr	24 015	dt				24 015
CHAM	267110	Créances rattachées Sci Chambry St M	214 503	dt				214 503
CHAM	451100	Compte courant groupe is	-34 983	ct	-34 983			
CHAM	455061	Compte courant Laondis	2 724 206	dt	2 724 206			
CHAM	418100	Facture clients à établir	197 094	dt	197 094			
CHAM	455400	Compte courant Evasion	-501 936	ct			-501 936	
CHAM	613201	Location terrain Sci Chamdis Chambry	50 609	dt				50 609
CHAM	661520	Int courus s/av chambry evasion	2 367	dt			2 367	
CHAM	708332	Refacturation charges locales	-225 318	ct	-225 318			
CHAM	708380	Location gérance	-2 469 540	ct	-2 469 540			
CHAM	762700	Revenus créances rattachées	-756	ct				-756
CHAM	762430	Revenus prêts	-13 759	ct	-13 759			
EVAS	451200	Compte courant grpe is	2 403	dt	2 403			
EVAS	455400	Compte courant Laondis	24 582	dt	24 582			
EVAS	455500	Compte courant Chambrydis	501 936	dt		501 936		
EVAS	613200	Locations immobilières	6 098	dt	6 098			
EVAS	763000	Revenus créa rattach particip	-2 367	ct		-2 367		
EVAS	763000	Revenus créa rattach particip	-237	ct	-237			
STMA	165000	Dépôt de garantie	-24 015	ct		-24 015		
STMA	455200	Compte courant Chambrydis	-214 503	ct		-214 503		
STMA	661520	Intérêts compte courant	756	dt		756		
STMA	706000	Loyers	-50 609	ct		-50 609		
					210 546	33 498	-532 415	288 371

	LAONDIS	CHAMBRYDIS	CHAMBRY EVASION	SCI CHAMBRY St MARTIN
LAONDIS		-177 700	-32 846	-
CHAMBRYDIS	177 700		-499 569	288 371
CHAMBRY EVASION	32 846	499 569		-
SCI CHAMBRY St MARTIN	-	-288 371	-	

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	6 136 534	466 511	6 603 045
Chambrydis	SCI ST Martin	18 525		18 525	18 525		18 525
Chambrydis	SCI St Martin	837 063		834 063	725 917	55 804	781 721
Laondis	Chambrydis	17 437 212		17 437 212			
		25 362 360		25 362 360	6 880 976	522 315	7 403 291

Immobilisations incorporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	25 362 360					25 362 360
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	386 422	1 494				387 916
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Immobilisations Incorporelles brutes	386 422	1 494				387 916

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	6 880 976	522 315				7 403 291
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	382 427	2 997				385 424
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Amortissements et provisions	382 427	2 997				385 424

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	18 481 384	-522 315				17 959 069
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	3 995	-1 503				2 492
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Valeurs nettes	3 995	-1 503				2 492

Immobilisations corporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	5 142 438	6 030				5 148 468
Constructions	21 705 686	2 103 518				23 809 204
Installations techniques, matériel, outillage	2 989 208	164 560				3 153 768
Autres immobilisations corporelles	4 454 868	193 768	22 047			4 626 589
Immobilisations en cours	744 144	985 863				1 730 007
Avances et acomptes		46 032				46 032
Valeurs brutes	35 036 344	3 499 771	22 047			38 514 068

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	979 295	28 727				1 008 022
Constructions	17 722 499	651 635				18 374 134
Installations techniques, matériel, outillage	2 704 479	123 074				2 827 553
Autres immobilisations corporelles	3 876 186	137 511	10 083			4 003 614
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Amortissements et provisions	25 282 459	940 947	10 083			26 213 323

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	4 163 143	-22 697				4 140 446
Constructions	3 983 187	1 451 883				5 435 070
Installations techniques, matériel, outillage	284 729	41 486				326 215
Autres immobilisations corporelles	578 682	56 257	11 964			622 975
Immobilisations en cours	744 144	985 863				1 730 007
Avances et acomptes		46 032				46 032
Valeurs nettes	9 753 885	2 558 824	11 964			12 300 745

Immobilisations financières

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations	-1					-1
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés	3 098 590	8 664	2 334			3 104 920
Prêts						
Autres immobilisations financières	119 452	19 494				138 946
Créances rattachées à des participations	70 385		58 617			11 768
Valeurs brutes	3 288 426	28 158	60 951			3 255 633

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	-1					-1
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés	3 098 590	8 664	2 334			3 104 920
Prêts						
Autres immobilisations financières	119 452	19 494				138 946
Créances rattachées à des participations	70 385		58 617			11 768
Valeurs nettes	3 288 426	28 158	60 951			3 255 633

Principales composantes du stock

Valeurs en €	Brutes	Dépréciations	Nettes
Matières premières, approvisionnements	46 372		46 372
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises	7 290 285	262 088	7 028 197
Valeurs brutes	7 336 657	262 088	7 074 569

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	281 689									281 689
Provisions pour charges	785 081		17 794							802 875
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	1 066 770		17 794							1 084 564
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										
Provisions sur autres immo. Incorporelles										
Provisions sur immobilis. incorporelles en cours										
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES										
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	264 803		262 088	264 803						262 088
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	264 803		262 088	264 803						262 088
Prov. sur avances et acptes versés sur cmrdes										
Provisions sur comptes clients	136 976		103 509	136 626						103 859
Provision dépréciation clients douteux										
Provisions sur autres créances										
Provisions charges constatées avan.										
Prov. sur valeurs mobilières de placement			2 194							2 194
Provisions sur actions propres										
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	136 976		105 703	136 626						106 053
TOTAL GENERAL	1 468 549		385 585	401 429						1 452 705

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	11 768			11 768
Autres titres immobilisés	3 104 920			3 104 920
Prêts				
Autres immobilisations financières	138 946			138 946
Avances et acomptes versés sur commandes	980	980		
Créances clients et comptes rattachés	921 504	921 504		
Clients douteux	128 757	128 757		
Actif d'impôt différé	352 423	352 423		
Autres créances	1 795 404	1 795 404		
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL GENERAL	6 454 702	3 199 068	0	3 255 634

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	11 175 106	3 766 705	4 149 974	3 258 427
Concours bancaires courants	3 815 395	3 815 395		
Emprunts en crédit bail				
Intérêts courus sur emprunts				
Emprunts et dettes financières divers	60 921	60 921		
Avances et acomptes reçus sur commandes en	246 121	246 121		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 332 343	6 332 343		
Dettes fiscales et sociales	3 578 582	3 578 582		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	256 804	256 804		
Autres dettes	427 673	427 673		
TOTAL GENERAL	25 892 945	18 484 544	4 149 974	3 258 427

Impôts différés de l'exercice

<i>Actif d'impôt différé</i>	<i>Montant</i>
<i>Fiscalité différée</i>	127 618
<i>Engagement retraite</i>	224 805
Total	352 423

<i>Passif d'impôt différé</i>	<i>Montant</i>
<i>Amortissement de l'écart d'évaluation</i>	50 886
<i>Fiscalité différée</i>	69 016
<i>Suppression amortissement dérogatoire</i>	316 390
Total	436 292

<i>Détail de l'impôt sur le résultat</i>	<i>Montant</i>
<i>Impôts dus sur les bénéfices</i>	793 800
<i>Impôts différés sur les bénéfices</i>	-69 664
Total	724 136

Preuve d'impôt consolidée

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	1 963 646
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	1 963 646
Impôt exigible comptabilisé	793 800
Impôts sur les plus-values	
Impôts non assis sur le résultat	
Impôt différé comptabilisé	-54 805
Impôt différé distribution	
Impôt réel	738 995
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)	-14 859
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	2 687 782
IMPOT THEORIQUE GROUPE	752 579
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	-13 584
JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	-188 904
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	7 018
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	-181 886
Ecarts permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	166 520
Ecarts entre Variation bilancielle et Résultat	
Ecarts temporaires	
Déficit exercice non activé	
Utilisation déficit antérieur	
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué	-12 085
Résultat imposé ultérieurement	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	11 986
Résultat sociétés transparente fiscalement	1 882
Autres bases	
Résultat et corrections intégration fiscale	
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	168 303
JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	-13 583

Effectifs

	Effectif au 30/09/2021	Effectif au 30/09/2020
Cadres	13	14
Agents de maîtrise	30	30
Employés	235	250
Ouvriers		
TOTAL	278	294

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 30/09/2021
Effets escomptés non échus Avals et cautions Engagements en matière de pensions et retraites Autres engagements donnés Autres engagements reçus	5 923 394
TOTAL	5 923 394

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	7 259 700
TOTAL	7 259 700

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	82 685 967
Ventes de produits finis	6 837 449
Prestations de services	2 033 669
TOTAL	91 557 085

Répartition par marché géographique	Montant
France	91 557 085
Etranger	
TOTAL	91 557 085

Charges exceptionnelles

Taux de l'impôt Société :	Nature des charges exceptionnelles	30/09/2021	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	30/09/2020
28 %	Pénalités sur marchés et débits payés sur achats et ventes				
	Pénalités, amendes fiscales et pénales	168	47		
	Dons, libéralités				
	Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice				
	Subventions accordées				
	Rappel d'impôts (autres qu' IS)				
	Autres charges sur opérations de gestion	1 143	320		76 096
	Charges sur exercices ant. (en cours d'exercice)	18 261	5 113		4 620
	Sous-total	19 572	5 480		80 716
	Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles	11 964	3 350		68 602
	Immobilisations financières	2 334	654		100
	Autres éléments d'actif				
	Malis provenant de clauses d'indexation				
	Lots				
	Sous-total	14 298	4 003		68 702
	Malis provenant du rachat par l'entreprise d'actions et				
	Charges exceptionnelles diverses				
	Sous-total				
	Dotations aux amortissements exceptionnels				20 479
	Dotations aux provisions réglementées (stock)				
	Dotations aux provisions réglementées				
	Dotations aux provisions pour risques et charges				
	Dotations aux provisions pour dépréciation exceptionnelles				
	Sous-total				20 479
	Autres charges exceptionnelles non détaillées				
	TOTAL	33 870	9 484		169 897

Produits exceptionnels

Nature des produits exceptionnels	30/09/2021	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	30/09/2020
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes				
Libéralités perçues				
Rentrées sur créances amorties				
Subventions d'équilibre.	3 476	973		3 476
Dégrèvement d'impôts (autres qu'impôt sur les bénéfices)	140	39		90
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 843	1 076		56 031
Produits sur exercices antérieurs	46 302	12 965		42 025
Sous-total	53 761	15 053		101 622
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	13 852	3 879		
Autres éléments d'actif corporels				
Autres éléments d'actif incorporels				
Sous-total	13 852	3 879		
Immobilisations financières	4 040	1 131		150
Titres consolidées				
Sous-total	4 040	1 131		150
Bonis provenant de clauses d'indexation				
Lots				
Bonis provenant du rachat d'actions et d'obligations émises				
Produits exceptionnels divers				
Sous-total				
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				33 467
Reprises sur provisions pour dépréciation				
Sous-total				33 467
Autres produits exceptionnels non détaillés				
TOTAL	71 653	20 063		135 239

AUTRES INFORMATIONS ANNEXES

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 24 MARS 2022

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 2021**.

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) – 15 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 2021. La date de clôture de la Société **SCI CHAMBRY SAINT MARTIN** est le 31 Décembre 2021.

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 – CRISE SANITAIRE

La crise sanitaire liée à la COVID-19 constitue un évènement majeur.

L'entreprise a estimé à la date d'arrêté de ses comptes que cette situation relève d'un fait caractéristique de l'exercice en lien avec une situation existant au 30/09/2021.

Le Groupe constate que cette crise n'a pas d'impact significatif sur ses comptes en raison de son activité.

III – RAPPORT DE GESTION DU GROUPE SUR L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2021

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 91.557.085 Euros contre 90.783.829 Euros pour l'exercice précédent.

Globalement, l'ensemble des charges d'exploitation du groupe s'est élevé à 89.690.652 Euros contre 88.851.938 Euros pour l'exercice précédent.

Par suite, le résultat d'exploitation du groupe se solde par un bénéfice de 3.321.296 Euros pour un même bénéfice de 2.676.329 Euros pour l'exercice précédent.

En ce qui concerne le résultat financier du groupe, l'ensemble des produits s'est élevé à 20.032 Euros, et l'ensemble des charges à 169.014 Euros, de sorte que, balance faite, ce résultat se solde par une perte de 148.982 Euros contre une même perte lors de l'exercice précédent de 172.517 Euros.

Par suite, le résultat courant avant impôts du groupe fait ressortir un bénéfice de 3.172.314 Euros contre 2.503.812 Euros pour l'exercice précédent.

Enfin, le résultat exceptionnel du groupe se traduit par un bénéfice de 37.783 Euros constitué :

- de produits exceptionnels pour 71.653 Euros.
- de charges exceptionnelles pour 33.870 Euros.

Le même résultat exceptionnel faisait ressortir une perte de 34.658 Euros sur l'exercice précédent.

Après dotation d'une somme de 724.136 Euros au titre de l'impôt sur les résultats, le résultat comptable net du groupe se traduit par un bénéfice de 1.948.532 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**

Frédéric MAILLARD
42-46 rue Lamartine
80000 AMIENS
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
des Hauts-de-France

VDB ET ASSOCIES
15 avenue Paul Claudel
80480 DURY
REPRESENTE PAR :
Rachid AISSAOUI
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
des Hauts-de-France

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 2021

Aux Associés de la Société LAONDIS,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 28/03/2019, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société LAONDIS relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2021 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

- **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er octobre 2020 à la date d'émission de notre rapport.

III/ JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes 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 annuels 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 19 et 20.
- ⚭ 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.

VÉRIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires 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 2 mars 2022

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Frédéric MAILLARD



VDB ET ASSOCIES

REPRESENTE PAR :

Rachid AISSAOUI



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.

Bilan consolidé

Actif en €	30/09/2021	30/09/2020
Ecart d'acquisition	17 959 069	18 481 384
Capital souscrit non appelé		
Immobilisations incorporelles	2 492	3 995
Immobilisations corporelles	12 300 745	9 753 885
Immobilisations financières	3 255 633	3 288 426
Participations par mise en équivalence		
Actif immobilisé	15 558 870	13 046 306
Stocks et en-cours	7 074 569	7 154 390
Créances clients et comptes rattachés	946 402	819 807
Actifs d'impôts différés	352 423	392 034
Autres créances	1 796 384	1 392 668
Valeurs mobilières de placement	307 115	309 309
Disponibilités	1 016 908	808 511
Actif circulant	11 493 801	10 876 719
Comptes de régularisation	393 777	399 121
Total Actif	45 405 517	42 803 530
Passif	30/09/2021	30/09/2020
Capital social ou individuel	40 000	40 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves	15 874 050	14 540 729
Résultat Groupe	1 948 532	1 333 496
Provisions réglementées		32 202
Titres en autocontrôle		
Capitaux propres - Part du groupe	17 862 582	15 946 427
Intérêts minoritaires	100 406	85 300
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	1 520 856	1 612 337
Emprunts et dettes financières	15 051 422	14 696 638
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 578 464	7 012 986
Dettes fiscales et sociales	3 578 582	2 907 732
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	256 804	137 736
Autres dettes	427 673	404 375
Dettes	25 892 945	25 159 467
Comptes de régularisation	28 728	-1
Total Passif	45 405 517	42 803 530

SAS VDS et AS
Total Passif

Commissaire aux Comptes

Compte de résultat consolidé

En €	30/09/2021	30/09/2020
Ventes de marchandises	82 685 967	82 273 724
Production vendue	8 871 118	8 510 105
Chiffre d'affaires	91 557 085	90 783 829
Production stockée		
Subventions d'exploitation	125 179	8 513
Reprises sur provisions	618 373	472 597
Autres produits	711 311	263 328
Produits d'exploitation	1 454 863	744 438
Achats et variations de stocks	71 046 245	70 633 703
Autres achats et charges externes	5 158 727	5 026 326
Impôts et taxes	1 361 728	1 431 982
Charges de personnel	10 536 312	10 285 378
Dotations aux amortissements des immobilisations	943 946	972 049
Dotations aux provisions pour risques et charges	25 944	17 829
Autres provisions et charges d'exploitation	252 153	82 892
Charges d'exploitation	89 690 652	88 851 938
Résultat d'exploitation	3 321 296	2 676 329
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers	20 032	10 237
Charges financières	169 014	182 754
Résultat financier	-148 982	-172 517
Résultat courant avant impôt	3 172 314	2 503 812
Produits exceptionnels	71 653	135 239
Charges exceptionnelles	33 870	169 897
Résultat exceptionnel	37 783	-34 658
Impôt sur le résultat	724 136	602 260
Résultat des sociétés intégrées	2 485 961	1 866 894
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions	522 315	522 315
Résultat d'ensemble consolidé	1 963 646	1 344 579
Résultat groupe	1 948 532	1 333 496
Résultat hors-groupe	15 114	11 083
Résultat par action	1 949	1 333
Résultat dilué par action	1 949	1 333

LAONDIS et ASSOCIÉS
Commissaire aux Comptes

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDÉS

SAC VDB et ASSOCIÉS

Commissaire aux Comptes

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

En €	Capital	Réserves	Résultats	Autres	Total part groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres N-2	40 000	13 622 046	989 578		14 577 443	74 181
Correction des A nouveaux		1			1	
Affectation en réserves		950 552	-950 552			
Distributions de dividendes		42 346	-39 026		3 285	35
Variation de capital		1			1	
Résultat N-1			1 344 579		1 333 496	11 083
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					-1	1
Capitaux propres N-1	40 000	14 614 946	1 344 579		15 914 225	85 300
Correction des A nouveaux						
Affectation en réserves		1 301 590	-1 301 590			
Distributions de dividendes		42 806	-42 989		-176	-7
Variation de capital						
Résultat N			1 963 646		1 948 532	15 114
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					1	-1
Capitaux propres N	40 000	15 959 342	1 963 646		17 862 582	100 406

Tableau de flux de trésorerie consolidé

En €	30/09/2021	30/09/2020
Résultat net consolidé	1 963 646	1 344 579
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions	1 484 055	1 430 580
Variation des impôts différés	-69 664	-64 620
Plus-values de cession, nettes d'impôt	-2 588	99 051
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	3 375 449	2 809 590
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-68 252	577 914
Liaison Bilan		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	3 307 197	3 387 504
Acquisition d'immobilisations	-3 470 806	-321 903
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	16 886	44 651
Incidence des variations de périmètres		
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-3 453 920	-277 252
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-6	
Dividendes en intragroupe		
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire		
Emissions d'emprunts	3 143 714	750 000
Remboursements d'emprunts	-3 435 665	-3 466 967
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-291 957	-2 716 967
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie	-438 680	393 285
Trésorerie d'ouverture	-2 052 693	-2 445 980
Trésorerie de clôture	-2 491 372	-2 052 693

SAS VLS et ASSOCIÉS
Commissaire aux Comptes

Annexe aux comptes consolidés

Le bilan avant répartition de l'exercice clos au 30/09/2021, dont le total est de 45 405 517 euros et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat d'ensemble consolidé de 1 963 646 euros.

L'exercice clos le 30/09/2021 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 30/09/2020 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.

Afin d'anticiper les besoins de trésorerie en raison de la crise du COVID-19, l'entreprise avait obtenu l'année dernière, un prêt garanti par l'Etat de 750 000 €. L'option de remboursement au 15/05/2021 n'a pas été levée, les intérêts ont donc été capitalisés. Le remboursement est repoussé en mai 2022.

La crise sanitaire liée au covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-300 du 23 mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur. L'entreprise a estimé à la date d'arrêt de ses comptes que cette situation relève d'un fait caractéristique de l'exercice en lien avec la situation existant au 30/09/2021.

En conséquence, s'agissant des immobilisations corporelles, incorporelles et financières :

- les effets de l'épidémie connus à la date de clôture ont été pris en compte et constituent un indice de perte de valeur qui a conduit à la réalisation d'un test de dépréciation sur la base de projections tenant compte des effets de l'épidémie ;
- l'évolution continue des conséquences directes de l'épidémie et des mesures gouvernementales, entre la date de clôture et celle de l'arrêté des comptes, constitue un événement post-clôture en lien avec des conditions existant à la clôture, de nature à ajuster le test de dépréciation.

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.

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 oeuvre) 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.

SAS MIZ et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

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 : 1%,
- Convention collective n°3305 : commerce à prédominance alimentaire.

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.

BAG WDG et ASSOCIES
Commissaire 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.

Post-clôture et conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que la crise sanitaire liée au COVID-19 n'a pas d'impact significatif en raison de son activité.

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 1er 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.
Détenion : 98,80 %.

Les sociétés filiales de la SAS CHAMBRY DISTRIBUTION :

EURL CHAMBRY EVASION

Rue Descartes – 02000 CHAMBRY

Activité : Agence de voyages – enseigne E. Leclerc.
Détenion : 100 %

SCI CHAMBRY SAINT MARTIN

Rue Descartes – 02000 CHAMBRY

Activité : Location immobilière.
Détenion : 99,99 % La société mère :

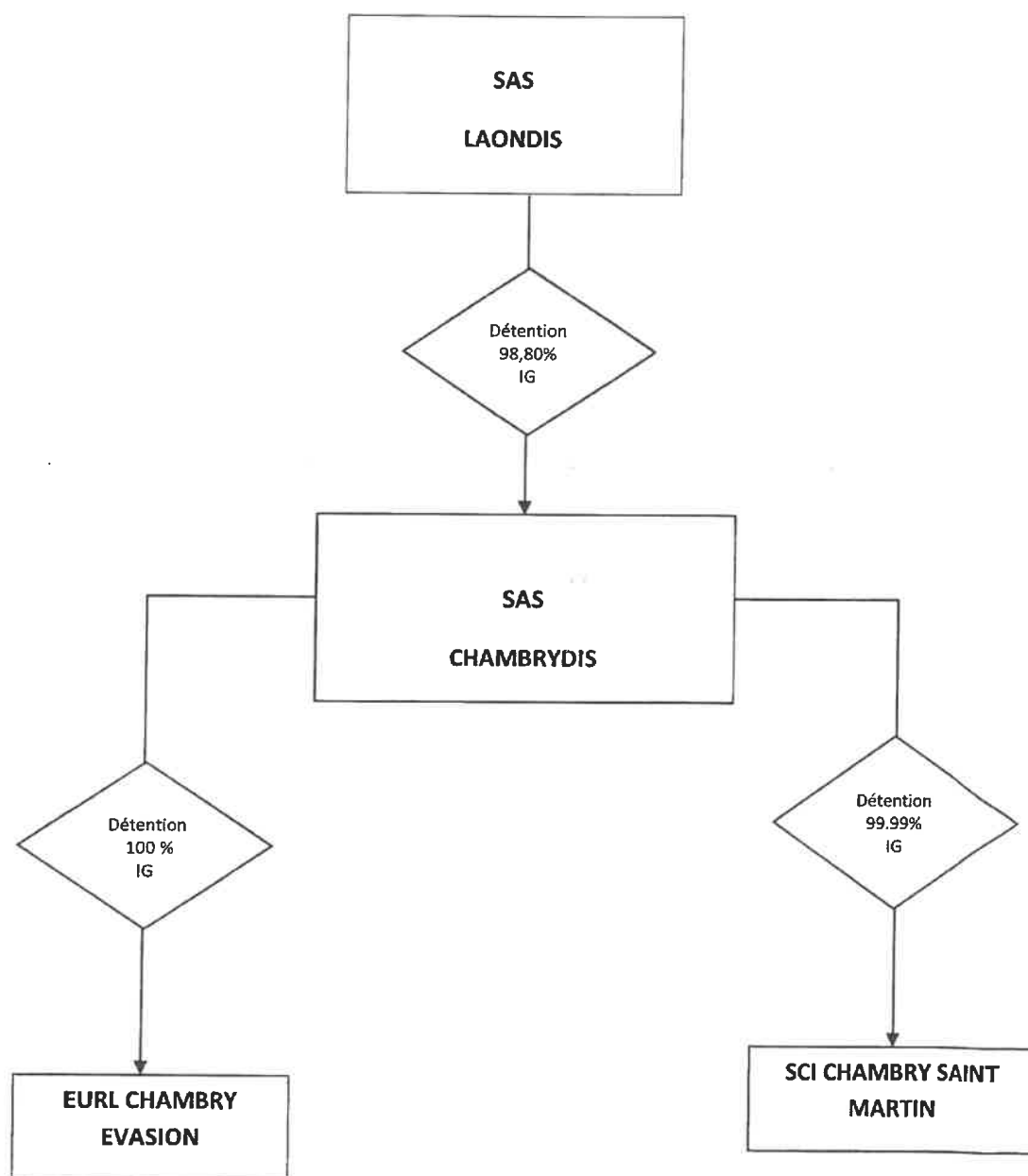


Méthode choisie et intérêts financiers

<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 VDS et Associés
Commissaire aux Comptes

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 30/09/2021

Sociétés du groupe	Total Bilan (en K€)	Chiffre d'affaires (en K€)	Effectifs
- SAS CHAMBRY DISTRIBUTION	17 507	2 839	1
- EURL CHAMBRY EVASION	709	317	2
- SAS LAONDIS	43 348	91 101	275
- SCI CHAMBRY SAINT MARTIN	476	51	0
TOTAL	62 040	94 308	278

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 30/09/2021.

La date de clôture de la SCI CHAMBRY ST MARTIN est le 31/12/2021.

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 €.

SAS VDB et ASSOCIÉS
Commissaire aux Comptes

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'EVALUATION

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 790 762 euros qui se décompose en dotation annuelle pour 25 944 euros et en à-nouveau pour 764 818.

- **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 12 113 euros qui se décompose en une reprise annuelle pour 8 150 euros et en à-nouveau pour 20 263 euros.

TAUX D'IMPOT

Le taux d'impôt retenu est de 28 %.

AUTRES RETRAITEMENTS

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

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).



Opérations et comptes réciproques retraités

Société	Numéro compte	Libellé	Solde		LAON	CHAM	EVAS	STMA
					LAONDIS	CHAMBRYDIS	CHAMBRY EVASION	SCI CHAMBRY SI MARTIN
LAON	451100	Compte courant groupe is Chambrydis	34 983	dt		34 983		
LAON	451200	Compte courant groupe is Evasion	-2 403	ct			-2 403	
LAON	455061	Compte courant Chambrydis	-2 724 206	ct		-2 724 206		
LAON	455400	Compte courant Evasion	-24 582	ct			-24 582	
LAON	408201	PNP	-197 094	ct		-197 094		
LAON	613580	Location gerance	2 469 540	dt		2 469 540		
LAON	635120	Taxe foncière	225 318	dt		225 318		
LAON	661520	Intérêts comptes courants	13 759	dt		13 759		
LAON	661520	Intérêts comptes courants	237	dt			237	
LAON	708330	Location galerie permanent	-6 098	ct			-6 098	
CHAM	275500	Dettes rattachées Sci Chamdis Chambr	24 015	dt				24 015
CHAM	267110	Créances rattachées Sci Chambry Si M	214 503	dt				214 503
CHAM	451100	Compte courant groupe is	-34 983	ct	-34 983			
CHAM	455061	Compte courant Laondis	2 724 206	dt	2 724 206			
CHAM	418100	Facture clients à établir	197 094	dt	197 094			
CHAM	455400	Compte courant Evasion	-501 936	ct			-501 936	
CHAM	613201	Location terrain Sci Chamdis Chambry	50 609	dt				50 609
CHAM	661520	Int courants s/ev chambry evasion	2 367	dt			2 367	
CHAM	708332	Refacturation charges locatives	-225 318	ct	-225 318			
CHAM	708380	Location gerance	-2 469 540	ct	-2 469 540			
CHAM	762700	Revenus créances rattachées	-756	ct				-756
CHAM	762430	Revenus prêts	-13 759	ct	-13 759			
EVAS	451200	Compte courant gpe is	2 403	dt		2 403		
EVAS	455400	Compte courant Laondis	24 582	dt	24 582			
EVAS	455500	Compte courant Chambrydis	501 936	dt		501 936		
EVAS	613200	Locations immobilières	6 098	dt	6 098			
EVAS	763000	Revenus créa rattach particip	-2 367	ct		2 367		
EVAS	763000	Revenus créa rattach particip	-237	ct		-237		
STMA	165000	Dépôt de garantie	-24 015	ct		-24 015		
STMA	455200	Compte courant Chambrydis	-214 503	ct		-214 503		
STMA	661520	Intérêts compte courant	756	dt			756	
STMA	706000	Loyers	-50 609	ct		-50 609		
					210 546	33 498	-532 415	288 371

	LAONDIS	CHAMBRYDIS	CHAMBRY EVASION	SCI CHAMBRY SI MARTIN
LAONDIS		-177 700	-32 846	
CHAMBRYDIS	177 700		-499 569	288 371
CHAMBRY EVASION	32 846	499 569		
SCI CHAMBRY SI MARTIN		-288 371		

SA2 1008 et 100900103
Commissaire 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	6 136 534	466 511	6 603 045
Chambrydis	SCI ST Martin	18 525		18 525	18 525		18 525
Chambrydis	SCI St Martin	837 063		834 063	725 917	55 804	781 721
Laondis	Chambrydis	17 437 212		17 437 212			
		25 362 360		25 362 360	6 880 976	522 315	7 403 291

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	386 422	1 494				387 916
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Immobilisations Incorporelles brutes	386 422	1 494				387 916

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	6 880 976	522 315				7 403 291
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	382 427	2 997				385 424
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Amortissements et provisions	382 427	2 997				385 424

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	18 481 384	-522 315				17 959 069
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	3 995	-1 503				2 492
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Valeurs nettes	3 995	-1 503				2 492



 BBA Expertise et Associés

 Commissaire aux Comptes

Immobilisations corporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	5 142 438	6 030				5 148 468
Constructions	21 705 686	2 103 518				23 809 204
Installations techniques, matériel, outillage	2 989 208	164 560				3 153 768
Autres immobilisations corporelles	4 454 868	193 768	22 047			4 626 589
Immobilisations en cours	744 144	985 863				1 730 007
Avances et acomptes		46 032				46 032
Valeurs brutes	35 036 344	3 499 771	22 047			38 514 068

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	979 295	28 727				1 008 022
Constructions	17 722 499	651 635				18 374 134
Installations techniques, matériel, outillage	2 704 479	123 074				2 827 553
Autres immobilisations corporelles	3 876 186	137 511	10 083			4 003 614
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Amortissements et provisions	25 282 459	940 947	10 083			26 213 323

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	4 163 143	-22 697				4 140 446
Constructions	3 983 187	1 451 883				5 435 070
Installations techniques, matériel, outillage	284 729	41 486				326 215
Autres immobilisations corporelles	578 682	56 257	11 964			622 975
Immobilisations en cours	744 144	985 863				1 730 007
Avances et acomptes		46 032				46 032
Valeurs nettes	9 753 885	2 558 824	11 964			12 300 745

Immobilisations financières

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations	-1					-1
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés	3 098 590	8 664	2 334			3 104 920
Prêts						
Autres immobilisations financières	119 452	19 494				138 946
Créances rattachées à des participations	70 385		58 617			11 768
Valeurs brutes	3 288 426	28 158	60 951			3 255 633

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	-1					-1
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés	3 098 590	8 664	2 334			3 104 920
Prêts						
Autres immobilisations financières	119 452	19 494				138 946
Créances rattachées à des participations	70 385		58 617			11 768
Valeurs nettes	3 288 426	28 158	60 951			3 255 633

Principales composantes du stock

Valeurs en €	Brutes	Dépréciations	Nettes
Matières premières, approvisionnements	46 372		46 372
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises	7 290 285	262 088	7 028 197
Valeurs brutes	7 336 657	262 088	7 074 569

SAS V&B 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	281 689									281 689
Provisions pour charges	785 081		17 794							802 875
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	1 066 770		17 794							1 084 564
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										
Provisions sur autres immo. incorporelles										
Provisions sur immobilis. incorporelles en cours										
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES										
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	264 803		262 088	264 803						262 088
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	264 803		262 088	264 803						262 088
Prov. sur avances et acptes versés sur cmtes										
Provisions sur comptes clients	136 976		103 509	136 626						103 859
Provision dépréciation clients douteux										
Provisions sur autres créances										
Provisions charges constatées avan.										
Prov. sur valeurs mobilières de placement			2 194							2 194
Provisions sur actions propres										
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	136 976		105 703	136 626						106 053
TOTAL GENERAL	1 468 549		385 585	401 429						1 452 705

du 01/01/2021

du 01/01/2021

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	11 768			11 768
Autres titres immobilisés	3 104 920			3 104 920
Prêts				
Autres immobilisations financières	138 946			138 946
Avances et acomptes versés sur commandes	980	980		
Créances clients et comptes rattachés	921 504	921 504		
Clients douteux	128 757	128 757		
Actif d'impôt différé	352 423	352 423		
Autres créances	1 795 404	1 795 404		
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL GENERAL	6 454 702	3 199 068	0	3 255 634

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	11 175 106	3 766 705	4 149 974	3 258 427
Concours bancaires courants	3 815 395	3 815 395		
Emprunts en crédit bail				
Intérêts courus sur emprunts				
Emprunts et dettes financières divers	60 921	60 921		
Avances et acomptes reçus sur commandes en	246 121	246 121		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 332 343	6 332 343		
Dettes fiscales et sociales	3 578 582	3 578 582		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	256 804	256 804		
Autres dettes	427 673	427 673		
TOTAL GENERAL	25 892 945	18 484 544	4 149 974	3 258 427

Impôts différés de l'exercice

<i>Actif d'impôt différé</i>	<i>Montant</i>
<i>Fiscalité différée</i>	127 618
<i>Engagement retraite</i>	224 805
Total	352 423

<i>Passif d'impôt différé</i>	<i>Montant</i>
<i>Amortissement de l'écart d'évaluation</i>	50 886
<i>Fiscalité différée</i>	69 016
<i>Suppression amortissement dérogatoire</i>	316 390
Total	436 292

<i>Détail de l'impôt sur le résultat</i>	<i>Montant</i>
<i>Impôts dus sur les bénéfices</i>	793 800
<i>Impôts différés sur les bénéfices</i>	-69 664
Total	724 136

SAS VIZ3 et ASSOCIÉS
Commissaire aux Comptes

Preuve d'impôt consolidée

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	1 963 646
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	1 963 646
Impôt exigible comptabilisé	793 800
Impôts sur les plus-values	
Impôts non assis sur le résultat	
Impôt différé comptabilisé	-54 805
Impôt différé distribution	
Impôt réel	738 995
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)	-14 859
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	2 687 782
IMPOT THEORIQUE GROUPE	752 579
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	-13 584
JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	-188 904
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	7 018
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	-181 886
Ecarts permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	166 520
Ecarts entre Variation bilancielle et Résultat	
Ecarts temporaires	
Déficit exercice non activé	
Utilisation déficit antérieur	
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué	-12 085
Résultat imposé ultérieurement	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	11 986
Résultat sociétés transparente fiscalement	1 882
Autres bases	
Résultat et corrections intégration fiscale	
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	168 303
JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	-13 583

Effectifs

	Effectif au 30/09/2021	Effectif au 30/09/2020
Cadres	13	14
Agents de maîtrise	30	30
Employés	235	250
Ouvriers		
TOTAL	278	294

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 30/09/2021
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions et retraites	
Autres engagements donnés	
Autres engagements reçus	5 923 394
TOTAL	5 923 394

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	7 259 700
TOTAL	7 259 700

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	82 685 967
Ventes de produits finis	6 837 449
Prestations de services	2 033 669
TOTAL	91 557 085

Répartition par marché géographique	Montant
France	91 557 085
Etranger	
TOTAL	91 557 085

BAS HOS et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Charges exceptionnelles

Taux de l'impôt Société :	Nature des charges exceptionnelles	30/09/2021	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	30/09/2020
28 %	Pénalités sur marchés et débits payés sur achats et ventes				
	Pénalités, amendes fiscales et pénales	168	47		
	Dons, libéralités				
	Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice				
	Subventions accordées				
	Rappel d'impôts (autres qu'IS)				
	Autres charges sur opérations de gestion	1 143	320		76 096
	Charges sur exercices ant. (en cours d'exercice)	18 261	5 113		4 620
	Sous-total	19 572	5 480		80 716
	Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles	11 964	3 350		68 602
	Immobilisations financières	2 334	654		100
	Autres éléments d'actif				
	Malis provenant de clauses d'indexation				
	Lots				
	Sous-total	14 298	4 003		68 702
	Malis provenant du rachat par l'entreprise d'actions et				
	Charges exceptionnelles diverses				
	Sous-total				
	Dotations aux amortissements exceptionnels				20 479
	Dotations aux provisions réglementées (stock)				
	Dotations aux provisions réglementées				
	Dotations aux provisions pour risques et charges				
	Dotations aux provisions pour dépréciation exceptionnelles				
	Sous-total				20 479
	Autres charges exceptionnelles non détaillées				
	TOTAL	33 870	9 484		169 897

Produits exceptionnels

Nature des produits exceptionnels	30/09/2021	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	30/09/2020
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes				
Libéralités perçues				
Rentrées sur créances amorties				
Subventions d'équilibre	3 476	973		3 476
Dégrèvement d'impôts (autres qu'impôt sur les bénéfices)	140	39		90
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 843	1 076		56 031
Produits sur exercices antérieurs	46 302	12 965		42 025
Sous-total	53 761	15 053		101 622
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	13 852	3 879		
Autres éléments d'actif corporels				
Autres éléments d'actif incorporels				
Sous-total	13 852	3 879		
Immobilisations financières	4 040	1 131		150
Titres consolidées				
Sous-total	4 040	1 131		150
Bonis provenant de clauses d'indexation				
Lots				
Bonis provenant du rachat d'actions et d'obligations émises				
Produits exceptionnels divers				
Sous-total				
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				33 467
Reprises sur provisions pour dépréciation				
Sous-total				33 467
Autres produits exceptionnels non détaillés				
TOTAL	71 653	20 063		135 239