

RCS : STRASBOURG

Code greffe : 6752

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2014 B 00416

Numéro SIREN : 800 266 587

Nom ou dénomination : SCHILDIS

Ce dépôt a été enregistré le 17/06/2020 sous le numéro de dépôt 5962

Duplicata
GREFFE DU
TRIBUNAL JUDICIAIRE
DE STRASBOURG

RECEPISSE DE DEPOT

REGISTRE DE COMMERCE - CS 60444
45 rue du Fossé des Treize 67008 STRASBOURG CEDEX
TEL 03 88 75 27 12
HEURES D'OUVERTURE : 8 H 30 à 11 H 45

ORION AVOCATS ET CONSEILS - Carole
BAUMERT

7 QUAI JACQUES STURM
67000 Strasbourg

V/REF :

N/REF : 2014 B 416 / 2020-B-5962

Le greffier du tribunal judiciaire de Strasbourg certifie qu'il a reçu le 17/06/2020,

les documents comptables prévus aux articles L 232-21 et suivants du code de commerce, de l'exercice clos le 31/03/2019.

Concernant la société

SCHILDIS

Société par actions simplifiée à associé unique

90 route du Général de Gaulle

67300 Schiltigheim

Le dépôt a été enregistré sous le numéro 2020-B-5962 le 17/06/2020

R.C.S. STRASBOURG TJ 800 266 587 (2014 B 416)

Fait à STRASBOURG le 17/06/2020,

LE GREFFIER



BILAN ACTIF

RUBRIQUES	Montant Brut	Amortissements	Net 31/03/2019 12 mois	Net 31/03/2018 12 mois
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions brevets droits similaires	32 267	28 322	3 945	2 848
Fonds commercial (1)	15 306 589		15 306 589	15 306 587
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	82 052	80 581	1 471	4 282
Constructions	66 733	40 329	26 404	29 900
Installations techniques,mat. et outill. indus.	2 649 736	1 124 649	1 525 086	1 188 296
Autres immobilisations corporelles	2 162 450	738 831	1 423 619	1 373 988
Immobilisations en cours	59 925		59 925	
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par M.E.				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	9 803		9 803	9 803
Prêts				
Autres immobilisations financières	16 638		16 638	16 638
ACTIF IMMOBILISE	20 386 194	2 012 713	18 373 481	17 932 342
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	21 523		21 523	16 048
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	5 825 482	70 209	5 755 273	4 618 592
Avances et Acomptes versés sur commandes	25 943		25 943	38 940
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	2 289 753	200 892	2 088 861	1 133 101
Autres créances	1 381 931		1 381 931	1 258 381
Capital souscrit appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 838 657		1 838 657	2 487 801
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	193 773		193 773	192 368
ACTIF CIRCULANT	11 577 061	271 101	11 305 960	9 745 231
Charges à répartir				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	31 963 255	2 283 814	29 679 441	27 677 573

BILAN PASSIF

RUBRIQUES	Net 31/03/2019 12 mois	Net 31/03/2018 12 mois
Capital social ou individuel versé 17 669 000	17 669 000	17 669 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale 155 598	155 598	120 866
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau 650 929		650 929
RESULTAT DE L'EXERCICE	587 358	694 641
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	18 411 956	19 135 437
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques 249 783	249 783	262 542
Provisions pour charges		
PROVISIONS RISQUES, CHARGES	249 783	262 542
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) 148 926	148 926	358 311
Emprunts et dettes financières divers 107 426	107 426	110 033
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours 4 247	4 247	1 606
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés 6 027 200	6 027 200	5 059 362
Dettes fiscales et sociales 2 280 739	2 280 739	1 688 665
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés 54 600	54 600	
Autres dettes 2 394 564	2 394 564	1 061 618
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	11 017 702	8 279 595
Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF	29 679 441	27 677 573

Résultat de l'exercice en centimes

587 358,10

694 641,17

COMPTE DE RESULTAT

Première Partie

RUBRIQUES	France	Export	Net 31/03/2019 12 mois	Net 31/03/2018 12 mois
Ventes de marchandises	58 044 167		58 044 167	54 988 974
Production vendue (Biens)	28 247		28 247	10 888
Production vendue (Services et Travaux)	1 512 165		1 512 165	1 584 930
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	59 584 580		59 584 580	56 584 792
Productions stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			770 203	344 528
Autres produits			631 518	458 955
— PRODUITS D'EXPLOITATION —			60 986 300	57 388 275
Achats de marchandises			47 776 716	43 746 253
Variation de stock			(998 541)	156 381
Achats de matières et autres approvisionnements			167 776	147 143
Variation de stock			(5 475)	12 369
Autres achats et charges externes			5 396 416	4 817 037
Impôts, taxes et versements assimilés			958 069	906 130
Salaires et traitements			4 642 941	4 216 993
Charges sociales du personnel			1 877 155	1 727 456
Dotations aux amortissements sur immobilisations			500 722	422 590
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			70 209	304 349
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			157 406	119 907
— CHARGES D'EXPLOITATION —			60 543 394	56 576 609
RESULTAT D'EXPLOITATION			442 906	811 667
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers de participations			6 448	
Produits autres valeurs mobilières, créances immob.				
Autres intérêts et produits assimilés			9 970	10 445
Reprises sur provisions et transfert de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
— PRODUITS FINANCIERS —			16 417	10 445
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées			4 115	184
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
— CHARGES FINANCIERES —			4 115	184
RESULTAT FINANCIER			12 302	10 261
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			455 208	821 928

COMPTE DE RESULTAT **Deuxième Partie**

RUBRIQUES	Net 31/03/2019 12 mois	Net 31/03/2018 12 mois
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	123 462	185 987
Produits exceptionnels sur opérations en capital	112 381	32 037
Reprises sur provisions et transferts de charges	165 609	7 245
PRODUITS EXCEPTIONNELS	401 452	225 270
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	58 600	38 466
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	9 192	27 873
Dotations aux amortissements et aux provisions	152 850	172 542
CHARGES EXCEPTIONNELLES	220 642	238 881
RESULTAT EXCEPTIONNEL	180 810	(13 611)
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	48 660	113 675
TOTAL DES PRODUITS	61 404 169	57 623 991
TOTAL DES CHARGES	60 816 811	56 929 349
BENEFICE OU PERTE	587 358	694 641

ANNEXE LEGALE

Annexe aux comptes annuels

Le bilan avant répartition de l'exercice clos au **31/03/2019**, dont le total est de **29 679 441** euros et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dont le total des produits est de **61 404 169** euros et le total des charges de **60 816 811** euros, dégage un résultat de **587 358** euros.

L'exercice a une durée de **12** mois, recouvrant la période du **01/04/2018** au **31/03/2019**.

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

L'annexe est présentée ci-après en 5 parties, à savoir :

- Règles et méthodes comptables
- Evènements postérieurs à la clôture
- Notes sur le bilan
- Notes sur le compte de résultat
- Autres informations

SOMMAIRE DE L'ANNEXE	Type	Produites	Non significatif	Non applicable
1. FAITS CARACTERISTIQUES	S	X		
2. REGLES ET METHODES COMPTABLES				
Méthodes d'évaluation	EP	X		
Informations complémentaires pour donner l'image fidèle	EP	X		
Dérogations	EP			X
Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice	EP			X
Changement de méthode ou de présentation	EP	X		
3. NOTES SUR LE BILAN				
3.1 ACTIF IMMOBILISE				
3.11. Immobilisations incorporelles				
Licences / Logiciels	EP	X		
Frais d'établissement / Frais de recherche et développement	EP	X		
Fonds commercial	EP	X		
3.12. Immobilisations corporelles				
Evaluation	S	X		
Amortissement	S	X		
3.13. Immobilisations financières				
Evaluation	S	X		
Liste des filiales et des participations	S			X
3.14. Mouvements ayant affecté les immobilisations	S	X		
3.2 ACTIF CIRCULANT				
Evaluation des stocks	S	X		
Evaluation des créances	S	X		
Avances aux dirigeants	S			X
Evaluation des valeurs mobilières de placement	S			X
Différences et évaluation sur éléments fongibles de l'actif circulant	EP			X
Provision pour dépréciation	S	X		
3.3. AUTRES POSTES D'ACTIF				
Charges constatées d'avances	EP	X		
Produits à recevoir	EP	X		
Charges à répartir	EP			X
Primes de remboursement des obligations	S			X
3.4. CAPITAUX PROPRES				
Composition du capital social	S	X		
Provisions réglementées	S			X
Variation des capitaux propres	S	X		
Incidences des évaluations fiscales dérogatoires	S			X
Parts bénéficiaires	S			X
3.5. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Evaluation et variation	S	X		
3.6. DETTES				
Obligations convertibles	S			X
Emprunts obligataires	S			X
Emprunts	S			X
3.7. AUTRES POSTES AU PASSIF				
Charges à payer	EP	X		
Produits constatés d'avance	EP	X		
3.8. ELEMENTS COMMUNS				
Etats des échéances, créances et dettes	S	X		
Dettes et créances représentées par des effets de commerce	S			X
Ecarts de conversion	S			X
4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT				
Ventilation du chiffre d'affaires	S	X		
Evaluation de certains produits et charges	S	X		
Ventilation de l'impôt sur les sociétés	S	X		
Accroissement et allègement de la dette future d'impôt	S	X		
5. AUTRES INFORMATIONS				
Engagements financiers	S	X		
Crédit-bail	S	X		
Dettes et créances garanties par des suretés réelles	EP			X
Identité des sociétés-mères consolidant les comptes de la société	S	X		
Eléments concernant les entreprises liées	S			X
Effectif moyen	EP	X		
Rémunération des dirigeants	S			X
Cédit d'impôt compétitivité emploi (CICE)	S	X		
Engagement de retraite	S	X		

Légende : E.P : Expressément prescrite S : Significatif

Annexe aux comptes annuels

Faits caractéristiques

Le 31 mai 2018, la société SCHILDIS a acquis le fonds de commerce E.LECLERC Express de Hochfelden auprès de la société HYPERCOOP SA.

La société SCHILDIS SARL a été transformée en SAS par décision de l'AGE en date du 28 février 2019. Monsieur Fabrice BECK a été nommé Président de la société.

Annexe aux comptes annuels

Principe, règles et méthodes comptables

Base de préparation des comptes sociaux

PCG art. 833-1, 833-2/1

Les comptes sociaux de la SARL SCHILDIS au 31/03/2019 sont établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC no 2014-03 relatif au PCG et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07).

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Lorsqu'un choix est offert, la méthode utilisée sera précisée dans les notes relatives aux comptes concernés.

Annexe aux comptes annuels

Informations complémentaires lorsque l'application d'une prescription comptable ne suffit pas à donner une image fidèle

Intégration fiscale

La société SAS SCHILDIS est la filiale d'un groupe ayant opté pour l'application des dispositions relatives à l'intégration fiscale à compter du 1er avril 2014.

1. Périmètre d'intégration

Au 31/03/2019, le périmètre d'intégration est composé des sociétés suivantes :

- Val Expansion SAS (société mère)
- Sodeldis SARL
- SCI Denis Papin
- Hypercoop SA
- Schildis SAS
- Foncière Hypercoop SAS (à compter du 01.04.2015)

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

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

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

Néant

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

Néant

5. Déficit reportable

Annexe aux comptes annuels

Néant

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

Néant

Informations relatives au Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi

Il a été comptabilisé en déduction des frais de personnel un produit à recevoir relatif à l'application du CICE pour un montant de 183 652 euros.

Le CICE de l'année civile 2017, s'élevant à 281 655 euros, a été utilisé pour des investissements et l'amélioration de la trésorerie.

Le CICE de l'année civile 2018 s'élève à 236 664 euros.

La société n'a demandé aucun préfinancement au titre de ce mécanisme.

Annexe aux comptes annuels

Changements de méthodes

Le changement intervenu dans les méthodes de présentation et d'évaluation concerne le poste suivant :

Dépréciation des stocks

Rappel de la méthode au 31/03/2018 :

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute

Annexe aux comptes annuels

Notes sur le bilan

Actif

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût historique d'acquisition constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douanes et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais, escomptes de règlement).

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Le complément d'amortissement constaté entre l'amortissement fiscalement admis et l'amortissement comptable a été traité comme un amortissement dérogatoire. Cette différence provient soit d'un différentiel de durée soit de l'utilisation du mode dégressif.

Annexe aux comptes annuels

Postes	Durée	Mode
Logiciel et licences	1 à 7 ans	Linéaire
Fonds de commerce	Non amortissable	Non amortissable
Agencements, aménag. terrains	4 à 19 ans	Linéaire
Const. Immob. s/sol autrui	4 à 20 ans	Linéaire
Matériel et outillage	2 à 15 ans	Linéaire
Inst. gén. agenc. amén. divers	2 à 43 ans	Linéaire
Matériel de bureau et informatique	2 à 8 ans	Linéaire
Mobilier de bureau	2 à 15 ans	Linéaire

Immobilisations financières

A la clôture de l'exercice, la valeur d'acquisition des titres est comparée à leur valeur d'inventaire. Lorsque cette dernière est inférieure à la valeur d'acquisition, une provision est constituée du montant de la différence.

Pour les titres de participation, la valeur d'inventaire correspond :

- au cours moyen du dernier mois pour les titres cotés
- à la valeur d'usage pour l'entreprise pour les titres non cotés

Pour les autres titres immobilisés, la valeur d'inventaire correspond :

- au cours moyen du dernier mois pour les titres cotés
- à la valeur probable de négociation pour les titres non cotés

ANNEXE - Elément 6.05

Fonds Commercial

	31/03/2019	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	15 306 589	Le fonds de commerce a été apporté par Hypercoop le 27/03/2014
TOTAL	15 306 589	

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

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

Le test de dépréciation repose sur les critères et méthodes utilisés dans les transactions ou apports de magasins de même enseigne, notamment sur la base du chiffre d'affaires H.T. hors carburant et de la valorisation des loyers perçus.

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

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/03/2019
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	15 337 310		1 547			15 338 857
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	15 337 310		1 547			15 338 857
CORPORELLES	Terrains	82 052					82 052
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement	66 733					66 733
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 027 991		621 744			2 649 736
	Instal., agencement, aménagement divers	1 779 719		244 605			2 024 324
	Matériel de transport	14 066		14 039			28 105
	Matériel de bureau, mobilier	110 021					110 021
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours			59 925			59 925
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 080 582		940 314			5 020 896
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	9 803					9 803
	Prêts et autres immobilisations financières	16 638					16 638
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	26 441					26 441
TOTAL		19 444 333		941 861			20 386 194

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/03/2019
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	27 874	448		28 322
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	27 874	448		28 322
CORPORELLES	Terrains	77 770	2 811		80 581
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	36 833	3 496		40 329
	Instal technique, matériel outillage industriels	839 695	284 954		1 124 649
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	456 325	190 821		647 146
	Matériel de transport	1 661	5 574		7 234
	Matériel de bureau, mobilier	71 832	12 619		84 451
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 484 116	500 274		1 984 390
TOTAL		1 511 991	500 722		2 012 713

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Annexe aux comptes annuels

Stocks et en-cours

Les stocks de marchandises ont été évalués au prix de revient dit "triple net".

Ce prix de revient est constitué :

- du prix d'achat sur factures déterminé en application du principe "premier entré, premier sorti",
- augmenté des frais accessoires d'achat,
- augmenté des frais de routage Centrale,
- diminué des ristournes sur factures,
- diminué des ristournes sur avoirs séparés,
- diminué des ristournes et prestations mensuelles et trimestrielles.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Une provision a été constituée au 31/03/2019 pour une valeur de 70 209 euros.

Créances

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Au 31/03/2019, une provision a été constatée pour la somme de 200 892 euros.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Autres postes d'actif

Les états des produits à recevoir et des charges constatées d'avance sont joints en annexe.

Produits à recevoir

		31/03/2019
Total des Produits à recevoir		1 181 696
Autres créances clients		820 119
<i>Clients factures à établir</i>	103 058	
<i>Clients fact.à établir cuisine</i>	526 529	
<i>PP à recevoir</i>	190 532	
AUTRES CREANCES		361 576
<i>Avoir à recevoir sur achats</i>	16 219	
<i>Avoirs sur fgx à recevoir</i>	8 417	
<i>Rist. à recevoir scapalsac</i>	336 941	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/03/2019
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			193 773
Frais généraux		102 193	
Achats de marchandises		81 089	
Marges sur tickets leclerc		10 492	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			193 773

Annexe aux comptes annuels

Passif

Capital

Le capital social, d'un montant de 17 669 000 euros, est composé de 17 669 000 actions d'une valeur nominale de 1 euros.

Le fonds de commerce a été apporté par la société Hypercoop en date du 27/03/2014 pour une valeur de 15 306 587 euros.

La société a acquis en date du 31/05/2018 un fonds de commerce pour une valeur de 2 euros.

Variation des capitaux propres

L'état de variation des capitaux propres est joint en annexe.

Emprunts

Aucun emprunt n'a été souscrit au cours de l'exercice.

Autres postes de passif

Les états des charges à payer et des produits constatés d'avance sont joints en annexe.

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/03/2018	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/03/2019
Capital social	17 669 000				17 669 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	120 866	34 732			155 598
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau	650 929	(650 929)			
Résultat de l'exercice	694 641	(694 641)		587 358	587 358
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	19 135 437	(1 310 838)		587 358	18 411 956

Date de l'assemblée générale 13/09/2018

Dividendes attribués 1 310 838

¹ dont dividende provenant du résultat n-1 1 310 838

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 17 824 598

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 17 824 598

² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (723 480)

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

		31/03/2019
Total des Charges à payer		2 549 692
Emprunts et dettes financières divers		3 821
<i>Intérêts sur c/c</i>	3 821	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		754 453
<i>Fnp marchandises</i>	74 420	
<i>Fnp cuisines</i>	284 041	
<i>Fnp frais généraux</i>	395 992	
Dettes fiscales et sociales		1 636 603
<i>Dette prov.pour congés à payer</i>	363 777	
<i>Dette prov. 13ème mois à payer</i>	77 862	
<i>Intéressement à payer</i>	66 591	
<i>Gratification prov. à payer</i>	111 480	
<i>Personnel - CAP prud'hommes</i>	130 001	
<i>Charges soc.s/congés payés</i>	141 873	
<i>Charges sociales à payer</i>	77 011	
<i>Charges sur gratif. à payer</i>	18 186	
<i>Charges sur 13ème mois</i>	30 366	
<i>Org.soc. - charges à payer</i>	22 794	
<i>Etat - charges à payer</i>	596 662	
Autres dettes		154 816
<i>Clients portefeuille tl</i>	154 816	

Annexe aux comptes annuels

Eléments communs

Synthèse des provisions

Une procédure groupée est en cours à l'initiative d'anciens salariés. Nous avons retenu une provision de 152 850 euros représentant 50 % des demandes

L'état des provisions est joint en annexe.

Echéance des créances et des dettes

L'état des échéances des créances et des dettes est joint en annexe.

ANNEXE - Elément 4

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/03/2019
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	183 609	152 850	165 609	170 850
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	78 933			78 933
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	262 542	152 850	165 609	249 783
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours	208 349	70 209	208 349	70 209
	Sur comptes clients	200 892			200 892
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	409 241	70 209	208 349	271 101
TOTAL GENERAL		671 783	223 059	373 958	520 884
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			70 209 152 850	208 349 165 609	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-I.5e du C.G.I.					

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

		31/03/2019	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	16 638		16 638
	Clients douteux ou litigieux	10 830	10 830	
	Autres créances clients	2 278 924	2 278 924	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	275 001	275 001	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	610 498	610 498	
	Débiteurs divers	496 432	496 432	
	Charges constatées d'avances	193 773	193 773	
TOTAL DES CREANCES		3 882 095	3 865 457	16 638
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/03/2019	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	148 926	148 926		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	107 426		107 426	
	Fournisseurs et comptes rattachés	6 027 200	6 027 200		
	Personnel et comptes rattachés	1 052 298	1 052 298		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	499 756	499 756		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	123 442	123 442		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	605 243	605 243		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	54 600	54 600		
	Groupe et associés (2)	1 964 659	1 964 659		
	Autres dettes	429 905	429 905		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		11 013 455	10 906 029	107 426	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Annexe aux comptes annuels

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'entreprise a été intégralement réalisé en France.

Produits et charges exceptionnels

L'état des produits et charges exceptionnels est joint en annexe.

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

La répartition de l'impôt des bénéfices sur le résultat courant et sur le résultat exceptionnel est jointe en annexe.

Accroissement et allègement de la dette future d'impôt

La situation latente de l'entreprise est analysée en annexe.

Annexe aux comptes annuels

Informations sociales

Effectif moyen

L'effectif moyen est joint en annexe.

Engagement sur les retraites

Les hypothèses retenues ont été les suivantes :

- prise en compte des informations de la convention collective ou du secteur concerné,
- taux d'actualisation des salaires : 1,50%
- âge de départ à la retraite : 67 ans
- coefficient de rotation appliqué sur l'indemnité de départ à la retraite afin de tenir compte de la probabilité que le salarié soit encore membre du personnel à l'âge de la retraite
- coefficient de mortalité appliqué sur l'indemnité de départ à la retraite pour tenir compte de la probabilité que le salarié soit encore vivant à l'âge de la retraite (Table de Mortalité Insee 2017).
- prise en compte des rémunérations mensuelles brutes à la clôture
- prise en compte de l'ancienneté lors du départ à la retraite ainsi que du nombre d'années restant à effectuer par le salarié entre la clôture de l'exercice et son départ à la retraite.

Compte tenu des hypothèses retenues, la provision pour indemnités de départ à la retraite est évaluée à 456 168 euros, charges sociales incluses, pour l'ensemble du personnel de la société SCHILDIS.

Le montant couvert par l'externalisation est de 141 231 euros auprès de BPCE Vie et de 460 874 euros auprès de Humanis, soit un total de 602 105 euros, et couvre donc la totalité de l'engagement estimé.

ANNEXE - Elément supplémentaire

Produits et Charges exceptionnels

		31/03/2019
Total des produits exceptionnels		401 452
PRODUITS EXCEPTIONNELS DE GESTION		123 462
<i>Autres prod.except./op.gest.</i>	123 462	
PRODUITS EXCEPTIONNELS EN CAPITAL		112 381
<i>Produits exceptionnels divers</i>	112 381	
Reprises sur provisions et transferts de charges		165 609
<i>Repr.provision exceptionnelle</i>	165 609	
Total des charges exceptionnelles		220 642
CHARGES EXCEPTIONNELLES DE GESTION		58 600
<i>Pénalités, amend.fisc. pénales</i>	600	
<i>Transactions</i>	58 000	
CHARGES EXCEPTIONNELLES EN CAPITAL		9 192
<i>Charges exceptionnelles divers</i>	9 192	
CHARGES EXCEPTIONNELLES AMORT. & PROVISI		152 850
<i>Dotat.provis. risq.ch.except.</i>	152 850	
Résultat exceptionnel		180 810

ANNEXE - Elément 6.18

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	31/03/2019	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT		455 208	(11 810)	467 018
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)		180 810	60 470	120 340
RESULTAT COMPTABLE		636 018	48 660	587 358

(1) après retraitements fiscaux.

ANNEXE - Elément 11

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

31/03/2019

ACCROISSEMENTS	Provisions règlementées	
	Autres	
ACCROISSEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS		

ALLEGEMENTS	Provisions non déductibles l'année de comptabilisation	
	Organic (base = 15 706 €)	5 235
	Taxe sur les grandes surfaces (base = 66 465 €)	22 155
	Autres	
ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS		27 390

Annexe aux comptes annuels

Autres informations

Engagements

Les tableaux des engagements hors bilan sont joints en annexe.

Entreprises liées et consolidation

Tableaux des entreprises liées

Les renseignements sur les filiales et participations ainsi que les opérations financières ou de gestion réalisées avec des sociétés liées ou dans lesquelles il y a une participation sont détaillées en annexe.

Identité de la société mère consolidante

La société mère "Tête de groupe" est la société Val Expansion ayant son siège social à rue du Ladhof 68000 COLMAR.

ANNEXE - Elément 7

Crédit-Bail

		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	31/03/2019
VALEUR D'ORIGINE				387 582		387 582
AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs			56 966		56 966
	Dotation exercice			55 369		55 369
	TOTAL			112 335		112 335
REDEVANCES PAYEES	Cumul exercices antérieurs			57 419		57 419
	Redevances Exercice			55 765		55 765
	TOTAL			113 184		113 184
REDEV. RESTANT A PAYER	à 1 an au plus			55 765		55 765
	entre 1 et 5 ans			221 407		221 407
	à plus de 5 ans					
	TOTAL			277 172		277 172
VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans			3 876		3 876
	à plus de 5 ans					
	TOTAL			3 876		3 876
MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE				55 765		55 765

ANNEXE - Elément 8

Engagements financiers

	31/03/2019	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés Indemnité de fin de carrières au 31/03/2019 : 456 168 euros			
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)			
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

ANNEXE - Elément 13

Effectif moyen

	31/03/2019	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE			
Cadres & professions intellectuelles supérieures		10	
Professions intermédiaires		17	
Employés		199	
Ouvriers			
TOTAL		226	

SCHILDIS

Société par actions simplifiée
Capital : 17 669 000 euros
Siège social : 90 Route du Général de Gaulle - 67300 SCHILTIGHEIM
RCS STRASBOURG n° 800 266 587

PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE DU 19 SEPTEMBRE 2019

L'an deux mille dix-neuf,
Le dix-neuf septembre,
A 12 h 45,

Dans les locaux de la société SCAPALSACE sis Rue du Ladhof 68000 COLMAR,

La Société FIGEK, Société par actions simplifiée au capital de 15 000 euros, dont le siège social se situe 90 Route du Général de Gaulle 67300 SCHILTIGHEIM, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Strasbourg sous le numéro 849 334 941,

Associée unique de la Société SCHILDIS,

En présence de Monsieur Fabrice BECK, Président non associé,

Le CABINET VDB & Associés, Commissaire aux comptes, régulièrement convoqué, est absent et excusé.

I – A PREALABLEMENT EXPOSE CE QUI SUIT :

Les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) de l'exercice clos le 31 mars 2019 et le rapport de gestion sur les opérations de l'exercice écoulé ont été établis par Monsieur Fabrice BECK, Président.

Les comptes annuels de l'exercice, le rapport de gestion et les rapports du Commissaire aux comptes ont été adressés à l'Associée unique dans les délais impartis.

L'inventaire a été tenu à la disposition de l'Associée unique au siège social.

II – A PRIS LES DECISIONS SUIVANTES RELATIVES A :

- Rapport de gestion sur les comptes clos le 31 mars 2019 ;
- Rapport général du Commissaire aux comptes sur la situation de la Société ;
- Rapport spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions visées à l'article L 227-10 du Code de Commerce ;
- Approbation des comptes annuels de l'exercice clos le 31 mars 2019 et quitus au président ;
- Affectation du résultat ;
- Conventions visées à l'article L 227-10 du code de commerce ;
- Pouvoirs en vue des formalités.

PREMIERE DECISION

L'associée unique, connaissance prise du rapport de gestion relatif à l'exercice clos le 31 mars 2019 et du rapport du Commissaire aux comptes, approuve les comptes annuels de cet exercice, tels qu'ils lui ont été présentés, lesdits comptes se soldant par un résultat bénéficiaire de 587 358 euros.

Elle approuve également les opérations traduites dans ces comptes ou résumées dans le rapport de gestion du président.

L'associée unique prend acte que les comptes de l'exercice écoulé ne prennent pas en charge de dépenses non déductibles fiscalement.

En conséquence, l'associée unique donne au Président quitus entier et sans réserve de l'exécution de son mandat pour l'exercice écoulé.

DEUXIEME DECISION

L'associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à un montant de 587 358 euros de la manière suivante :

ORIGINE :

- o Bénéfice de l'exercice : 587 358,10 euros

AFFECTATION :

- o Au compte « Réserve légale » à hauteur de 5%
du montant total du résultat bénéficiaire soit pour 29 367,91 euros
lequel s'élèverait ainsi à un solde créditeur de 184 966 euros.
- o Au compte « Report à Nouveau »: 557 990,19 euros

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du code général des impôts, l'Associée unique prend acte qu'il a été procédé à une distribution de dividendes selon décision de l'associée unique du 13 septembre 2018 d'un montant de 1 310 838 euros et qu'il n'a été procédé à aucune autre distribution de dividendes.

TROISIEME DECISION

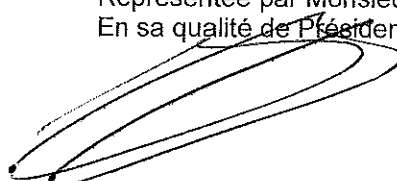
L'Associé unique, après avoir pris connaissance du rapport spécial du Commissaire aux comptes sur les opérations relevant de l'article L 227-10 du Code de commerce, approuve les conclusions dudit rapport et la convention qui y est mentionnée.

QUATRIEME DECISION

L'Associée unique donne tous pouvoirs au porteur d'une copie ou d'un extrait des présentes à l'effet d'accomplir toutes les formalités légales.

De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal signé par l'Associée unique et répertorié sur le registre des décisions de l'Associée unique.

La Société FIGEK
Associée unique
Représentée par Monsieur Fabrice BECK
En sa qualité de Président



EXEMPLAIRE GREFFE

SCHILDIS

**Société par actions simplifiée
Au capital de 17 669 000 €**

**Siège social : 90 route du Général de Gaulle
67300 SCHILTIGHEIM**

**SIRET : 800 266 587 00024
APE : 4711F**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 mars 2019



**S.A.S. D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**

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

A L'Associé Unique de la Société SCHILDIS,

I/ OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 27 mars 2014, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Société SCHILDIS, relatifs à l'exercice clos le 31 mars 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la Société à la fin de l'exercice.

II/ FONDEMENT DE L'OPINION

2.1 - REFERENTIEL D'AUDIT

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

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

2.2 - INDEPENDANCE

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

III/ JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

☛ Dépréciation du fonds commercial

La société a estimé selon les modalités décrites à la page 14 de l'annexe que les fonds commerciaux à l'actif s'élevant à 15 306 589 € n'ont pas de durée de vie limitée et qu'à ce titre, ils ne sont donc pas amortis.

En application de l'article 214-15 du PCG, un test de dépréciation a été pratiqué quand bien même il n'existe pas d'indice de perte de valeur. Ce test de dépréciation repose sur des critères et méthodes utilisées dans les apports et transactions de magasins de la même enseigne. Le test de dépréciation pratiqué n'emporte pas de constatation de perte de valeur.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société, sur la base des éléments disponibles à ce jour et mis en œuvre des tests pour vérifier l'application de cette approche.

Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le caractère raisonnable de ces estimations.

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

IV/ VÉRIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels, adressés aux Associés.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement, mentionnées à l'article D.441-4 du Code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

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

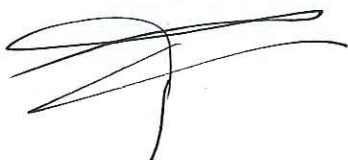
Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à DURY, le 2 septembre 2019

VDB ET ASSOCIES
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Représenté par :

François GARNIER



Vincent LE PAGE



DESCRIPTION DÉTAILLÉE DES RESPONSABILITÉS

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

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