

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 04/01/2022 sous le numéro de dépôt 4

AJF S.A.S

BILAN CONSOLIDÉ AU 31/01/2021

**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

ACTIF		Montant Brut	Dépréciation	31/01/2021	31/01/2020
Ecart d'acquisition	I	9 435 054	9 435 054		454 886
Capital souscrit non appelé	II				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires		104 485	61 861	42 624	10 154
Fonds commercial		581 308	458 158	123 150	145 150
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances, acomptes immobilisations incorporelles					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains		1 410 045	155 912	1 254 133	1 316 143
Constructions		15 576 100	7 103 743	8 472 357	10 896 488
Installations techniques, matériel, outillage		3 252 558	2 705 447	547 111	869 375
Autres immobilisations corporelles		5 433 463	2 322 161	3 111 302	4 072 498
Immobilisations en cours		25 000		25 000	25 469
Avances et acomptes		11 250		11 250	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Titres de participations					
Actifs nets en cours de cession					
Participations par mise en équivalence					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés		2 281 212		2 281 212	2 296 177
Prêts					6 807
Autres immobilisations financières					138
TOTAL III		28 675 421	12 807 282	15 868 139	19 638 399
STOCKS ET EN-COURS					
Matières premières, approvisionnements		51 162		51 162	53 071
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises		4 344 365		4 344 365	5 028 780
Avances et acomptes versés sur commandes					
CREANCES					
Créances clients et comptes rattachés		332 117	563	331 554	287 795
Actifs d'impôts différés					
Autres créances		1 725 478		1 725 478	1 300 587
Capital souscrit, appelé et non versé					
DIVERS					
Valeurs mobilières de placement		6 396		6 396	6 392
Actions propres					
Disponibilités		2 442 366		2 442 366	1 408 527
COMPTES DE REGULARISATION					
Charges constatées d'avance		155 404		155 404	226 689
Liaison entité de gestion					
Liaison Titres					
Liaison Bilan					
TOTAL IV		9 057 288	563	9 056 725	8 311 841
Charges à répartir sur plusieurs exercices	V				
Prime de remboursement des obligations	VI				
Ecart de conversion actif	VII				
Ecart d'arrondi actif	VIII				
TOTAL GENERAL (I à VIII)		47 167 763	22 242 899	24 924 864	28 405 126

PASSIF	31/01/2021	31/01/2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	1 480 570	1 486 500
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation		
Ecarts de réévaluation groupe	148 650	148 650
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	9 331 467	11 176 182
Autres réserves	-5 724 798	-5 731 181
Réserve du groupe		
Ecarts de conversion groupe		
Report à nouveau	656 226	233 113
RESULTAT GROUPE		
Subventions d'investissements		
Amortissement dérogatoires		
Autres provisions réglementées		
Titres en autocontrôle		
TOTAL I	5 892 115	7 313 264
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	195 055	148 137
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	141 769	197 331
Provisions pour passif d'impôt différé		
TOTAL IV	336 824	345 468
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires	11 057 317	12 409 227
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	262 214	1 631 920
Concours bancaires courants		78 899
Emprunts en crédit bail	33 583	30 883
Emprunts et dettes financières divers		
Passif nets en cours de cession	3 529	1 178
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4 173 625	3 841 358
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 520 329	1 788 720
Dettes fiscales et sociales	155 331	119 406
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	474 411	829 368
Autres dettes		
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	15 583	15 432
TOTAL V	18 695 922	20 746 391
VI		
Ecarts de conversion passif		
VII	3	3
Ecart arrondi passif		
TOTAL GENERAL (I à VII)	24 924 864	28 405 126

Compte de résultat consolidé

Rubriques	31/01/2021	31/01/2020
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS		
Ventes de marchandises	66 242 764	70 648 078
Ventes de marchandises Export		
Production vendue de biens	22 013	26 882
Production vendue de biens Export		
Production vendue de services	1 426 585	1 204 184
Production vendue de services Export		
TOTAL I	67 691 362	71 879 144
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	3 937	25 015
Reprises sur provisions, amortissements, transfert	411 170	384 670
Autres produits	553 675	448 297
TOTAL II	968 782	857 982
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	51 720 193	56 576 612
Variation de stock de marchandises	684 415	627 492
Achats de matières premières et autres appro.	159 518	158 430
Variation de stock matières premières et approvisionnements	1 908	1 335
Autres achats et charges externes	4 172 622	4 233 934
Impôts, taxes et versements assimilés	956 856	1 016 952
Salaires et traitements	6 281 125	6 030 442
Charges sociales	1 417 980	1 435 803
Dotations aux amortissements des immobilisations	2 023 027	1 950 548
Dotations aux provisions /immobilisations		
Dotations aux provisions sur actifs circulants	563	642
Dotations aux provisions pour risques et charges	46 918	
Autres charges	10 838	67 475
TOTAL III	67 475 963	72 099 665
RESULTAT D'EXPLOITATION (I + II - III)	1 184 181	637 461
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		

Compte de résultat consolidé

Rubriques	31/01/2021	31/01/2020
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	15 792	13 255
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.		
Autres intérêts et produits assimilés	4 805	6 548
Reprises sur provisions et transferts de charges	4 573	22 867
Différences positives de change		
Produit nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Ecart de conversion		
TOTAL IV	25 170	42 670
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		-144 000
Intérêts et charges assimilées	126 936	142 767
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement		
Ecart de conversion	-2	4
TOTAL V	126 934	-1 229
RESULTAT FINANCIER (IV - V)	-101 764	43 899
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	1 082 417	681 360
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	150 809	82 447
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	2 555 792	132 414
Reprises sur provisions et transferts de charges	10 001	1
TOTAL VI	2 716 602	214 862
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	79 864	248 435
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 304 616	145 031
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	1	194 218
TOTAL VII	2 384 481	587 684
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI - VII)	332 121	-372 822
Impôts dus sur les bénéfices	358 989	23 367
Impôts différés sur les bénéfices	-55 563	-18 836
TOTAL VIII	303 426	4 531
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI)	71 401 916	72 994 658
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + VIII)	70 290 804	72 690 651
Liaisons Résultat		
Résultat des sociétés intégrées	1 111 112	304 007
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions	454 886	70 894
Résultat d'ensemble consolidé	656 226	233 113
Résultat groupe	656 226	233 113
Résultat hors-groupe		
Résultat par action	4,41457	1,56820
Résultat dilué par action	4,41457	1,56820
Résultat par action avant dot. aux amortissements des écarts d'acquisitions	7,47469	2,04512

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

ANNEXE LEGALE

INTRODUCTION

Le bilan consolidé de l'exercice clos le 31 janvier 2021, dont le total est de 24 924 864 euros et le compte de résultat présenté sous forme de liste, avec un classement des produits par nature, dont le total est de 71 401 916 euros dégagent un bénéfice consolidé total de 656 226 euros. Le résultat du groupe s'élève à 656 226 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 2020 au 31 janvier 2021.

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 28 %.

Mention relative à l'épidémie Covid 19 (Coronavirus) :

A partir du mois de mars 2020, le Gouvernement a pris des mesures afin de lutter contre l'épidémie de la Covid-19 avec la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23/03/2020.

Les informations données en comptes sociaux portent sur les seuls effets de l'évènement (sur les comptes de résultat et de bilan) jugés pertinents et non sur l'ensemble de ceux-ci selon l'approche ciblée autorisée par l'Autorité des normes comptables.

L'ensemble des charges et produits liés à l'épidémie ont été constatés en résultat d'exploitation conformément aux recommandations précitées de l'Autorité des normes comptables.

Impact de la crise pour AJF :

A la date d'établissement des comptes de l'entreprise (le 23/04/2021), l'entreprise n'est pas en mesure de chiffrer l'impact de la crise sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

Impact de la crise pour JALU :

Pour la Vague 1 :

- Des coûts supplémentaires ont été engagés pour assurer la sécurité des salariés et des clients (achats de masques, gants, gels hydroalcooliques, coût de désinfection des locaux, mise en place de séparations, nettoyage régulier des chariots...) ;

Pour la Vague 2 :

- En raison de leurs natures les rayons relatifs à des produits "non essentiels" (bazar sauf quincaillerie et bricolage, textile sauf puériculture et habits nouveaux nés, technique sauf informatique et télécommunication, culturel sauf papeterie et presse, bijouterie, fleurs et le gros électroménager) ont dû être fermés du 04/11/2020 au 28/11/2020 et par conséquent n'ont pas généré de chiffre d'affaire durant cette période.

Impact de la crise pour SOLADI :

- Des coûts supplémentaires ont été engagés pour assurer la sécurité des salariés et des clients (achats de masques, gants, gel hydro alcooliques, coût de désinfection des locaux, mise en place de séparations, nettoyage régulier des chariots...) ;

Pour la vague 1 :

- Les activités suivantes ont dû fermer : concepts "Manège à bijoux", "Loué Leclerc", "Jardi", "Bienvenue à la Maison", ainsi que les rayons : presse, livres, Cd et dvd, du 16/03/2020 au 11/05/2020 et par conséquent n'ont pas généré de chiffre d'affaire durant cette période.

Pour la vague 2 :

- En raison de leurs natures les rayons relatifs à des produits "non essentiels" (bazar sauf quincaillerie et bricolage, textile sauf puériculture et habits nouveaux nés, technique sauf informatique et télécommunication, culturel sauf papeterie et presse, bijouterie, fleurs et le gros électroménager) ont dû être fermés du 04/11/2020 au 28/11/2020 et par conséquent n'ont pas généré de chiffre d'affaire durant cette période.

Pour la vague 3 :

- L'entreprise a également été contrainte d'appliquer le couvre-feu à compter du mois de janvier 2021, entraînant ainsi une diminution de ses horaires d'ouverture au public.

Impact des mesures de soutien dont la Société SOLADI et JALU ont bénéficié :

- Report des échéances d'emprunt.

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.

Cession fonds de commerce de la société JALU :

Le 14/12/2020, la société JALU a vendu à la société CALINDRESE, un bâtiment à usage commercial composé d'une surface de vente d'une surface totale de 44 ares 45, pour 1 740 000 €. Le personnel de Jalu a été repris par la société SAS CHRISLOU.

De plus, les titres ont fait l'objet d'un complément de dépréciation au 31/01/2021 pour porter la dépréciation totale à 100% dans les comptes sociaux.

En conséquence, l'écart d'acquisition afférent aux titres Jalu a fait l'objet d'une dépréciation de 391 993 €.

Evénements postérieurs à la clôture

Mention relative à l'épidémie Covid-19 (Coronavirus) - SOLADI

Des mesures renforcées s'appliquent depuis le 03/04/2021 sur l'ensemble du territoire pour quatre semaines.

Seuls les commerces dits de premières nécessité sont autorisés à ouvrir dans le respect du couvre-feu (19h-6h).

En raison de leurs natures les rayons relatifs à des produits "non essentiels" (bazar sauf quincaillerie bricolage auto cycles plantes et fleurs, textile sauf puériculture et habits nouveaux nés, technique sauf informatique et télécommunication, culturel sauf livre presse papeterie disques vidéos, bijouterie) ont dû être fermés à partir du 05/04/2021, et par conséquent ne génèrent pas de chiffres d'affaires pendant une période fixée à 4 semaines pour le moment..

Cependant, à la date de l'arrêté des comptes, l'entreprise estime que la poursuite de son exploitation 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	99.68 %	99.68 %	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

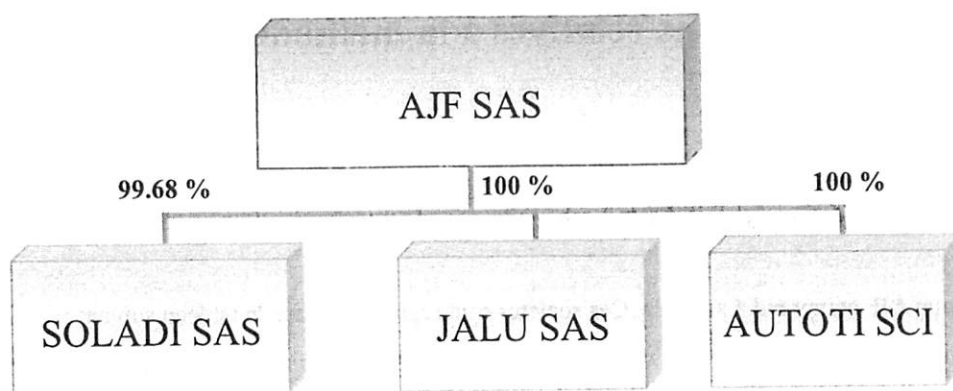
Néant.

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 2021 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 2021, date de clôture de la société mère AJF SAS. Toutes les sociétés clôturent au 31 janvier 2021.

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 :	55 999 €
Amortissement cumulé :	247 996 €

Au 31/01/2021, la société JALU a vendu l'ensemble de l'activité d'hypermarché, la dépréciation des titres détenus par AJF se porte à 1 777 089 €. L'écart d'acquisition a été déprécié pour sa valeur nette, soit 391 993 €.

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 :	6 894 €
Amortissement cumulé :	68 949 €

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	Dépréciation	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	62 055	6 894		68 949	0
Ecart d'acquisition SOLADI SAS	(5)	-24 242	-24 242	0		-24 242	0
Ecart d'acquisition complémentaire JALU SAS	(7)	639 989	191 997	55 999	391 993	639 989	0
		9 435 054	8 980 168	62 893	391 993	9 435 054	0

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 :

- 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.

Le fond a été vendu au 31/01/2021 et la dépréciation a été reprise

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	43 750	10 000	53 750	46 250
FDC Gallien	120 000	31 100	12 000	43 100	76 900
	454 000	308 850	22 000	330 850	123 150

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 31/01/2021	Valeur nette au 31/01/2020	Méthode amortissement	Durée amortissement	
Ecart d'acquisition	9 435 054	9 435 054		454 886	Linéaire	10	ans
ECARTS D'ACQUISITION	9 435 054	9 435 054		454 886			
Frais d'établissement							
Frais de recherche et développement							
Concessions, brevets et droits similaires	104 485	61 861	42 624	10 154	Linéaire	1 à 3	ans
Droit au bail							
Fonds commercial	70 000	70 000			Linéaire	10	ans
Autres immobilisations incorporelles	511 308	388 158	123 150	152 829			
Immobilisations incorporelles en crédit bail							
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	685 793	520 019	165 774	162 983			
Terrains	1 410 045	155 912	1 254 133	1 316 143	Non amortissable		
Terrains en crédit bail							
Constructions	15 576 100	7 103 743	8 472 357	10 896 488	Linéaire	5 à 40	ans
Constructions en crédit bail							
Installations techniques, matériel, outillage	2 836 847	2 289 736	547 111	869 375	Linéaire et dégressif	3 à 40	ans
Installations techniques en crédit bail	415 711	415 711			Linéaire	5	ans
Autres immobilisations corporelles	5 433 463	2 322 161	3 111 302	3 996 459	Linéaire et dégressif	3 à 12	ans
Autres immo. corporelles en crédit bail				76 039	Linéaire	5	ans
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	25 672 166	12 287 263	13 384 903	17 154 504			
TOTAL	35 793 013	22 242 336	13 550 677	17 772 373			

Comptes consolidés au 31/01/2021
Immobilisations incorporelles

En EUR

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	9 956 362		10 000			9 946 362
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	110 477	26 912	32 904			104 485
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés						
Autres immobilisations incorporelles	70 000					70 000
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Immobilisations Incorporelles brutes	10 136 839	26 912	42 904			10 120 847

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	9 356 326	481 207	14 321			9 823 212
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	100 323	32 161	70 623			61 861
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés						
Autres immobilisations incorporelles	70 000					70 000
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Amortissements et provisions	9 526 649	513 368	84 944			9 955 073

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	600 036	-481 207	-4 321			123 150
Marques						
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	10 154	-5 249	-37 719			42 624
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Valeurs nettes	610 190	-486 456	-42 040			165 774

Comptes consolidés au 31/01/2021

Immobilisations corporelles

En EUR

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	1 455 384		45 339			1 410 045
Constructions	17 825 260	291 285	2 540 445			15 576 100
Installations techniques, matériel, outillage	3 112 237	131 388	406 778			2 836 847
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés	569 492	-53 893	-99 888			415 711
Autres immobilisations corporelles	6 049 271	218 098	859 375		25 469	5 433 463
Immobilisations en cours	25 469	25 000			-25 469	25 000
Avances et acomptes		11 250				11 250
Valeurs brutes	29 037 113	623 128	3 752 049			25 708 416

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	139 241	19 782	3 111			155 912
Constructions	6 928 772	1 070 350	895 379			7 103 743
Installations techniques, matériel, outillage	2 242 862	334 856	287 982			2 289 736
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés	493 453	-77 742				415 711
Autres immobilisations corporelles	2 052 812	625 399	356 050			2 322 161
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Amortissements et provisions	11 857 140	1 972 645	1 542 522			12 287 263

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	1 316 143	-19 782	42 228			1 254 133
Constructions	10 896 488	-779 065	1 645 066			8 472 357
Installations techniques, matériel, outillage	869 375	-203 468	118 796			547 111
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés	76 039	23 849	-99 888			
Autres immobilisations corporelles	3 996 459	-407 301	503 325		25 469	3 111 302
Immobilisations en cours	25 469	25 000			-25 469	25 000
Avances et acomptes		11 250				11 250
Valeurs nettes	17 179 973	-1 349 517	2 209 527			13 421 153

Comptes consolidés au 31/01/2021
Immobilisations financières

En EUR

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés	2 300 750	6 702	26 240			2 281 212
Prêts	6 807		6 807			
Autres immobilisations financières	138		138			
Titres mis en équivalence						
Valeurs brutes	2 307 695	6 702	33 185			2 281 212

Provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés	4 573		4 573			
Prêts						
Autres immobilisations financières						
Titres mis en équivalence						
Provisions	4 573		4 573			

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés	2 296 177	6 702	21 667			2 281 212
Prêts	6 807		6 807			
Autres immobilisations financières	138		138			
Titres mis en équivalence						
Valeurs nettes	2 303 122	6 702	28 612			2 281 212

ACTIF CIRCULANT

1. Stocks et en-cours

Le stock a été évalué selon la méthode de valorisation 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 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 2021.

3.2. Différences d'évaluation

Néant

En EUR

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Matières premières, approvisionnements	53 071	496	-2 405			51 162
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	5 028 780		-684 415			4 344 365
Valeurs brutes	5 081 851	496	-686 820			4 395 527

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	53 071	496	-2 405			51 162
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	5 028 780		-684 415			4 344 365
Valeurs nettes	5 081 851	496	-686 820			4 395 527

En EUR

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Créances clients et comptes rattachés	288 437	89 065	-45 385			332 117
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances fiscales	402 175	35 463	-57 705		-263 839	116 094
Actifs d'impôts différés		33 918	-1 528		-19 514	
Créances sociales	7 248				-7 248	
Autres créances	891 164	1 715 054	117 901		-1 114 735	1 609 384
Capital souscrit, appelé et non versé						
Valeurs brutes	1 589 024	1 873 500	13 283		-1 405 336	2 057 595

Provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Créances clients et comptes rattachés	642	563	-642			563
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances fiscales						
Actifs d'impôts différés						
Créances sociales						
Autres créances						
Capital souscrit, appelé et non versé						
Provisions	642	563	-642			563

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Créances clients et comptes rattachés	287 795	88 502	-44 743			331 554
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances fiscales	402 175	35 463	-57 705		-263 839	116 094
Actifs d'impôts différés		33 918	-1 528		-19 514	
Créances sociales	7 248				-7 248	
Autres créances	891 164	1 715 054	117 901		-1 114 735	1 609 384
Capital souscrit, appelé et non versé						
Valeurs nettes	1 588 382	1 872 937	13 925		-1 405 336	2 057 032

Créances par échéances

ETAT DES CRÉANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, 5 ans	plus de 5 ans
	Montant	Montant	Montant	Montant
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Créances rattachées à des participations	2 281 212			2 281 212
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
CLIENTS				
Créances clients et comptes rattachés	332 117	332 117		
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances fiscales	116 094	116 094		
Actifs d'impôts différés				
Créances sociales				
Autres créances	1 609 384	1 609 384		
Capital souscrit, appelé et non versé				
TOTAL GENERAL	4 338 807	2 057 595		2 281 212

PASSIF

CAPITAUX PROPRES

1. Capital de la société mère

Le capital social, d'un montant de 1 480 570 euros est composé de 148 057 actions d'une valeur nominale de 10 euros.

La société mère a procédé à une réduction du capital 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		46 918								195 055
Provisions pour charges											
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	148 137		46 918								195 055
Provisions sur frais d'établissement											
Prov. sur frais de recherche et développement											
Prov. sur conss. brevets et droits similaires											
Provisions dépréciation droit au bail											
Provisions dépréciation fond commercial	7 679		3 321	11 000							
Provisions sur autres immo. Incorporelles											
Provisions sur immobilisations incorporelles en cours											
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES	7 679		3 321	11 000							
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											
PROV. SUR IMMO FINANCIERES	4 573			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 cmde											
Provisions sur comptes clients	642		563	642							563
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	642		563	642							563
TOTAL GENERAL	161 031		50 802	16 215							195 618

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	12 404 138			1 013 077	2 382 337							11 034 878
Dettes financières de crédit-bail												
Concours bancaires courants	78 899				8 270				(70 629)			262 214
Emprunt en crédit-bail	1 631 920	(336 938)			1 032 768							22 439
Intérêts courus sur Emprunts	5 089			22 439	5 089							33 583
Emprunts et dettes financières divers	30 883			5 550	2 850							
TOTAL GENERAL	14 150 929	(336 938)		1 041 066	3 431 314				(70 629)			11 353 114

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
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	11 034 878	3 764 193	5 591 459	1 679 226
Emprunts en crédit-bail				
Concours bancaires courants	262 214	262 214		
Autres dettes financières	56 022	56 022		
FOURNISSEURS				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 173 625	4 173 625		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	155 331	155 331		
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 529	3 529		
Dettes fiscales	899 038	899 038		
Impôts différés passifs	141 769	141 769		
Dettes sociales	1 621 291	1 621 291		
Autres dettes	474 411	474 411		
TOTAL GENERAL	18 822 108	11 551 423	5 591 459	1 679 226

Autres postes d'actif

1. Charges constatée d'avance

Le montant des charges constatées d'avance s'élève à 155 Keuros.

2. Produits à recevoir

Ce poste s'élève à 195 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 2 624 Keuros.

2. Produits constatés d'avance

Le montant des produits constatés d'avance s'élève à 16 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 259 288 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 : 2 593.49 € relatif à la certification et l'examen des comptes consolidés de l'exercice 2020.
- VDB – 15 avenue Paul Claudel 80480 Dury : 2 516.89 € relatif à la certification et l'examen des comptes sociaux de l'exercice 2020.

Concernant la société Soladi :

- VDB – 15 avenue Paul Claudel 80480 Dury : 35 942.68 € relatif à la certification et l'examen des comptes sociaux de l'exercice 2020.

Concernant la société Jalu :

- VDB – 15 avenue Paul Claudel 80480 Dury : 5 712.89 € relatif à la certification et l'examen des comptes sociaux de l'exercice 2020.

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 341 976 euros brut (charges sociales comprises) au 31 janvier 2021 pour l'ensemble du personnel.

La société SOLADI a contracté un contrat d'indemnité de fin de carrière auprès d'Aviva Retraite Professionnelle. L'épargne constitué au 01/01/2021 est de 250 177 € avec un taux de rendement de 1.56% pour l'année 2020.

2. Effectif

L'effectif du groupe est de 246 salariés.

- 10 cadres
- 28 professions intermédiaires
- 208 employés

Impôts différés

DIFFERENCES TEMPORAIRES	<i>Société concernée</i>	<i>Nature de l'écart</i>	<i>Actifs d'impôts différés</i>	<i>Passifs d'impôts différés</i>
	SOLADI	Amortissements dérogatoires		249 487
	JALU	Amortissements dérogatoires		0
	SOLADI	Organic	1 541	
	SOLADI	Taxe s/grandes surfaces	6 556	
	SOLADI	Participation	72 601	
	JALU	Taxe s/grandes surfaces	0	
	JALU	Participation	0	
	JALU	Déficit fiscal à reporter	26 331	
	SOLADI	Retraitement CB	691	
		Ecart arrondi		2
TOTAUX		Avant compensation IDA/IDP	107 720	249 489
		Après compensation IDA/IDP		141 769
			<i>OK compte 444500</i>	<i>OK compte 155900</i>

Impôts différés

<i>Société concernée</i>	<i>Nature de l'écart</i>	<i>31/01/2020</i> (1)	<i>31/01/2021</i> (2)	<i>Incidence Résultat</i> = (2) - (1)
DIFFERENCES TEMPORAIRES				
SOLADI	Organic + TGS +Part	-54 246	-80 698	-26 452
JALU	Organic + TGS	-2 898	0	2 898
JALU	Déficit fiscal à reporter	-29 153	-26 331	2 821
RETRAITEMENTS DE CONSOLIDATION				
SOLADI	Amortissements dérogatoires	275 670	249 487	-26183
JALU	Amortissements dérogatoires	9 866	0	-9866
SOLADI	Retraitement C.B.	-1 022	-691	332
JALU	Retraitement C.B.	-722	0	722
AJF	Retraitement C.B.	-164	0	164
	Ecart			1
TOTAUX		197 331	141 767	-55 563 <i>OK compte 693000</i>

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	656 226	-459 121	-12 552	-186 158	1 314 057
Résultat des Sociétés mises en équivalence					
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	656 226	-459 121	-12 552	-186 158	1 314 057
Impôt exigible comptabilisé	358 989	-68 140			427 129
Impôts sur les plus-values					
Impôts non assis sur le résultat					
Impôt différé comptabilisé	-36 468	148		-5 642	-30 974
Impôt différé distribution					
Total Impôts	322 521	-67 992		-5 642	396 155
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99)	-19 095	17		2 217	-21 329
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	959 652	-527 096	-12 552	-189 583	1 688 883
IMPOT THEORIQUE ENTITE	268 701	-147 588	-3 515	-53 084	472 888
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	53 820	79 596	3 515	47 442	-76 733
ECART IMPOT THEORIQUE GROUPE IMPOT THEORIQUE ENTITE					
IMPOT THEORIQUE GROUPE	268 701	-147 588	-3 515	-53 084	472 888
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEEL	53 820	79 596	3 515	47 442	-76 733
B - Justification des écarts					
Ecart sur base imposées à taux différenciés					
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	-200 703	-68 140			-132 563
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société					
B1 - Justification 1 : Ecart liés au calcul de l'impôt	-200 703	-68 140			-132 563
ECARTS LIEE AUX BASES FISCAL	254 523	147 736	3 515	47 442	55 830
Ecarts permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	116 887	61 056		1	55 830
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	68 139	17 184	3 515	47 440	
Utilisation déficit antérieur					
Imposition plus-values antérieures					
Résultat fiscal transféré ou attribué					
Résultat imposé ultérieurement					
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	69 496	69 496			
Résultat sociétés transparente fiscalement					
Autres bases					
Résultat et corrections intégration fiscale					
B2 - Justification 2 : Ecart liées aux base fiscale	254 522	147 736	3 515	47 441	55 830
JUSTIFICATION GLOBALE ECART IMPOT THE/B=B1+B2	53 819	79 596	3 515	47 441	-76 733
CONTROLE DES ECARTS :	1			1	
PI - CONTROLE DES BASES D'IMPOT DANS LES COMPTES INDIVIDUELS	Total	Montant	Montant	Montant	Montant
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	959 652	-527 096	-12 552	-189 583	1 688 883
Base au taux standard groupe	1 972 531	530		-29 497	2 001 498
Base au taux standard Entité différencié Groupe					
Base autres taux					
Base Ecarts temporaires	-103 873			9 348	-113 221
Autres bases non imposées	-909 004	-527 626	-12 552	-169 433	-199 393
Contrôle des bases	-2			-1	-1

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

PRESENTE A L'ASSEMBLEE DES ASSOCIES DU 8 JUILLET 2021

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 2021**.

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 2021, date de clôture des comptes consolidés.

II – RAPPORT DE GESTION DU GROUPE SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 JANVIER 2021

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 67.691.362 Euros contre 71.879.144 Euros pour l'exercice précédent, soit une baisse d'environ 5,83 %.

Globalement, l'ensemble des charges d'exploitation du groupe ont diminué d'environ 6,41 %.

Par suite, le résultat d'exploitation du groupe se solde par un bénéfice de 1.184.181 Euros contre un même bénéfice pour l'exercice précédent de 637.461 Euros.

En ce qui concerne le résultat financier du groupe, l'ensemble des produits s'est élevé à 25.170 Euros contre 42.670 Euros pour l'exercice précédent, et l'ensemble des charges à 126.934 Euros contre - 1.229 Euros pour l'exercice précédent, de sorte que, balance faite, ce résultat se solde par une perte de 101.764 Euros.

Par suite, le résultat courant avant impôts du groupe fait ressortir un bénéfice de 1.082.417 Euros contre un même bénéfice de 681.360 Euros l'exercice précédent.

Enfin, le résultat exceptionnel du groupe se traduit par un bénéfice de 332.121 Euros constitué :

- de produits exceptionnels pour 2.716.602 Euros ;
- de charges exceptionnelles pour 2.384.481 Euros.

Ce même résultat exceptionnel faisait ressortir une perte de 372.822 Euros l'exercice précédent.

Par suite le résultat comptable net du groupe de l'exercice se traduit par un **BENEFICE** de **656.226 Euros**.

III – FAITS CARACTERISTIQUES

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.

Depuis Mars 2020, les sociétés du groupe ont été perturbées dans leur fonctionnement sans toutefois que leur santé financière ne soit mise en danger.

En raison de leur nature, elles ont pu partiellement ou totalement continuer leur activité, et ont pu bénéficier des mesures de soutien concernant les sociétés visées à l'annexe 1 du décret n°2020-371 du 30 Mars 2020 modifié par décret n°2020-1048 du 14 Août 2020, et par décret n°2020-1328 du 2 Novembre 2020.

La poursuite de leur exploitation n'est donc 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 1 480 570 €

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 2021

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 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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 prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er février 2020 à la date d'émission de notre rapport.

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 9 435 054 €

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 15 à 18 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.

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.

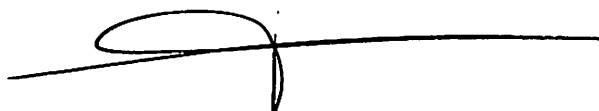
Comme précisé par l'article L. 823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Société.

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 23 juin 2021

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.