

RCS : CHAUMONT

Code greffe : 5201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2002 B 00076

Numéro SIREN : 442 864 518

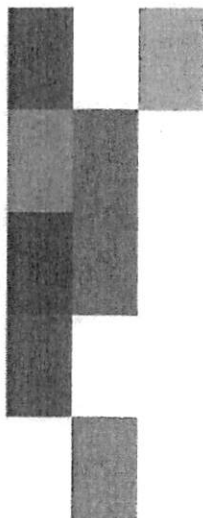
Nom ou dénomination : A.J.F

Ce dépôt a été enregistré le 02/04/2021 sous le numéro de dépôt 795

greffe



calculus
INTERNATIONAL
Expertise comptable



AJF S.A.S

BILAN CONSOLIDÉ AU 31/01/2020

**La Trésorerie
Saint Geosmes**

52 200 LANGRES

Entzheim

23 rue Icare
67960 ENTZHEIM
Tél : 03 90 00 33 33
Fax : 03 88 98 22 32
SIRET : 489 649 194 00052

Colmar

10 place du Capitaine Dreyfus
CS 10115 - 68025 COLMAR Cedex
Tél : 03 89 29 33 00
Fax : 03 89 29 30 12
SIRET : 489 649 194 00037

Saint-Louis

9 rue du Temple
68300 SAINT-LOUIS
Tél : 03 89 70 91 70
Fax : 03 89 69 11 71
SIRET : 489 649 194 00045

Sociétés d'Expertise Comptable
Inscrites au tableau de l'ordre d'Alsace
Société de Commissariat aux comptes
Inscrite près la cour d'appel de Colmar

www.calculus-international.fr

- SOMMAIRE -

Etats de synthèse

Bilan consolidé	1
Compte de résultat consolidé	3
Tableau de flux de trésorerie consolidé	5
Variation des capitaux propres	6

Annexes

Annexe légale	7
Engagements hors bilan	37
Bilan et compte de résultat Ajf	55
Bilan et compte de résultat Soladi	60
Bilan et compte de résultat Jalu	65
Bilan et compte de résultat Autoti	70

ACTIF	Montant Brut	Dépréciation	31/01/2020	31/01/2019
Ecart d'acquisition I	9 435 054	8 980 168	454 886	525 780
Capital souscrit non appelé II				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires	110 477	100 323	10 154	11 181
Fonds commercial	591 308	446 158	145 150	168 417
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances, acomptes immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	1 455 384	139 241	1 316 143	1 357 147
Constructions	17 825 260	6 928 772	10 896 488	10 840 300
Installations techniques, matériel, outillage	3 527 948	2 658 573	869 375	1 042 283
Autres immobilisations corporelles	6 203 052	2 130 554	4 072 498	2 817 525
Immobilisations en cours	25 469		25 469	
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Titres de participations				
Actifs nets en cours de cession				
Participations par mise en équivalence				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	2 300 750	4 573	2 296 177	2 284 049
Prêts	6 807		6 807	6 807
Autres immobilisations financières	138		138	204
TOTAL III	32 046 593	12 408 194	19 638 399	18 527 913
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	53 071		53 071	54 407
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	5 028 780		5 028 780	5 656 272
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	288 437	642	287 795	444 871
Actifs d'impôts différés				95 403
Autres créances	1 300 587		1 300 587	1 764 293
Capital souscrit, appelé et non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	6 392		6 392	6 384
Actions propres				
Disponibilités	1 408 527		1 408 527	983 395
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	226 689		226 689	229 138
Liaison entité de gestion				
Liaison Titres				
Liaison Bilan				-1
TOTAL IV	8 312 483	642	8 311 841	9 234 162
Charges à répartir sur plusieurs exercices V				
Prime de remboursement des obligations VI				
Ecart de conversion actif VII				
Ecart d'arrondi actif VIII				-3
TOTAL GENERAL (I à VIII)	49 794 130	21 389 004	28 405 126	28 287 852

PASSIF	31/01/2020	31/01/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	1 486 500	1 486 500
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation		
Ecarts de réévaluation groupe		
Réserve légale	148 650	148 650
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	11 176 182	11 134 300
Réserve du groupe	-5 731 181	-5 826 250
Ecarts de conversion groupe		
Report à nouveau		
RESULTAT GROUPE	233 113	785 107
Subventions d'investissements		
Amortissement dérogatoires		
Autres provisions réglementées		
Titres en autocontrôle		
TOTAL I	7 313 264	7 728 307
INTERETS MINORITAIRES		
Intérêts hors groupe		
Ecarts de conversion hors groupe		
Résultat hors groupe		
TOTAL II		
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL III		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour acquisitions de titres		
Provisions pour risques	148 137	148 137
Provisions pour charges		
Provisions pour passif d'impôt différé	197 331	311 569
TOTAL IV	345 468	459 706
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12 409 227	11 085 469
Concours bancaires courants	1 631 920	1 655 201
Emprunts en crédit bail	78 899	2 626
Emprunts et dettes financières divers	30 883	35 755
Passif nets en cours de cession		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 178	5 340
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 841 358	4 332 694
Dettes fiscales et sociales	1 788 720	2 065 001
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	119 406	179 518
Autres dettes	829 368	720 488
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	15 432	17 748
TOTAL V	20 746 391	20 099 840
Ecarts de conversion passif	VI	
Ecart arrondi passif	VII	
TOTAL GENERAL (I à VII)	28 405 126	28 287 852

Compte de résultat consolidé

Rubriques	31/01/2020	31/01/2019
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS		
Ventes de marchandises	70 648 078	71 431 960
Ventes de marchandises Export		
Production vendue de biens	26 882	39 326
Production vendue de biens Export		
Production vendue de services	1 204 184	1 174 887
Production vendue de services Export		
TOTAL I	71 879 144	72 646 173
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	25 015	13 327
Reprises sur provisions, amortissements, transfert	384 670	185 868
Autres produits	448 297	587 376
TOTAL II	857 982	786 571
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	56 576 612	58 693 824
Variation de stock de marchandises	627 492	-998 113
Achats de matières premières et autres appro.	158 430	177 020
Variation de stock matières premières et approvisionnements	1 335	1 784
Autres achats et charges externes	4 233 934	3 882 107
Impôts, taxes et versements assimilés	1 016 952	1 044 038
Salaires et traitements	6 030 442	5 799 295
Charges sociales	1 435 803	1 763 664
Dotations aux amortissements des immobilisations	1 950 548	1 814 063
Dotations aux provisions /immobilisations		
Dotations aux provisions sur actifs circulants	642	21 844
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	67 475	12 413
TOTAL III	72 099 665	72 211 939
RESULTAT D'EXPLOITATION (I + II - III)	637 461	1 220 805
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		

Compte de résultat consolidé

Rubriques	31/01/2020	31/01/2019
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	13 255	7 702
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.		
Autres intérêts et produits assimilés	6 548	2 604
Reprises sur provisions et transferts de charges	22 867	
Différences positives de change		
Produit nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Ecart de conversion		
TOTAL IV	42 670	10 306
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	-144 000	
Intérêts et charges assimilées	142 767	150 629
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement		
Ecart de conversion	4	-1
TOTAL V	-1 229	150 628
RESULTAT FINANCIER (IV - V)	43 899	-140 322
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	681 360	1 080 483
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	82 447	148 832
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	132 414	55 325
Reprises sur provisions et transferts de charges	1	-1
TOTAL VI	214 862	204 156
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	248 435	42 065
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	145 031	57 779
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	194 218	118 269
TOTAL VII	587 684	218 113
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI - VII)	-372 822	-13 957
Impôts dus sur les bénéfices	23 367	201 665
Impôts différés sur les bénéfices	-18 836	8 860
TOTAL VIII	4 531	210 525
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI)	72 994 658	73 647 206
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + VIII)	72 690 651	72 791 205
Liaisons Résultat		
Résultat des sociétés intégrées	304 007	856 001
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions	70 894	70 894
Résultat d'ensemble consolidé	233 113	785 107
Résultat groupe	233 113	785 107
Résultat hors-groupe		
Résultat par action	1,56820	5,28158
Résultat dilué par action	1,56820	5,28158
Résultat par action avant dot. aux amortissements des écarts d'acquisitions	2,04512	5,75850

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Rubriques	31/01/2020	31/01/2019
Résultat net consolidé	233 113	785 107
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité		
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions (1)	2 048 790	2 003 227
Variation des impôts différés	-18 836	8 860
Plus-values de cession, nettes d'impôt	12 617	2 454
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	2 275 684	2 799 648
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité (2)	562 827	-698 686
<i>Dont Intra-groupe</i>	-1	1
Flux net de trésorerie généré par l'activité	2 838 511	2 100 962
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
Acquisition d'immobilisations	-3 292 435	-4 324 259
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	155 346	21 473
Incidence des variations de périmètres (3)	-39 694	33 852
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-3 176 783	-4 268 934
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-600 546	-500 950
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-15 400	-12 600
Dividendes en intragroupe	7 480	
Dont dividendes versés en intragroupe	-1 084 600	-887 400
Dont dividendes reçus en intragroupe	1 092 080	887 400
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	-2	
Emissions d'emprunts	4 954 977	5 000 843
Remboursements d'emprunts	-3 559 818	-2 268 381
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	786 691	2 218 912
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie (A)	448 419	50 940
Trésorerie d'ouverture (B)	-665 423	-716 368
Trésorerie de clôture (C)	-217 001	-665 422
Ecart (A - (C - B))	-3	-6

(*) Les plus-values de cession ne sont pas nettes d'impôt sauf si écriture post-centralisation en 6916

(1) A l'exclusion des provisions sur actif circulant

(2) A détailler par grandes rubriques (stocks, créances d'exploitation, dettes d'exploitation)

(3) Prix d'achat ou de vente augmenté ou diminué de la trésorerie acquise ou versée (A détailler dans une note annexe)

Variation des capitaux propres

	AJF	AUTOTI	JALU	SOLADI	Total
CAPITAUX PROPRES N-1	14 539 790	(528 208)	(1 747 330)	(4 535 944)	7 728 308
Correction des A nouveaux Affectation en réserves Distribution de dividendes Variation de capital	491 534			(1 100 000)	(608 466)
RESULTAT N	89 818	(38 109)	(561 361)	742 764	233 112
Variations des écarts de conversion Incidences des réévaluations - Entrée de périmètre - Sortie de périmètre - Changement de méthode - Restructuration fusion - Changement d'intérêts - Variation de périmètre Autres variations			6	(39 695)	(39 689)
CAPITAUX PROPRES N	15 121 143	(566 317)	(2 308 685)	(4 932 875)	7 313 266
CAPITAUX PROPRES PART DU GROUPE	15 121 143	(566 317)	(2 308 685)	(4 932 875)	7 313 266
CAPITAUX PROPRES MINORITAIRES					

Ecart					
-------	--	--	--	--	--

Calculus International Colmar	GROUPE AJF CONSOLIDATION
----------------------------------	-----------------------------

ANNEXE LEGALE

Le bilan consolidé de l'exercice clos le 31 janvier 2020, dont le total est de 28 405 126 euros et le compte de résultat présenté sous forme de liste, avec un classement des produits par nature, dont le total est de 72 994 658 euros dégagent un bénéfice consolidé total de 233 113 euros. Le résultat du groupe s'élève à 233 113 euros et le bénéfice hors groupe s'élève à 0 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er février 2019 au 31 janvier 2020.

Les notes et les 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 6 parties, à savoir :

- Faits caractéristiques
- Informations relatives à la méthode de consolidation
- Principes, règles et méthodes comptables retenus
- Notes sur le bilan
- Notes sur le compte de résultat
- Autres informations

SOMMAIRE DE L'ANNEXE	TYPE	PRODUITES	NS	NA
1. FAITS CARACTERISTIQUES	S	X		
2. INFORMATIONS RELATIVES A LA CONSOLIDATION				
2.1. Identification des sociétés membres du groupe	EP	X		
2.2. Exclusion du périmètre de consolidation	EP			X
2.3. Méthodes de consolidation	EP	X		
2.4. Périmètre de consolidation retenu	EP	X		
3. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES RETENUS				
3.1. Principes et modalités de consolidation	EP	X		
3.1.1. Date de clôture	EP	X		
3.1.2. Traitement des écarts d'évaluation et d'acquisition	EP	X		
3.2. Principes comptables et méthodes d'évaluation	EP	X		
4. NOTES SUR LE BILAN				
4.1. ACTIF IMMOBILISE				
4.1.1. Immobilisations incorporelles				
4.1.1.1. Frais d'établissements	S			X
4.1.1.2. Licences, brevets, concessions	S	X		
4.1.1.3. Fonds commercial	S	X		
4.1.2. Immobilisations corporelles				
4.1.2.1. Evaluation	S	X		
4.1.2.2. Amortissements	S	X		
4.1.3. Immobilisations financières				
4.1.3.1. Evaluation	S	X		
4.1.3.2. Liste des filiales et participations non retenues dans le périmètre	S			X
4.1.4. Mouvements ayant affecté les immobilisations	S	X		
4.2. ACTIF CIRCULANT				
4.2.1. Evaluation des stocks	S	X		
4.2.2. Evaluation des créances	S	X		
4.2.3. Avances aux dirigeants	S			X
4.2.4. Evaluation des valeurs mobilières de placement	S	X		
4.2.5. Différences et évaluation sur les éléments fongibles de l'actif circulant	EP			X
4.2.6. Provisions pour dépréciation	S	X		
4.3. AUTRES POSTES D'ACTIF				
4.3.1. Charges constatées d'avance	EP	X		
4.3.2. Produits à recevoir	EP	X		
4.3.3. Fiscalité latente	EP	X		
4.4. CAPITAUX PROPRES				
4.4.1. Composition du capital social	S	X		
4.4.2. Intérêts des minoritaires	S			X
4.4.3. Provisions réglementées	S			X
4.4.4. Variation des capitaux propres	S	X		
4.4.5. Incidence des évaluations fiscales dérogatoires	S			X
4.5. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
4.5.1. Evaluation et variations	S	X		
4.6. DETTES				
4.6.1. Obligations convertibles	S			X
4.6.2. Emprunts obligataires	S			X
4.6.3. Emprunts	S	X		
4.7. AUTRES POSTES DU PASSIF				
4.7.1. Charges à payer	EP	X		
4.7.2. Produits constatés d'avance	EP	X		
4.8. ELEMENTS COMMUNS				
4.8.1. Etat des échéances créances et dettes	S	X		
4.8.2. Dettes et créances représentées par des effets de commerce	S			X
4.8.3. Ecart de conversion	S			X
5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT				
5.1. Ventilation du chiffre d'affaires	S	X		
5.2. Evaluation de certains produits et charges	S			X
5.3. Ventilation de l'impôt sur les sociétés	S			X
6. AUTRES INFORMATIONS				
6.1. Engagement retraite	S	X		
6.2. Effectif	S	X		
6.3. Informations relatives aux sociétés mises en équivalence	S			X
6.4. Tableau des flux de trésorerie		X		

FAITS CARACTERISTIQUES

Afin de tenir compte de l'abaissement progressif du taux d'imposition des bénéfices, le calcul de l'impôt différé sur les retraitements de l'exercice s'est effectué sur la base d'un taux d'imposition à 31 %.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLÔTURE :

La crise sanitaire liée à la Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 constituent un événement majeur.

Les entreprises du groupe ont estimé à la date d'arrêté des comptes que cette situation relève d'un événement post-clôture sans lien avec une situation existante au 31 janvier 2020. Par conséquent, les entreprises du groupe n'ont pas procédé à un ajustement des comptes clos au 31 janvier 2020 au titre de cet événement.

En raison de la nature de son activité, la société SOLADI a dû fermer des activités annexes en date du 13 mars 2020 telles que les concepts « Manège à bijoux » et « Loué Leclerc » et par conséquent n'a pas généré de chiffre d'affaires relatifs à ces activités à compter de cette date.

Les entreprises du groupe ont toutefois mis en action un plan de continuation des activités en renégociant les covenants bancaires de telle sorte qu'elles ne soient pas en défaut.

Eu égard à ces mesures, à la date de l'arrêté des comptes, les entités ont estimé que la poursuite des activités n'est pas remise en cause.

Informations relatives à la méthode de consolidation

1. Identification des Sociétés membres du groupe

Le groupe AJF comprend 4 sociétés. Ces sociétés sont regroupées dans le tableau suivant :

Raison sociale	Adresse	SIREN	% d'intérêts	% de contrôle	Mode
AJF SAS	La Trésorerie 52200 LANGRES	442 864 518	100 %	100 %	Société mère
SOLADI SAS	La Trésorerie 52200 LANGRES	313 800 799	99.28 %	99.28 %	Intégration globale
JALU SAS	La Trésorerie 52200 LANGRES	351 626 007	100 %	100 %	Intégration globale
SCI AUTOTI	6 rue de la libération 52600 LE PAILLY	501 350 185	100 %	100 %	Intégration globale

2. Exclusion du périmètre de consolidation

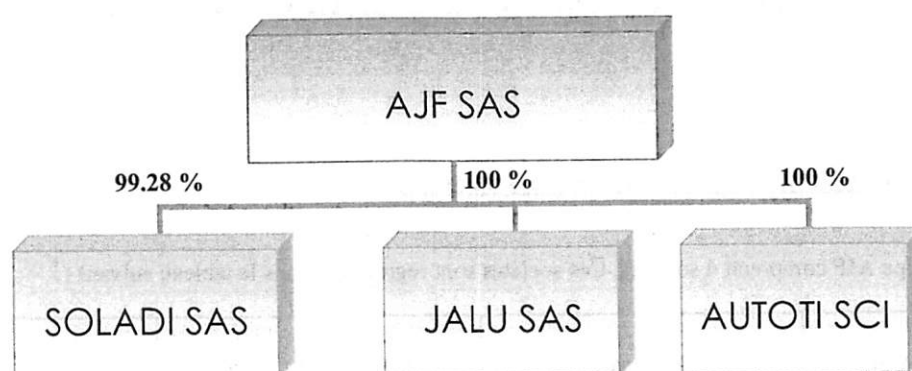
Néant.

3. Méthodes de consolidation

Société	Mode de consolidation
AJF SAS	Intégration globale
SOLADI SAS	Intégration globale
JALU SAS	Intégration globale
AUTOTI SAS	Intégration globale

Par simplification, il n'est pas tenu compte d'intérêts minoritaires qui seraient non significatifs.
Les participations sont donc considérées comme détenues à 100 %.

4. Organigramme du groupe et périmètre de consolidation



Principes, règles et méthodes comptables retenus

Les états financiers individuels des sociétés du groupe, arrêtés au 31 janvier 2020 sont établis en conformité avec les dispositions du Code de Commerce, du Décret Comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement du ANC 2014-03 du 5 juin 2014 relatif à la réécriture du Plan Comptable Général. Ils sont donc retraités afin d'être mis en harmonie avec les principes comptables retenus pour l'établissement des états financiers consolidés, conformément au règlement 99-02. Ces principes, appliqués de manière constante, sont conformes à la réglementation française sur les comptes consolidés.

Principes et modalités de consolidation

1.1. Dates de clôture

La date de clôture retenue pour la consolidation est le 31 janvier 2020, date de clôture de la société mère AJF SAS. Toutes les sociétés clôturent au 31 janvier 2020.

2. Principes comptables et méthodes d'évaluation

La méthode de base retenue est celle des coûts historiques. Les principaux retraitements de consolidation opérés dans les sociétés intégrés concernent :

- L'élimination des transactions, dettes et créances significatives entre les sociétés intégrées, ainsi que les résultats internes à l'ensemble consolidé ;
- L'élimination des dividendes versés au cours de l'exercice par les sociétés consolidées ;
- La constatation d'impôt différé sur les retraitements ainsi que sur les différences entre le résultat comptable et le résultat fiscal.

En ce qui concerne les méthodes considérées comme préférentielles :

- Les engagements de retraite ne font pas l'objet de comptabilisation ;
- Les retraitements des contrats de crédits baux ont été réalisés lorsqu'ils ont été considérés comme significatifs ;
- L'économie fiscale liée au suramortissement est comptabilisée au fur et à mesure de l'obtention de la déduction fiscale. Elle ne fait donc pas l'objet d'une comptabilisation d'impôt différé.

3. Traitement des écarts d'évaluation et d'acquisition

Suite à la transposition de la directive comptable 2013/34/UE du 26 juin 2013 dans le règlement CRC 99-02 (ANC 2015-07), le groupe a choisi de conserver les durées d'utilisation de ses écarts d'acquisitions antérieurement déterminés et inscrit au bilan consolidé au 30/01/2016.

3.1. Ecart d'acquisition SOLADI SAS

Conformément au règlement CRC 99-02 paragraphe 213, nous avons déterminé l'écart d'acquisition comme si cette première consolidation était intervenue effectivement à la date de prise de contrôle c'est à dire le 14 janvier 2005 sur la base du bilan établi le 31 janvier 2005.

Valeur des capitaux propres au 31 janvier 2005 :	3 359 705 €
Coût d'acquisition définitif des parts sociales :	11 026 384 €
Quote part des capitaux propres détenus :	100 %
Ecart d'acquisition :	7 666 679 €

Cet écart n'est pas affectable à des actifs ou passifs identifiables, il sera en conséquence affecté en totalité à l'écart d'acquisition.

L'amortissement de l'écart d'acquisition s'effectuera sur 10 ans selon le mode linéaire.

Amortissement de l'exercice N :	0 €
Amortissement cumulé :	7 666 679 €

Le 11 septembre 2013, AJF a acquis 10 titres SOLADI supplémentaires.

Valeur des capitaux propres au 31 décembre 2013	4 860 664 €
Coût d'acquisition définitif des parts sociales	14 643 €
Quote-part supplémentaire détenue	0.80 %
Ecart	- 24 242 €

Cet écart n'est pas affectable à des actifs ou passifs identifiables, il sera en conséquence affecté en totalité à l'écart d'acquisition.

L'amortissement de l'écart d'acquisition s'effectuera sur 2 ans selon le mode linéaire : (Valeur résiduelle liée au premier écart d'acquisition SOLADI)

Amortissement de l'exercice N :	0 €
Amortissement cumulé :	- 24 242 €

Le 31 mai 2016, AJF a acquis 9 titres SOLADI supplémentaires. Cette acquisition n'a pas donné lieu à la comptabilisation d'un écart d'acquisition complémentaire.

3.2. Ecart d'acquisition JALU SAS

Valeur des capitaux propres au 31 décembre 2007	- 38 679 €
Coût d'acquisition définitif des parts sociales	1 045 000 €
Quote part des capitaux propres détenus	100 %

Ecart d'acquisition	1 083 679 €
---------------------	-------------

Cet écart n'est pas affectable à des actifs ou passifs identifiables, il sera en conséquence affecté en totalité à l'écart d'acquisition.

L'amortissement de l'écart d'acquisition s'effectuera sur 10 ans selon le mode linéaire :

Amortissement de l'exercice N :	0 €
Amortissement cumulé :	1 083 679 €

Au 23 décembre 2017, suite au « coup d'accordéon » réalisé par la société JALU, la société AJF est devenue associé unique de la société JALU et a acquis à cet effet 0,08 % de contrôle et intérêts supplémentaires.

Valeur des capitaux propres au 31 janvier 2018	14 347 €
Coût d'acquisition définitif des parts sociales	640 000 €
Quote-part supplémentaire détenue	0.08 %
Ecart d'acquisition supplémentaire	639 989 €

Cet écart n'est pas affectable à des actifs ou passifs identifiables, il a en conséquence été affecté en totalité à l'écart d'acquisition.

L'écart d'acquisition complémentaire des titres JALU est amorti sur la même durée que l'écart initial, à savoir sur 10 ans.

Aucun prorata temporis n'a été opéré sur l'amortissement de la première année.

Amortissement de l'exercice N :	63 999 €
Amortissement cumulé :	191 997 €

3.3. Ecart d'acquisition AUTOTI SCI

Valeur des capitaux propres au 31 décembre 2010	- 68 389 €
Coût d'acquisition définitif des parts sociales	560 €
Quote part des capitaux propres détenus	100 %
Ecart	68 949 €

Cet écart n'est pas affectable à des actifs ou passifs identifiables, il sera en conséquence affecté en totalité à l'écart d'acquisition.

L'amortissement de l'écart d'acquisition s'effectuera sur 10 ans selon le mode linéaire :

Amortissement de l'exercice N :	6 895 €
Amortissement cumulé :	62 055 €

4. Information diverses

Conformément au règlement 99-02 (\$41), les dotations aux amortissements des écarts d'acquisition figurent après le résultat net des entreprises intégrées.

Récapitulatif des écarts d'acquisitions

		Valeur brute	Amts N-1	Amts N	Amts cumul	Valeur nette
Ecart d'acquisition SOLADI SAS	(1)	7 666 679	7 666 679	0	7 666 679	0
Ecart d'acquisition JALU SAS	(2)	1 083 679	1 083 679	0	1 083 679	0
Ecart d'acquisition AUTOTI SCI	(3)	68 949	55 160	6 895	62 055	6 894
Ecart d'acquisition SOLADI SAS	(5)	-24 242	-24 242	0	-24 242	0
Ecart d'acquisition complémentaire JALU SAS	(7)	639 989	127 998	63 999	191 997	447 992
		9 435 054	8 909 274	70 894	8 980 168	454 887

NOTES SUR LE BILAN

ACTIF

ACTIF IMMOBILISE

Les prochains tableaux reprennent les durées de vie des immobilisations, les immobilisations ainsi que les amortissements.

1. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût historique d'acquisition, augmentées des frais accessoires.

Les durées de vie des immobilisations sont conformes au règlement CRC 2004-06 sur les actifs, selon lequel la durée de référence utilisée pour l'amortissement des immobilisations corporelles n'est plus la durée d'usage mais la durée d'utilisation prévue.

Les méthodes d'amortissement étant identiques dans toutes les sociétés, aucun retraitement n'a été opéré sur ce poste.

2. Immobilisations incorporelles

Le fonds de commerce correspond à la valeur d'achat ou de reprise, des éléments incorporels du fonds de commerce.

Détails du fonds de commerce :

- SOLADI :
 - Suite à la TUP avec la société SML, la société SOLADI a repris le fonds de commerce détenu depuis 2005 pour un montant de 291 308 €, y compris des frais d'acquisition pour un montant de 57 308 €. Les frais d'acquisition sont totalement amortis au 31/01/2018. Le fonds de commerce était déprécié à hauteur de 54 754 € dans les comptes de la société SML. Le test de dépréciation réalisé au 31/01/2018 conduit à maintenir cette dépréciation à la clôture des comptes consolidés au 31/01/2018 ;
 - La société SOLADI a racheté le fonds de commerce détenu par la société Mari-Or, magasin de presse, pour un montant de 100 000 € le 15/09/2015 ;
 - La société SOLADI a racheté le fonds de commerce détenu par la société Gallien SA, boulangerie-pâtisserie, pour un montant de 120 000 € le 03/06/2017 ;

- JALU :

- o La société JALU a racheté un fonds de commerce de fabrication et vente de pizzas et boissons le 06/10/2017 pour un montant de 10 000 €.
Celui-ci a fait l'objet d'une dépréciation à 100% dans les comptes sociaux. Par conséquent la dépréciation a été ajustée à hauteur de l'amortissement pratiqué dans les comptes consolidés.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que les fonds de commerce cités ci-dessus ont une durée de vie limitée. A ce titre, ils font l'objet d'un amortissement.

	Valeur brute	Amts ant.	Amts N	Amts cumul.	Valeur nette
FDC racheté suite à la TUP SML	234 000	234 000	0	234 000	0
FDC presse magasin	100 000	33 750	10 000	43 750	56 250
FDC Gallien	120 000	19 100	12 000	31 100	88 900
FDC Jalu	10 000	1 321	1 000	2 321	7 679

3. Immobilisations financières

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

4. Immobilisations financées ou acquises par crédit-bail

Les immobilisations financées ou acquises par voie de crédit-bail sont retraitées. Les immobilisations sont activées tandis que l'encours de crédit-bail est porté en endettement au passif du bilan pour la fraction des échéances restant à courir correspondant au capital restant à rembourser.

Durée de vie et méthode d'amortissements

Eléments	Brut	Dépréciation	Valeur nette au 31/01/2020	Valeur nette au 31/01/2019	Méthode amortissement	Durée amortissement	
Ecart d'acquisition	9 435 054	8 980 168	454 886	525 780	Linéaire	10	ans
ECARTS D'ACQUISITION	9 435 054	8 980 168	454 886	525 780			
Frais d'établissement							ans
Frais de recherche et développement							ans
Concessions, brevets et droits similaires	110 477	100 323	10 154	11 181	Linéaire	1 à 3	ans
Droit au bail	70 000	(70 000)		1 267			ans
Fonds commercial	521 308	368 479	152 829	175 829	Linéaire	10	ans
Autres immobilisations incorporelles							ans
Immobilisations incorporelles en crédit bail							ans
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	701 785	398 802	162 983	188 277			
Terrains	1 455 384	139 241	1 316 143	1 357 147	Non amortissable		ans
Terrains en crédit bail							ans
Constructions	17 825 260	6 928 772	10 896 488	10 840 300	Linéaire	5 à 40	ans
Constructions en crédit bail							ans
Installations techniques, matériel, outillage	3 112 237	2 242 862	869 375	1 042 283	Linéaire et dégressif	3 à 40	ans
Installations techniques en crédit bail	415 711	415 711			Linéaire	5	ans
Autres immobilisations corporelles	6 049 271	2 052 812	3 996 459	2 815 279	Linéaire et dégressif	2 à 12	ans
Autres immo. corporelles en crédit bail	153 781	77 742	76 039	2 246	Linéaire	5	ans
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	29 011 644	11 857 140	17 154 504	16 057 255			
TOTAL	39 148 483	21 236 110	17 772 373	16 771 312			

Comptes consolidés au 31/01/2020

Immobilisations incorporelles

En EUR

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	9 435 054					9 435 054
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	103 645	7 435	603			110 477
Fonds commercial	591 308					591 308
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Immobilisations Incorporelles brutes	694 953	7 435	603			701 785

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	8 909 274	70 894				8 980 168
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	92 464	8 459	600			100 323
Fonds commercial	422 891	24 267	1 000			446 158
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Amortissements et provisions	515 355	32 726	1 600			546 481

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	525 780	-70 894				454 886
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	11 181	-1 024	3			10 154
Fonds commercial	168 417	-24 267	-1 000			145 150
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Valeurs nettes	179 598	-25 291	-997			155 304

Comptes consolidés au 31/01/2020
Immobilisations corporelles

En EUR

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	1 476 474	7 909	28 999			1 455 384
Constructions	16 982 578	1 136 289	293 607			17 825 260
Installations techniques, matériel, outillage	3 643 749	209 240	325 041			3 527 948
Autres immobilisations corporelles	4 437 727	1 856 590	91 265			6 203 052
Immobilisations en cours		25 469				25 469
Avances et acomptes						
Valeurs brutes	26 540 528	3 235 497	738 912			29 037 113

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	119 327	19 914				139 241
Constructions	6 142 278	1 080 102	293 608			6 928 772
Installations techniques, matériel, outillage	2 601 466	308 050	250 943			2 658 573
Autres immobilisations corporelles	1 620 202	560 971	50 619			2 130 554
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Amortissements et provisions	10 483 273	1 969 037	595 170			11 857 140

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	1 357 147	-12 005	28 999			1 316 143
Constructions	10 840 300	56 187	-1			10 896 488
Installations techniques, matériel, outillage	1 042 283	-98 810	74 098			869 375
Autres immobilisations corporelles	2 817 525	1 295 619	40 646			4 072 498
Immobilisations en cours		25 469				25 469
Avances et acomptes						
Valeurs nettes	16 057 255	1 266 460	143 742			17 179 973

Comptes consolidés au 31/01/2020

Immobilisations financières

En EUR

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations			6	6		
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés	2 288 622	13 408	1 280			2 300 750
Prêts	6 807					6 807
Autres immobilisations financières	23 071		22 933			138
Créances rattachées à des participations						
Valeurs brutes	2 318 500	13 408	24 219	6		2 307 695

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	4 573					4 573
Prêts						
Autres immobilisations financières	22 867		22 867			
Créances rattachées à des participations						
Provisions	27 440		22 867			4 573

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations			6	6		
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés	2 284 049	13 408	1 280			2 296 177
Prêts	6 807					6 807
Autres immobilisations financières	204		66			138
Créances rattachées à des participations						
Valeurs nettes	2 291 060	13 408	1 352	6		2 303 122

ACTIF CIRCULANT

1. Stocks et en-cours

Le stock a été évalué selon la méthode de valorisation au prix de revient dit « Triple Net ». Cette méthode est utilisée à compter de cet exercice.

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 sur achat,
- diminué des ristournes sur facture,
- diminué des ristournes par avoir séparé,
- diminué des ristournes mensuelles et trimestrielles,
- augmenté des frais logistique pour les achats en provenance de la Centrale

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour où la valeur de réalisation, déduction faite des frais proportionnels de vente est effectuée, lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

2. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Les provisions pour dépréciation des créances sont évaluées en fonction du risque encouru.

3. Valeurs mobilières de placement

3.1. Méthode de valorisation et calcul de provisions

Les titres figurent au bilan pour leur valeur d'acquisition. Une provision est calculée chaque fois que la valeur d'inventaire est inférieure au coût historique.

Aucune provision n'a été constatée au 31 janvier 2020.

3.2. Différences d'évaluation

NEANT

En EUR

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Matières premières, approvisionnements	54 407	623	-1 959			53 071
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	5 656 272		-627 492			5 028 780
Valeurs brutes	5 710 679	623	-629 451			5 081 851

Provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Provisions						

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Matières premières, approvisionnements	54 407	623	-1 959			53 071
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	5 656 272		-627 492			5 028 780
Valeurs nettes	5 710 679	623	-629 451			5 081 851

Créances

En EUR

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Créances clients et comptes rattachés	466 715	49 904	-228 182			288 437
Actifs d'impôts différés	95 403	4 617	-90 336		-9 684	
Autres créances *	1 764 293	236 861	-638 588		-61 979	1 300 587
Capital souscrit, appelé et non versé						
Valeurs brutes	2 326 411	291 382	-957 106		-71 663	1 589 024

Provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Créances clients et comptes rattachés	21 844	642	-21 844			642
Actifs d'impôts différés						
Autres créances						
Capital souscrit, appelé et non versé						
Provisions	21 844	642	-21 844			642

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Créances clients et comptes rattachés	444 871	49 262	-206 338			287 795
Actifs d'impôts différés	95 403	4 617	-90 336		-9 684	
Autres créances	1 764 293	236 861	-638 588		-61 979	1 300 587
Capital souscrit, appelé et non versé						
Valeurs nettes	2 304 567	290 740	-935 262		-71 663	1 588 382

* y compris avances et acomptes versés sur commandes

Créances par échéances

ETAT DES CREANCES	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	2 300 750			2 300 750
Prêts	6 807			6 807
Autres immobilisations financières	138			138
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	286 483	286 483		
Clients douteux	1 954	1 954		
Actif d'impôt différé				
Autres créances	1 300 587	1 300 587		
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL GENERAL	3 896 719	1 589 024		2 307 695

PASSIF

CAPITAUX PROPRES

1. Capital de la société mère

Le capital social, d'un montant de 1 486 500 euros est composé de 148 650 actions d'une valeur nominale de 10 euros.

Son montant est resté inchangé durant l'exercice.

2. Intérêts des minoritaires

Néant

Provisions

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Reprises	Réévaluations	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 acquisition de titres											
Provisions pour risques	148 137										148 137
Provisions pour charges											
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	148 137										148 137
Provisions sur frais d'établissement											
Prov. sur frais de recherche et développement											
Prov. sur cons., brevets et droits similaires											
Provisions dépréciation droit au bail											
Provisions dépréciation fond commercial	8 679			1 000							7 679
Provisions sur autres immo. incorporelles											
Provisions sur immobilisations incorporelles en cours											
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES	8 679			1 000							7 679
Provisions sur terrains											
Provisions sur terrains en crédit bail											
Provisions sur constructions											
Provisions sur constructions en crédit bail											
Provisions sur immobilisations corporelles en cours											
Provisions sur autres immobilisations 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	4 573										4 573
Provisions sur prêts											
Provisions sur autres immobilis. financières	22 867			22 867							
PROV. SUR IMMO FINANCIERES	27 440			22 867							4 573
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											
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS											
Prov. sur avances et acptes versés sur cmdes											
Provisions sur comptes clients	21 844		642	21 844							642
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	21 844		642	21 844							642
TOTAL GENERAL	206 100		642	45 711							161 031

Emprunts et prêts

EMPRUNTS	Ouverture	Correction Ouverture	Fusions Mouvements Exercice	Augmentations	Diminutions	Virement	Réévaluations	Variations de périmètre	Autres Variations	Variations de change	Ecart	Clôture
Emprunts obligataires convertibles												
Autres emprunts obligataires												
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	11 081 080			4 850 000	3 526 942							12 404 138
Dettes financières de crédit-bail												
Concours bancaires courants	1 655 201	(132 613)		266 030	156 698							1 631 920
Emprunt en crédit-bail	2 626			99 888	23 615							78 899
Intérêts courus sur Emprunts	4 389			5 089	4 389							5 089
Emprunts et dettes financières divers	35 755				4 872							30 883
TOTAL GENERAL	12 779 051	(132 613)		5 221 007	3 716 516							14 150 929

PRETS	Ouverture	Correction Ouverture	Fusions Mouvements Exercice	Augmentations	Diminutions	Virement	Réévaluations	Variations de périmètre	Autres Variations	Variations de change	Ecart	Clôture
Prêts	6 807											6 807
TOTAL GENERAL	6 807											6 807

Dettes par échéance

ETAT DES DETTES	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 de crédit	12 409 227	3 745 579	5 957 105	2 706 543
Concours bancaires courants	1 631 920	1 631 920		
Emprunts en crédit bail	78 899	26 522	52 377	
Emprunts et dettes financières divers	30 883	30 883		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 178	1 178		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 841 358	3 841 358		
Dettes fiscales et sociales	1 788 720	1 788 720		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	119 406	119 406		
Autres dettes	829 368	829 368		
TOTAL GENERAL	20 730 959	12 014 934	6 009 482	2 706 543

Autres postes d'actif

1. Charges constatée d'avance

Le montant des charges constatées d'avance s'élève à 227 Keuros.

2. Produits à recevoir

Ce poste s'élève à 184 Keuros.

3. Fiscalité latente

Cf tableau en annexe

Tous les actifs et passifs d'impôts différés ont été comptabilisés.

Autres postes du passif

1. Charges à payer

Le montant des charges à payer s'élève à 2 192 Keuros.

2. Produits constatés d'avance

Le montant des produits constatés d'avance s'élève à 15 Keuros.

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Ventilation du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires du groupe a été intégralement réalisé en France.

2. Autres charges

La participation du groupe s'est élevée à 149 645 euros.

3. Honoraires des commissaires aux comptes facturés dans l'exercice

Concernant la société Ajf :

- BBA expertise – 1 allée de la pépinière 80 000 Amiens : 2 558.44 € relatif à la certification et l'examen des comptes consolidés de l'exercice 2019.
- VDB – 15 avenue Paul Claudel 80480 Dury : 2 467.04€ relatif à la certification et l'examen des comptes sociaux de l'exercice 2019.

Concernant la société Soladi :

- VDB – 15 avenue Paul Claudel 80480 Dury : 35 466.18 € relatif à la certification et l'examen des comptes sociaux de l'exercice 2019.

Concernant la société Jalu :

- VDB – 15 avenue Paul Claudel 80480 Dury : 5 618.44 € relatif à la certification et l'examen des comptes sociaux de l'exercice 2019.

AUTRES INFORMATIONS

1. Engagements retraite

Les hypothèses retenues ont été les suivantes :

- prise en compte des informations de la convention collective du secteur concerné,
- taux d'actualisation des salaires :
 - o âge de départ à la retraite pris en compte : 67 ans
 - o coefficient de rotation appliqué sur l'indemnité de départ à la retraite pour tenir compte de la probabilité que le salarié soit encore membre du personnel à l'âge de la retraite,
 - o coefficient de mortalité appliqué sur l'indemnité de départ à la retraite afin de tenir compte de la probabilité que le salarié soit encore vivant à l'âge de la retraite,
 - o prise en compte des rémunérations mensuelles à la clôture,
 - o prise en compte pour chaque salarié de l'ancienneté lors du départ à la retraite ainsi que du nombre d'année 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 indemnité de départ à la retraite non comptabilisée est évaluée à 363 471 euros brut (charges sociales comprises) au 31 janvier 2020 pour l'ensemble du personnel.

2. Effectif

L'effectif du groupe est de 255 salariés.

- 10 cadres
- 18 professions intermédiaires
- 227 employés

Impôts différés

DIFFERENCES TEMPORAIRES	Société concernée	Nature de l'écart	Actifs d'impôts différés	Passifs d'impôts différés
	SOLADI	Amortissements dérogatoires		275 670
	JALU	Amortissements dérogatoires		9 866
	SOLADI	Organic	1 826	
	SOLADI	Taxe s/grandes surfaces	8 535	
	SOLADI	Participation	43 885	
	JALU	Taxe s/grandes surfaces	393	
	JALU	Participation	2 505	
	JALU	Déficit fiscal à reporter	29 153	
	SOLADI	Retraitement CB	1 022	
	AJF	Retraitement CB	164	
	JALU	Retraitement CB	722	
		Ecart arrondi		
TOTAUX		Avant compensation IDA/IDP	88 206	285 537
		Après compensation IDA/IDP		197 331
			OK compte 444500	OK compte 155900

Impôts différés

Société concernée	Nature de l'écart	31/01/2019 (1)	31/01/2020 (2)	Incidence Résultat = (2) - (1)
DIFFERENCES TEMPORAIRES				
SOLADI	Organic + TGS +Part +OPCVM	-58 985	-54 246	4 739
JALU	Organic + TGS	-3 568	-2 898	670
JALU	Déficit fiscal à reporter	-31 347	-29 153	2 194
RETRAITEMENTS DE CONSOLIDATION				
SOLADI	Amortissements dérogatoires	301 665	275 670	-25 995
JALU	Amortissements dérogatoires	9 904	9 866	-38
SOLADI	Retraitement C.B.	-1 377	-1 022	354
JALU	Retraitement C.B.	0	-722	-722
AJF	Retraitement C.B.	-127	-164	-38
	Ecart			
TOTAUX		216 166	197 331	-18 835 OK compte 693000

Preuve d'impôt consolidée

	Total	AJF	AUTOTI	JALU	SOLADI
PI - PREUVE DE L'IMPOT DANS LES COMPTES INDIVIDUELS	Total	Montant	Montant	Montant	Montant
Résultat consolidé après impôt	233 113	89 819	-38 109	-561 361	742 764
Résultat des Sociétés mises en équivalence					
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	233 113	89 819	-38 109	-561 361	742 764
Impôt exigible comptabilisé	23 367	-187 318			210 685
Impôts sur les plus-values					
Impôts non assis sur le résultat					
Impôt différé comptabilisé	-3 703	-47		354	-4 010
Impôt différé distribution					
Total Impôts	19 664	-187 365		354	206 675
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99)	-15 133	8		1 750	-16 891
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	237 644	-97 538	-38 109	-559 257	932 548
IMPOT THEORIQUE ENTITE	73 670	-30 238	-11 814	-173 369	289 091
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	-54 006	-157 127	11 814	173 723	-82 416
ECART IMPOT THEORIQUE GROUPE IMPOT THEORIQUE ENTITE					
IMPOT THEORIQUE GROUPE	73 670	-30 238	-11 814	-173 369	289 091
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	-54 006	-157 127	11 814	173 723	-82 416
B - Justification des écarts					
Ecart sur base imposées à taux différenciés	1 315	172	1 143	15 000	-15 000
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	-338 233	-187 318			-150 915
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	171 003	1 610	10 671	158 722	
B1 - Justification 1 : Ecart liés au calcul de l'impôt	-165 915	-185 536	11 814	173 722	-165 915
ECARTS LIEES AUX BASES FISCAL	111 909	28 409		1	83 499
Ecarts permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	-226 634	-310 136		1	83 501
Ecarts entre Variation bilancielle et Résultat					
Ecarts temporaires : de l'exercice (Hors déficit)					
Ecarts temporaires : antérieur activé (Hors déficit)					
Ecarts temporaires : Ecart Tx standard - Tx différenciés					
Ecarts temporaires : Déficit exercice Activés					
Ecarts temporaires : Déficit antérieurs activés					
Ecarts temporaires : Déficit ecart Tx standard - Tx différencié					
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	338 545	338 545			
Résultat sociétés transparente fiscalement					
Autres bases					
Résultat et corrections intégration fiscale					
B2 - Justification 2 : Ecart liées aux base fiscale	111 911	28 409		1	83 501
JUSTIFICATION GLOBALE ECART IMPOT THE B=B1+B2	-54 004	-157 127	11 814	173 723	-82 414
CONTROLE DES ECARTS :	-2				-2
PI - CONTROLE DES BASES D'IMPOT DANS LES COMPTES INDIVIDUELS	Total	Montant	Montant	Montant	Montant
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	237 644	-97 538	-38 109	-559 257	932 548
Base au taux standard groupe	639 175	-150		-60 609	699 934
Base au taux standard Entité différencié Groupe					
Base autres taux	-43 858	-5 749	-38 109	-500 000	500 000
Base Ecarts temporaires	3 324			1 355	1 969
Autres bases non imposées	-360 997	-91 639		-3	-269 355
Contrôle des bases					

greffe

AJF

Société par Actions Simplifiée au Capital de 1.486.500 Euros

Siège Social : La Trésorerie
52 200 SAINTS GEOSMES

442 864 518 R.C.S. CHAUMONT

RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE

PRÉSENTE A L'ASSEMBLEE DES ASSOCIES DU 9 JUILLET 2020

Chers Associés,

Vous êtes réunis en Assemblée conformément aux dispositions légales et statutaires à l'effet de vous présenter notre rapport de gestion relatif aux comptes consolidés de l'exercice clos le **31 JANVIER 2020**.

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

I – PERIMETRE DE CONSOLIDATION

Les sociétés incluses dans le périmètre de consolidation sont :

Nos filiales :

- la société « **SOLADI** », Société par Actions Simplifiée au capital de 40.000 Euros, dont le Siège est à SAINTS GEOSMES (Haute Marne) – « La Trésorerie ».

- la société « **JALU** », Société par Actions Simplifiée au capital de 52.500 Euros, dont le Siège est à CHALINDREY (Haute Marne) – Rue de Verdun.

- la société « **AUTOTI** », Société Civile Immobilière au capital de 600 Euros, dont le Siège est à SAINTS GEOSMES (Haute Marne) – « La Trésorerie » - 13, rue de l'Avenir.

Chacune des sociétés a clôturé ses comptes au 31 JANVIER 2020, date de clôture des comptes consolidés.

II – RAPPORT DE GESTION DU GROUPE SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 JANVIER 2020

Au cours de cet exercice consolidé qui s'est déroulé sur une période de douze mois, nous avons réalisé un chiffre d'affaires net de 71.879.144 Euros contre 72.646.173 Euros pour l'exercice précédent, soit une baisse d'environ 1,06 %.

Globalement, l'ensemble des charges d'exploitation du groupe ont diminué d'environ 0,16 %.

Par suite, le résultat d'exploitation du groupe se solde par un bénéfice de 637.461 Euros contre un même bénéfice pour l'exercice précédent de 1.220.805 Euros.

En ce qui concerne le résultat financier du groupe, l'ensemble des produits s'est élevé à 42.670 Euros contre 10.306 Euros pour l'exercice précédent, et l'ensemble des charges à – 1.229 Euros contre 150.628 Euros pour l'exercice précédent, de sorte que, balance faite, ce résultat se solde par un bénéfice de 43.899 Euros.

Par suite, le résultat courant avant impôts du groupe fait ressortir un bénéfice de 681.360 Euros contre un même bénéfice de 1.080.483 Euros l'exercice précédent.

Enfin, le résultat exceptionnel du groupe se traduit par une perte de 372.822 Euros constitué :

- de produits exceptionnels pour 214.862 Euros ;
- de charges exceptionnelles pour 587.684 Euros.

Ce même résultat exceptionnel faisait ressortir une perte de 13.957 Euros l'exercice précédent.

Par suite le résultat comptable net du groupe de l'exercice se traduit par un **BENEFICE de 233.113 Euros.**

III – EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

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

Les entreprises du groupe ont estimé à la date d'arrêté des comptes que cette situation relève d'un évènement post-clôture sans lien avec une situation existant au 31 Janvier 2020. Par conséquent, les entreprises n'ont pas procédé à un ajustement des comptes clos au 31 JANVIER 2020 au titre de cet évènement.

En raison de la nature de son activité, la société « SOLADI » a dû fermer des activités annexes en date du 13 Mars 2020 telles que les concepts « Manège à bijoux » et « Loué Leclerc » et par conséquent n'a pas généré de chiffre d'affaires relatifs à ces activités à compter de cette date.

Les entreprises du groupe ont toutefois mis en action un plan de continuation des activités en renégociant les covenants bancaires de telle sorte qu'elles ne soient pas en défaut.

Eu égard à ces mesures, à la date de l'arrêté des comptes, les entités ont estimé que la poursuite des activités n'est pas remise en cause.

*
* *

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

LE PRESIDENT DE LA SOCIETE

CERTIFIE CONFORME



BBA EXPERTISE
Centre Oasis DURY
Allée de la Pépinière – 80000 AMIENS
Représenté par :
Tony HUCHIN

VDB ET ASSOCIES
15 avenue Paul Claudel
80480 DURY
Représenté par :
François GARNIER

EXEMPLAIRE GREFFE

A J F

Société par actions simplifiée au capital de 1 486 500 €

Siège social : La Trésorerie
SAINTS GEOSMES
52201 LANGRES CEDEX

SIRET : 442 864 518 00018
APE : 6420 Z

RAPPORT des COMMISSAIRES aux COMPTES
sur les COMPTES CONSOLIDES

Exercice clos le 31 janvier 2020

Aux Associés de la société AJF,

I/ OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos assemblées générales des 12/07/2018 et 07/07/2016, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la Société AJF, relatifs à l'exercice clos le 31 janvier 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le Président le 20/04/2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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} février 2019 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 de l'article L.823-9 et R.823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Dans le cadre des opérations de consolidation, votre société a constaté :

- Un écart d'acquisition brut de 9 435 054 €
- Un amortissement sur cet écart d'acquisition de 8 980 168 €, soit un total d'écart d'acquisition net de 454 886 €

Nous avons procédé à l'examen des méthodes et évaluations retenues pour déterminer ces valeurs ainsi que des notes de l'annexe des comptes consolidés (pages 14 à 16 décrivant ces points). Nous nous sommes assurés également que ces éléments soient conformes aux règles comptables du règlement 99-02 sur la consolidation.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés, pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

IV/ VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Président. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

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

V/ 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.

VI/ 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 24 juin 2020

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

BBA EXPERTISE

Représenté par :
Tony HUCHIN



VDB & ASSOCIES

Représenté par :
François GARNIER



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.