

RCS : BAR LE DUC

Code greffe : 5501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2009 B 00133

Numéro SIREN : 513 254 920

Nom ou dénomination : BARROIDIS

Ce dépôt a été enregistré le 19/03/2019 sous le numéro de dépôt B2019/000499

GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE
BAR-LE-DUC

DEPOT DES COMPTES ANNUELS

n° de dépôt : **B2019/000499**
n° de gestion : **2009B00133**
n° SIREN : **513 254 920 RCS Bar le Duc**

Le greffier du Tribunal de Commerce de Bar-le-Duc certifie avoir procédé le 19/03/2019 à un dépôt annexé au dossier du registre du commerce et des sociétés de la société :

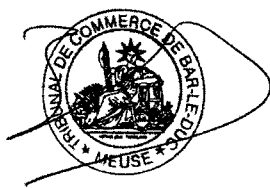
BARROIDIS - Société par actions simplifiée
Centre Commercial de la Grande Terre 55000 Bar-le-duc -FRANCE-

date de clôture : 31/03/2018

Ce dépôt comprend les documents comptables prévus par la législation en vigueur.

Concernant les événements RCS suivants :

Dépôt des comptes consolidés



142593



GROUPE BARROIDIS

Centre E. LECLERC
ZAC GRANDE TERRE
55000 BAR LE DUC

COMPTES CONSOLIDES

Exercice Clos le 31/03/2018



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.....	16
Méthode choisie et intérêts financiers	16
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

SAS VDB et 48
Commissaire aux Comptes



CERTIFIÉ CONFORME

Bilan consolidé

Actif en €	31/03/2018	31/03/2017
Ecart d'acquisition	7 087 853	6 087 853
Capital souscrit non appelé		
Immobilisations incorporelles	334 945	179 679
Immobilisations corporelles	14 248 821	14 332 995
Immobilisations financières	2 189 252	2 053 292
Participations par mise en équivalence		
Actif immobilisé	16 773 018	16 565 966
Stocks et en-cours	6 122 351	5 872 622
Créances clients et comptes rattachés	1 098 622	839 812
Actifs d'impôts différés	202 857	210 644
Autres créances	2 055 480	1 643 149
Valeurs mobilières de placement		100 030
Disponibilités	455 213	205 587
Actif circulant	9 934 523	8 871 844
Comptes de régularisation	240 925	338 356
Total Actif	34 036 319	31 864 019
Passif	31/03/2018	31/03/2017
Capital social ou individuel	40 000	40 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves	5 590 719	5 201 250
Résultat Groupe	41 458	903 421
Provisions réglementées		
Titres en autocontrôle		
Capitaux propres - Part du groupe	5 672 177	6 144 671
Intérêts minoritaires	18 779	21 824
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	1 878 294	1 824 458
Emprunts et dettes financières	17 367 026	16 165 520
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 160 161	4 556 806
Dettes fiscales et sociales	3 484 225	2 962 836
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	306 281	6 180
Autres dettes	133 619	155 416
Dettes	26 451 312	23 846 758
Comptes de régularisation	15 757	26 308
Total Passif	34 036 319	31 864 019

BARROIDIS

Société par Actions Simplifiée au capital de 40.000 Euros
Siège Social : Centre Commercial de la Grande Terre

55000 BAR LE DUC

513 254 920 BAR LE DUC

RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE

PRESENTE A L'ASSEMBLEE DES ASSOCIES DU 13 SEPTEMBRE 2018

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 **31 MARS 2018**.

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 **BARROIDIS**, société par actions simplifiée au capital de 40.000 Euros dont le siège social est à Bar le Duc (Meuse) – Centre Commercial de la Grande Terre, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Bar le Duc sous le numéro 513 254 920.

Activité : Holding mixte détenant les titres de la société SODIBAR et exploitante :

- d'un fonds de commerce d'hypermarché, de station-service, de parapharmacie, de parfumerie à l'enseigne E. LECLERC et de restauration à l'enseigne FRENCHY'S DINER sis à Bar le Duc (Meuse) – Centre Commercial de la Grande Terre et ce, en vertu d'un contrat de location-gérance consenti par la société SODIBAR, notre filiale à hauteur de 99,60 %,
- d'un point de retrait drive à l'enseigne E.LECLERC DRIVE sis à Bar le Duc (Meuse) – Rue Antoine Durenne, n°1,
- d'une jardinerie à l'enseigne JARDI E. LECLERC sise à Longeville en Barrois (Meuse) – 3 Avenue des Romains.

Les sociétés filiales

- La société **SODIBAR**, société par actions simplifiée au capital de 100.000 Euros dont le siège social est à Bar le Duc (Meuse) – Centre commercial de la Grande Terre, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Bar le Duc sous le numéro 316 254 283.

Activité : Mise en location gérance d'un fonds de commerce d'hypermarché, de station-service, de parapharmacie, de parfumerie à l'enseigne E. LECLERC et de restauration à l'enseigne FRENCHY'S DINER sis à Bar le Duc (Meuse) – Centre commercial de la Grande Terre, au profit de la société BARROIDIS.

Détention : 99,60 % par la société BARROIDIS.

- La société **CLACHE LAVAGE**, société à responsabilité limitée au capital de 1.000 Euros dont le siège social est à Bar le Duc (Meuse) – Centre commercial de la Grande Terre, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Bar le Duc sous le numéro 498 250 950.

Activité : Exploitation d'aires de lavage automatique de véhicules de type "Carwash", et plus particulièrement l'exploitation d'une aire de lavage à l'enseigne "Eléphant bleu" situé à Bar le Duc (Meuse) – ZAC de la Grande Terre, dans un centre commercial au sein duquel est exploité un hypermarché E. LECLERC.

Détention : 100 % par la société BARROIDIS.

II – RAPPORT DE GESTION DU GROUPE SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2018

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, soit du 1^{er} avril 2017 au 31 mars 2018, nous avons réalisé un chiffre d'affaires net de 63.753.329 Euros contre 61.359.130 Euros pour l'exercice précédent.

Globalement, l'ensemble des charges d'exploitation du Groupe s'est élevé à 63.520.867 Euros contre 60.649.649 Euros pour l'exercice précédent.

Par suite, le résultat d'exploitation du groupe se solde par un bénéfice de 986.391 Euros pour un même bénéfice de 1.416.003 Euros pour l'exercice précédent.

En ce qui concerne le résultat financier du groupe, l'ensemble des produits s'est élevé à 3.641 Euros et l'ensemble des charges à 329.328 Euros, de sorte que, balance faite, ce résultat se solde par une perte de 325.687 Euros pour une même perte de 320.183 Euros pour l'exercice précédent.

Par suite, le résultat courant avant impôts du groupe fait ressortir un bénéfice de 660.704 Euros pour un même bénéfice de 1.095.820 Euros pour l'exercice précédent.

Enfin, le résultat exceptionnel du groupe se traduit par un bénéfice de 83.298 Euros constitué :

- de produits exceptionnels pour 313.588 Euros.
- de charges exceptionnelles pour 230.290 Euros.

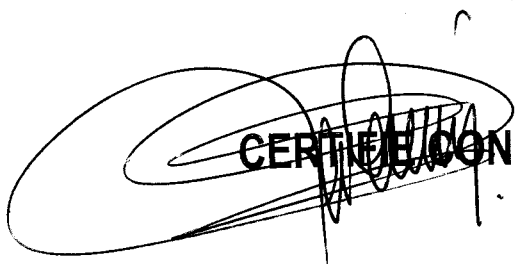
Le même résultat exceptionnel faisait ressortir un bénéfice de 7.252 Euros sur l'exercice précédent.

Après dotation d'une somme de 703.729 Euros au titre de l'impôt sur les bénéfices, le résultat comptable net du Groupe se traduit par un bénéfice de 41.458 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


CERTIFIÉ CONFORME

ETATS DE SYNTHESE



Bilan consolidé

Actif en €	31/03/2018	31/03/2017
Ecart d'acquisition	7 087 853	6 087 853
Capital souscrit non appelé		
Immobilisations incorporelles	334 945	179 679
Immobilisations corporelles	14 248 821	14 332 995
Immobilisations financières	2 189 252	2 053 292
Participations par mise en équivalence		
Actif immobilisé	16 773 018	16 565 966
Stocks et en-cours	6 122 351	5 872 622
Créances clients et comptes rattachés	1 098 622	839 812
Actifs d'impôts différés	202 857	210 644
Autres créances	2 055 480	1 643 149
Valeurs mobilières de placement		100 030
Disponibilités	455 213	205 587
Actif circulant	9 934 523	8 871 844
Comptes de régularisation	240 925	338 356
Total Actif	34 036 319	31 864 019
Passif	31/03/2018	31/03/2017
Capital social ou individuel	40 000	40 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves	5 590 719	5 201 250
Résultat Groupe	41 458	903 421
Provisions réglementées		
Titres en autocontrôle		
Capitaux propres - Part du groupe	5 672 177	6 144 671
Intérêts minoritaires	18 779	21 824
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	1 878 294	1 824 458
Emprunts et dettes financières	17 367 026	16 165 520
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 160 161	4 556 806
Dettes fiscales et sociales	3 484 225	2 962 836
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	306 281	6 180
Autres dettes	133 619	155 416
Dettes	26 451 312	23 846 758
Comptes de régularisation	15 757	26 308
Total Passif	34 036 319	31 864 019

VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes



Compte de résultat consolidé

En €	31/03/2018	31/03/2017
Ventes de marchandises	57 774 194	55 499 898
Production vendue	5 979 135	5 859 232
Chiffre d'affaires	63 753 329	61 359 130
Production stockée		
Subventions d'exploitation	47 259	65 359
Reprises sur provisions	187 802	96 993
Autres produits	518 868	544 170
Produits d'exploitation	753 929	706 522
Achats et variations de stocks	49 746 365	47 681 988
Autres achats et charges externes	3 143 368	3 082 286
Impôts et taxes	1 248 371	1 123 567
Charges de personnel	7 554 863	7 099 232
Dotations aux amortissements des immobilisations	1 387 380	1 378 399
Dotations aux provisions pour risques et charges	46 435	55 240
Autres provisions et charges d'exploitation	394 085	228 937
Charges d'exploitation	63 520 867	60 649 649
Résultat d'exploitation	986 391	1 416 003
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers	3 641	5 631
Charges financières	329 328	325 814
Résultat financier	-325 687	-320 183
Résultat courant avant impôt	660 704	1 095 820
Produits exceptionnels	313 588	84 808
Charges exceptionnelles	230 290	77 556
Résultat exceptionnel	83 298	7 252
Impôt sur le résultat	703 729	197 439
Résultat des sociétés intégrées	40 273	905 633
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions		
Résultat d'ensemble consolidé	40 273	905 633
Résultat groupe	41 458	903 421
Résultat hors-groupe	-1 185	2 212
Résultat par action	10	226
Résultat dilué par action	10	226

SALVIN B et ASSOCIÉS
Commissaire aux Comptes



ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES



Tableau de variation des capitaux propres consolidés

En €	Capital	Réserves	Résultats	Autres	Total part groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres N-2	40 000	4 382 239	1 110 055		5 491 249	41 045
Correction des A nouveaux		1			1	
Affectation en réserves		610 055	-610 055			
Distributions de dividendes		249 000	-500 000		-250 000	-1 000
Variation de capital						
Résultat N-1			905 633		903 421	2 212
Variations des écarts de conversion						
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode		-20 433				-20 433
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts						
Variation de périmètre						
Autres variations						
Capitaux propres N-1	40 000	5 220 862	905 633		6 144 671	21 824
Correction des A nouveaux		-214 811			-213 952	-859
Affectation en réserves		355 632	-355 633		-1	
Distributions de dividendes		249 000	-550 000		-300 000	-1 000
Variation de capital						
Résultat N			40 273		41 458	-1 185
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	5 610 683	40 273		5 672 177	18 779

Tableau de flux de trésorerie consolidé

En €	31/03/2018	31/03/2017
Résultat net consolidé	40 273	905 633
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions	1 505 055	1 425 343
Variation des impôts différés	74 228	102 119
Plus-values de cession, nettes d'impôt	-108 055	7 235
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	1 511 502	2 440 331
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	325 435	-105 127
Liaison Bilan		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	1 779 093	2 335 204
Acquisition d'immobilisations	-2 772 902	-2 495 696
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	216 082	45 118
Incidence des variations de périmètres		
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-2 556 820	-2 450 578
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-300 000	-250 000
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-1 000	-1 000
Dividendes en intragroupe		
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire		
Emissions d'emprunts	4 230 793	2 266 172
Remboursements d'emprunts	-3 827 470	-2 499 101
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	102 323	-483 929
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie	-617 560	-599 303
Trésorerie d'ouverture	-1 198 636	-599 333
Trésorerie de clôture	-1 816 196	-1 198 636

Annexe aux comptes consolidés

Le bilan avant répartition de l'exercice clos au 31/03/2018, dont le total est de 34 036 319 euros et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat d'ensemble consolidé de 40 273 euros.

L'exercice clos le 31/03/2018 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/03/2017 avait une durée de 12 mois.

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

Principes comptables et méthodes d'évaluation

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

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

SAS VDB et ASS
Commissaire aux Comptes



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

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

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

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

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

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

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 BARROIDIS est évalué au PNR (prix net de toutes ristournes inconditionnelles ou conditionnelles considérées comme maîtrisées, y compris les cgv et les cpv).

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

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

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

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

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



CREANCES ET DETTES

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

COMPENSATION DES IMPOTS DIFFERES

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

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

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

Les méthodes de calcul retenues sont les suivantes :

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

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

COMPTABILISATION DU CREDIT D'IMPOT COMPETITIVITE EMPLOI :

Il a été constaté au 31 mars 2018 un crédit d'impôt compétitivité emploi d'un montant de 364 533 euros, calculé en fonction des salaires versés du premier janvier au 31 décembre 2017, dont 112 412 euros avaient été provisionnés en produit à recevoir au 31 mars 2017.

Le crédit d'impôt compétitivité emploi calculé en fonction des salaires du premier janvier au 31 mars 2018 a été constaté en produit à recevoir pour un montant de 63 991 euros.

Il a été constaté au 31 mars 2018, un crédit d'impôt compétitivité emploi d'un montant de 321 euros au titre de la quote-part des participations détenues dans des sociétés de personnes ou groupements assimilés non soumis à l'impôt sur les sociétés.

Ce crédit d'impôt d'un montant global de 316 433 euros a été comptabilisé en déduction de l'impôt sur les sociétés.

UTILISATION DU CREDIT D'IMPOT COMPETITIVITE EMPLOI :

Le Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi relatif à l'année 2016 a été utilisé en 2017 de la manière suivante :

- Reconstitution du fonds de roulement 247 729 €,

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



INFORMATIONS RELATIVES AU GROUPE FISCAL :

Depuis le 1er avril 2014, BARROIDIS et CLACHE LAVAGE sont comprises dans un périmètre d'intégration fiscale dont BARROIDIS est "société mère".

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

Dans cette conception :

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



Composition du groupe

La société mère :SAS BARROIDIS

ZAC de la Grande Terre – 55000 BAR LE DUC

Activité : Holding mixte détenant les titres de la SAS SODIBAR et de la SARL CLACHE LAVAGE. Un contrat de location gérance permet à la SAS BARROIDIS d'exploiter le fonds de commerce de la SAS SODIBAR.

Les sociétés filiales :SAS SODIBAR

ZAC de la Grande Terre – 55000 BAR LE DUC

Activité : Bailleur de fonds de commerce

Détention par BARROIDIS : 99,60%

SARL CLACHE LAVAGE

ZAC de la Grande Terre – 55000 BAR LE DUC

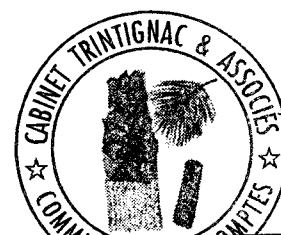
Activité : Exploitation d'un centre de lavage

Détention par BARROIDIS : 100%

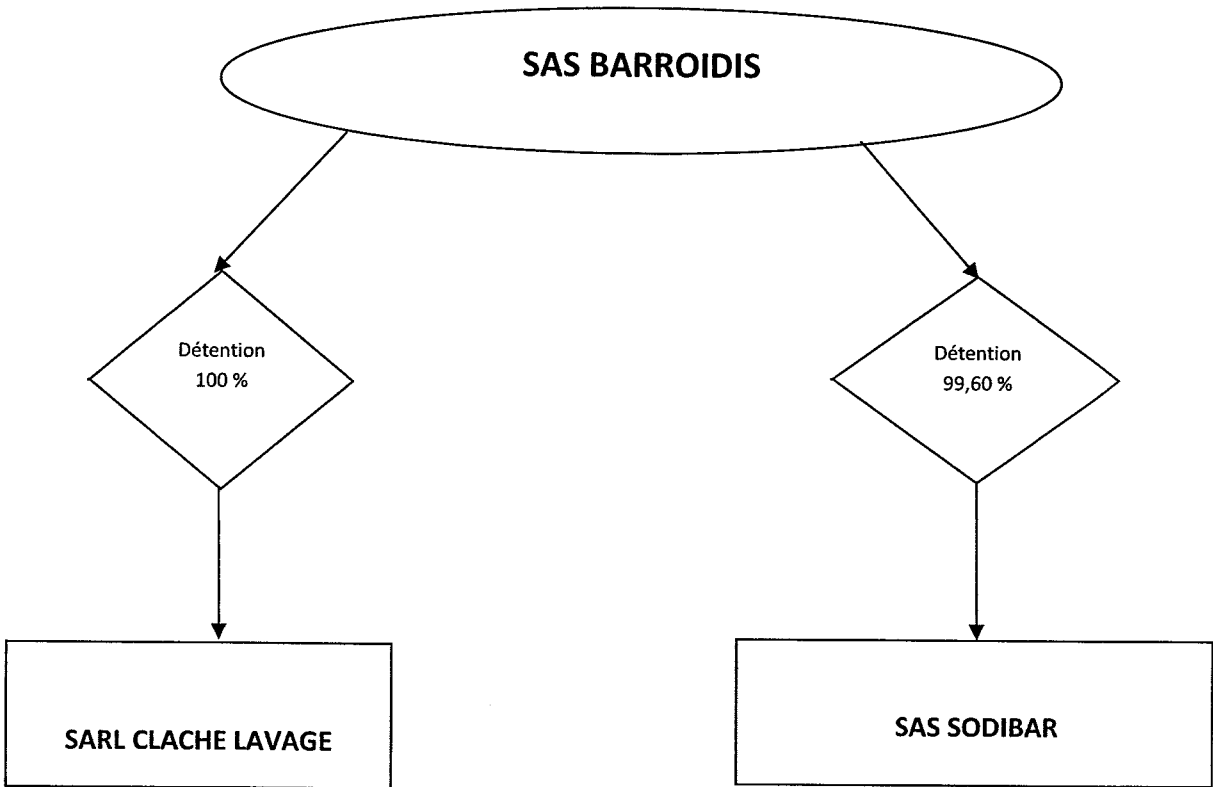
Méthode choisie et intérêts financiers

<i>Entreprise détenue</i>	<i>Contrôle groupe</i>	<i>Intérêts groupe</i>	<i>Méthode choisie</i>
BARROIDIS	100%	100%	Intégration globale
SODIBAR	99,60%	99,60%	Intégration globale
CLACHE LAVAGE	100%	100%	Intégration globale

SAS BARROIDIS
SARL CLACHE LAVAGE
Commissaire aux Comptes



Organigramme du groupe



Seuils de consolidation

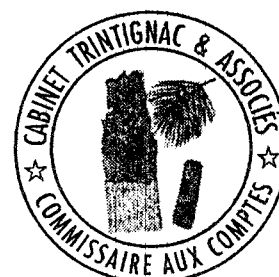
Les seuils suivants sont à apprécier globalement pour l'ensemble des sociétés entrant dans le périmètre de consolidation :

- 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 31/03/2018

Sociétés du groupe	Total Bilan (en K€)	Chiffre d'affaires (en K€)	Effectifs
- BARROIDIS	28 381	63 570	178
- CLACHE LAVAGE	110	136	1
- SODIBAR	6 892	1 714	1
TOTAL	35 383	65 420	180

Les comptes consolidés ont été établis pour la première fois pour les comptes arrêtés au 31/03/2011.



Information sur la consolidation

ECARTS D'ACQUISITION

Titres SODIBAR détenus par BARROIDIS :

La SAS BARROIDIS a acquis 2 490 actions de la SAS SODIBAR le 29 juin 2009 (pourcentage de détention 99,60%), pour 7.052.340 euros (frais d'acquisition nets d'impôt inclus).

L'acte de cession prévoyait un complément de prix éventuel plafonné à trois millions d'euros, sous réserves que des objectifs de cash-flows soient atteints.

Les trois compléments de prix ont été versés de la manière suivante :

- Un million sur l'exercice clos le 31 mars 2016 ;
- Un million sur l'exercice clos le 31 mars 2017 ;
- Un million sur l'exercice clos le 31 mars 2018.

Le prix d'acquisition définitif des titres s'élève donc à 10 052 340 euros.

Le montant des capitaux propres retraités à la date d'acquisition des titres est de 2.293.849 euros. Compte tenu du taux de détention de BARROIDIS de 99,60%, la quote-part de capitaux propres qui correspond aux titres acquis est de 2.284.674 euros.

L'écart de première consolidation est donc évalué à 7.767.666 euros.

Les méthodes d'évaluation habituellement utilisées lors de transactions dans l'enseigne E. Leclerc identifient des plus-values latentes sur les éléments suivants :

- ensemble immobilier, pour 1 298 000 euros brut (impôt différé -432 667 euros),
- fonds de commerce, pour 10 378 000 euros.

L'engagement de retraite à la date d'acquisition des titres a également été intégré dans le calcul d'écart, pour un montant net d'impôt de - 182.790 euros.

Au 31 mars 2016, les éléments ont été comptabilisés de la manière suivante :

- un écart d'évaluation sur l'immobilier (1.298.000 euros, amortis selon la méthode des composants),
- un écart d'évaluation sur le fonds de commerce (limité à 5.108.286 euros, non amorti),
- aucun écart d'acquisition.

Suite à la transposition de la directive comptable 2013/34/UE du 26 juin 2013 dans le règlement CRC-9-02 (ANC 2015-07), l'écart d'évaluation du fonds de commerce comptabilisé en immobilisation incorporelle pour 5 108 286 € a été reclassé au 31 mars 2017 en écart d'acquisition en tenant compte de l'impact sur les intérêts minoritaires de 20 433 €, soit un impact groupe de 5 087 853 euros.

A ce montant s'ajoutent le deuxième et le troisième complément de prix versés pour un montant total de 2 000 000 euros dont 1 000 000 euros versé sur l'exercice.

Au 31 mars 2018, l'écart d'acquisition s'élève à 7 087 853 €.

SAS VDB et ASSOCIES
Comptes Consolidés
au 31 mars 2018



L'écart d'acquisition n'est pas amorti car il a une durée d'utilisation non limitée.

Nous avons pratiqué un test de dépréciation, désormais obligatoire, quand bien même il n'existe pas à ce jour d'indice de perte de valeur. Le test pratiqué n'emporte pas de constatation de perte de valeur.

INDEMNITES DE RETRAITE

Dans les comptes individuels de la société BARROIDIS, 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.

L'engagement total étant estimé à 494 145 Euros, une provision est à constater.

Cette provision comptabilisée dans les comptes consolidés se décompose en une dotation annuelle de 21 633 Euros et une provision en à-nouveau de 472 512 Euros.

DIVIDENDES INTRA-GROUPES

La société BARROIDIS a perçu de sa filiale SODIBAR des dividendes d'un montant de 249 000 Euros au titre de la distribution des résultats de l'exercice clos au 31/03/2017.

Ces dividendes ont été éliminés.



TEST DE DEPRECIATION DES FONDS DE COMMERCE

Des fonds de commerce sont inscrits à l'actif du groupe :

- Fonds de commerce de brasserie pour 156 640 Euros à l'actif de la société SODIBAR ;
- Fonds de commerce de parfumerie pour 145 000 euros à l'actif de la société SODIBAR.

Les tests de dépréciation pratiqués sur l'ensemble de ces fonds de commerce n'ont pas fait apparaître de perte de valeur. Aucune dépréciation n'est à constater sur cet exercice.

TAUX D'IMPOT

Le taux d'impôt retenu est de 33,333 %.

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).



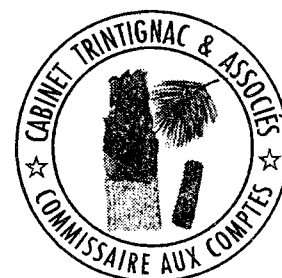
Opérations et comptes réciproques retraités

Comptes réciproques au 31/03/2018

Société	Numéro compte	Libellé	Solde		BARROIDIS	SODIBAR	CLACHELAVAGE
					BARROIDIS	SODIBAR	CLACHE LAVAGE
BARROIDIS	451110	Gpe compte courant sodibar	1 943 572	ct		-1 943 572	
BARROIDIS	451111	Gpe compte courant clache lav	56 575	dt			56 575
BARROIDIS	451100	Compte courant groupe is	1 304	dt			1 304
BARROIDIS	613580	Location gérance	1 627 140	dt		1 627 140	
BARROIDIS	661520	Intérêts compte courant personne morale	3 300	dt		3 300	
BARROIDIS	708410	Prestations administratives facturées	15 000	ct		-15 000	
BARROIDIS	763820	Revenus prêts autres centres	293	ct			-293
BARROIDIS	627860	Rémunération de cautions	21 370	dt		21 370	
SODIBAR	451110	Gpe cpte crt barroidis	1 943 572	dt	1 943 572		
SODIBAR	622410	Prest administratives facturées	15 000	dt	15 000		
SODIBAR	708330	Location galerie marchande	4 034	ct			-4 034
SODIBAR	708380	Location gérance	1 627 140	ct	-1 627 140		
SODIBAR	763820	Revenus prêts autres centres	3 300	ct	-3 300		
SODIBAR	708240	Rémunération de cautions	21 370	ct	-21 370		
CLACHELAVAGE	451111	Gpe cpte crt barroidis	56 575	ct	-56 575		
CLACHELAVAGE	451100	Compte courant groupe is	1 304	ct	-1 304		
CLACHELAVAGE	613200	Locations immobilières	4 034	dt		4 034	
CLACHELAVAGE	661520	Intérêts compte courant	293	dt	293		

	BARROIDIS	SODIBAR	CLACHE LAVAGE
BARROIDIS		-306 762	57 586
SODIBAR	306 762		-4 034
CLACHE LAVAGE	-57 586	4 034	

SAS VOB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes



Ecart d'acquisition positif

Entreprise détentrice	Entreprise détenue	Valeur brute			Amortissement		
		Début	Ajustement	Fin	Début	Dotation	Fin
BARROIDIS	SODIBAR	6 087 853	1 000 000	7 087 853			
		6 087 853	1 000 000	7 087 853			

Immobilisations incorporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	6 087 853			1 000 000		7 087 853
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	310 536	25 635				336 171
Fonds commercial	156 640	145 000				301 640
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles	4 492	42				4 534
Immobilisations Incorporelles brutes	471 668	170 677				642 345

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	291 989	15 411				307 400
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Amortissements et provisions	291 989	15 411				307 400

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	6 087 853			1 000 000		7 087 853
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	18 547	10 224				28 771
Fonds commercial	156 640	145 000				301 640
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles	4 492	42				4 534
Valeurs nettes	179 679	155 266				334 945



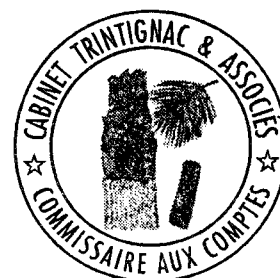
Immobilisations corporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	2 634 937	1 030	65 848		-40 881	2 529 238
Constructions	18 283 898	583 829	51 940		-8 546	18 807 241
Installations techniques, matériel, outillage	3 997 579	280 956	179 737			4 098 798
Autres immobilisations corporelles	1 647 695	192 569	8 450			1 831 814
Immobilisations en cours	13 285	361 796			-13 285	361 796
Avances et acomptes		1 028				1 028
Valeurs brutes	26 577 394	1 421 208	305 975		-62 712	27 629 915

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	18 986	2 087				21 073
Constructions	8 730 415	916 438	35 966		-15 146	9 595 741
Installations techniques, matériel, outillage	2 473 484	279 732	177 745			2 575 471
Autres immobilisations corporelles	1 021 514	174 094	6 799			1 188 809
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Amortissements et provisions	12 244 399	1 372 351	220 510		-15 146	13 381 094

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	2 615 951	-1 057	65 848		-40 881	2 508 165
Constructions	9 553 483	-332 609	15 974		6 600	9 211 500
Installations techniques, matériel, outillage	1 524 095	1 224	1 992			1 523 327
Autres immobilisations corporelles	626 181	18 475	1 651			643 005
Immobilisations en cours	13 285	361 796			-13 285	361 796
Avances et acomptes		1 028				1 028
Valeurs nettes	14 332 995	48 857	85 465		-47 566	14 248 821

SAS VDB et ASSOCIÉS
Commissaire aux Comptes



Immobilisations financières

Valeurs brutes en €	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	1 660 085	186 374	22 563			1 823 896
Prêts	333 430	-4 596				328 834
Autres immobilisations financières	59 777	-761				59 016
Créances rattachées à des participations						
Valeurs brutes	2 053 292	181 017	22 563			2 211 746

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		22 494				22 494
Autres immobilisations financières						
Créances rattachées à des participations						
Provisions		22 494				22 494

Valeurs nettes	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	1 660 085	186 374	22 563			1 823 896
Prêts	333 430	-27 090				306 340
Autres immobilisations financières	59 777	-761				59 016
Créances rattachées à des participations						
Valeurs nettes	2 053 292	158 523	22 563			2 189 252



Principales composantes du stock

Valeurs en €	Brutes	Dépréciations	Nettes
Matières premières, approvisionnements	121 651		121 651
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises	6 073 301	72 601	6 000 700
Valeurs brutes	6 194 952	72 601	6 122 351

et ASSOCIÉS

signatures



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			73 843							73 843
Provisions pour charges	497 990		46 435	25 479						518 946
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	497 990		120 278	25 479						592 789
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			22 494							22 494
Provisions sur autres immobilis. financières										
PROV. SUR IMMO FINANCIERES			22 494							22 494
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	47 982		72 601	47 982						72 601
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	47 982		72 601	47 982						72 601
Prov. sur avances et acptes versés sur cmde										
Provisions sur comptes clients	92 198		1 680	80 502						13 376
Provision dépréciation clients douteux										
Provisions sur autres créances										
Provisions charges constatées avan.										
Prov. sur valeurs mobilières de placement										
Provisions sur actions propres										
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	92 198		1 680	80 502						13 376
TOTAL GENERAL	638 170		217 053	153 963						701 260

SAS VOB ET ASSOCIES
Commissaire aux Comptes



Créances par échéance

	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an/-5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	1 823 896			1 823 896
Prêts	328 834			328 834
Autres immobilisations financières	59 016			59 016
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	1 095 074	1 095 074		
Clients douteux	16 924	16 924		
Actif d'impôt différé	202 857	202 857		
Autres créances	2 055 480	2 055 480		
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL GENERAL	5 582 081	3 370 335	0	2 211 746



Dettes par échéance

	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an/-5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements	14 548 497	2 333 506	8 005 304	4 209 687
Concours bancaires courants	2 271 409	2 271 409		
Emprunts en crédit bail	256 253	141 067	115 186	
Intérêts courus sur emprunts				
Emprunts et dettes financières divers	290 867	290 867		
Avances et acomptes reçus sur commandes en	11 662	11 662		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 148 499	5 148 499		
Dettes fiscales et sociales	3 484 225	3 484 225		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	306 281	306 281		
Autres dettes	133 619	133 619		
TOTAL GENERAL	26 451 312	14 121 135	8 120 490	4 209 687

... et ASSOCIÉS
aux Comptes



Impôts différés de l'exercice

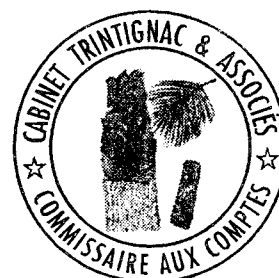
<i>Actif d'impôt différé</i>	<i>Montant</i>
<i>Fiscalité différée</i>	32 990
<i>Engagement retraite</i>	164 716
<i>Suppression provision réglementées</i>	-41 426
<i>Activation du crédit-bail</i>	46 577
<i>PV sur immobilier</i>	
<i>Amortissement de l'écart d'évaluation</i>	
Total	202 857

<i>Passif d'impôt différé</i>	<i>Montant</i>
<i>Activation du crédit-bail</i>	949 792
<i>PV sur immobilier</i>	145 931
<i>Amortissement de l'écart d'évaluation</i>	
<i>Fiscalité différée</i>	87 345
<i>Suppression provisions réglementées</i>	102 437
Total	1 285 505

<i>Détail de l'impôt sur le résultat</i>	<i>Montant</i>
<i>Impôts dus sur les bénéfices</i>	629 501
<i>Impôts différés sur les bénéfices</i>	74 228
Total	703 729

Preuve d'impôt consolidée

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	40 273
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	40 273
Impôt exigible comptabilisé	629 501
Impôts sur les plus-values	
Impôts non assis sur le résultat	
Impôt différé comptabilisé	74 228
Impôt différé distribution	
Impôt réel	703 729
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)	
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	744 002
IMPOT THEORIQUE GROUPE	248 000
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	455 729
JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	-8 449
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	-344 764
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	5 887
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	-347 326
Ecart permanent (Résultat non imposé hors dividendes internes)	798 905
Ecart entre Variation bilancielle et Résultat	
Ecart temporaire	
Déficit exercice non activé	
Utilisation déficit antérieur	
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué	
Résultat imposé ultérieurement	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	4 150
Résultat sociétés transparente fiscalement	
Autres bases	
Résultat et corrections intégration fiscale	
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	803 055
JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	455 729

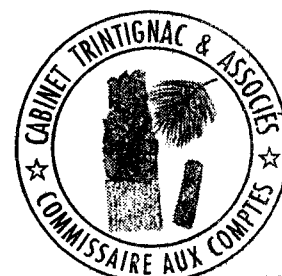


Effectifs

	Effectif au 31/03/2018	Effectif au 31/03/2017
Cadres	5	6
Agents de maîtrise	20	19
Employés	155	167
Ouvriers		
TOTAL	180	192

Rémunérations des dirigeants

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

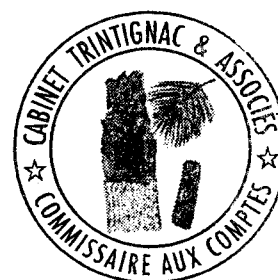


Engagements financiers

Rubriques	Montant hors bilan
Effets escomptés non échus	2 631 872
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions et retraites	
Autres engagements donnés	
Autres engagements reçus	
TOTAL	2 631 872

Dettes garanties par des sûretés réelles

Rubriques	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	14 425 412
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Concours bancaires courants	
Emprunts en crédit-bail	
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	14 425 412



Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	57 774 194
Ventes de produits finis	4 785 648
Prestations de services	1 193 487
TOTAL	63 753 329

Répartition par marché géographique	Montant
France	63 753 329
Etranger	
TOTAL	63 753 329

et ASSOCIES
aux Comptes



Charges exceptionnelles

Taux de l'impôt Société :		Nature des charges exceptionnelles	31/03/2018	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	31/03/2017
33,33	%	Pénalités sur marchés et débits payés sur achats et ventes				
		Pénalités, amendes fiscales et pénales	1 432	477		2 337
		Dons, libéralités				
		Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice				
		Subventions accordées				
		Rappel d'impôts (autres qu' IS)	10 000	3 333		
		Autres charges sur opérations de gestion	35 194	11 731		18 304
		Charges sur exercices ant. (en cours d'exercice)	1 411	470		1 984
		Sous-total	48 037	16 011		22 625
		Immobilisations incorporelles				
		Immobilisations corporelles	85 465	28 488		49 304
		Immobilisations financières	22 562	7 521		3 049
		Autres éléments d'actif				
		Malis provenant de clauses d'indexation				
		Lots				
		Sous-total	108 027	36 009		52 353
		Malis provenant du rachat par l'entreprise d'actions et				
		Charges exceptionnelles diverses				
		Sous-total				
		Dotations aux amortissements exceptionnels	383	128		2 578
		Dotations aux provisions réglementées (stock)				
		Dotations aux provisions réglementées				
		Dotations aux provisions pour risques et charges	73 843	24 614		
		Dotations aux provisions pour dépréciation exceptionnelles				
		Sous-total	74 228	24 742		2 578
		Autres charges exceptionnelles non détaillées				
		TOTAL	230 290	76 762		77 556

Produits exceptionnels

Nature des produits exceptionnels	31/03/2018	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	31/03/2017
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes				
Libéralités perçues				
Rentrées sur créances amorties				
Subventions d'équilibre.				
Dégrèvement d'impôts (autres qu'impôt sur les bénéfices)				
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	43 383	14 461		21 818
Produits sur exercices antérieurs	95	32		11 191
Sous-total	43 478	14 493		33 009
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	88 233	29 411		41 500
Autres éléments d'actif corporels				
Autres éléments d'actif incorporels				
Sous-total	88 233	29 411		41 500
Immobilisations financières	181 877	60 626		
Titres consolidées				
Sous-total	181 877	60 626		
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				10 299
Reprises sur provisions pour dépréciation				
Sous-total				10 299
Autres produits exceptionnels non détaillés				
TOTAL	313 588	104 530		84 808

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes



TRINTIGNAC ET ASSOCIES

27 Bd du Gal. Vautrin
06400 CANNES

VDB ET ASSOCIES

15 avenue Paul Claude
80480 DURY

EXEMPLAIRE GREFFE

BARROIDIS

Société par actions simplifiée au capital de 40 000 €

Siège social : La Grande Terre

BP 20054

55001 BAR LE DUC

RCS BAR LE DUC B 513 254 920

SIRET : 513 254 920 00012

APE : 4711F

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

Exercice clos le 31 mars 2018

Aux Associés de la Société BARROIDIS,

I/ OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos assemblées générales des 10/09/2015 et 19/11/2015, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la Société BARROIDIS, relatifs à l'exercice clos le 31 mars 2018, 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.

II/ FONDEMENT DE L'OPINION

2.1 – REFERENTIEL D'AUDIT

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

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

2.2 - INDEPENDANCE

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} avril 2017 à la date d'émission de notre rapport et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

AM JG

IV/ JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 et R.823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- La rubrique « écarts de consolidation » de la page 19 de l'annexe aux comptes consolidés décrit les modalités de détermination et de traitement des écarts de consolidation

Nous avons procédé, sur ces bases, à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

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

V/ VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION GROUPE

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, à la vérification spécifique prévue par la loi 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.

VI/ RESPONSABILITES 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.

M

26

VII/ 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.

Le 28 août 2018

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

TRINTIGNAC ET ASSOCIES

Représenté par :

Jean-François GUTTADORO

Marie-Laure MALLEZ-VINCENT

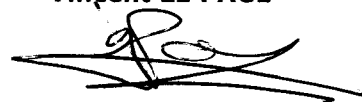
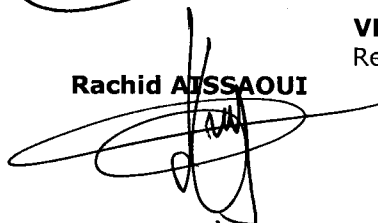


VDB ASSOCIES

Représenté par :

Rachid ATSSAOUI

Vincent LE PAGE



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.

NM