

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 19/12/2022 sous le numéro de dépôt 2831

AJF S.A.S
BILAN CONSOLIDE AU 31/01/2022

La Trésorerie
52 200 LANGRES

entzheim

23 rue Icare
67960 Entzheim
03 90 00 33 33
SIRET : 489 649 194 00052

colmar

5 rue des Merisiers - ZA Les Erlen
68920 Wettolsheim
03 89 29 33 00
SIRET : 489 649 194 00060

saint-louis

9 rue du Temple
68300 Saint-Louis
03 89 70 91 70
SIRET : 489 649 194 00045

SàRL au capital de 76.400 € - RCS COLMAR T1 489 649 194
TVA intracommunautaire : FR61 489 649 194 - APE : 6920Z
Domiciliation Bancaire : CIC ENTREPRISE STRASBOURG
IBAN : FR76 3008 7330 6000 0200 5840 102 - BIC : CMCIFRPP

- 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	39
Bilan et compte de résultat Ajf	62
Bilan et compte de résultat Soladi	67
Bilan et compte de résultat Jalu	72
Bilan et compte de résultat Autoti	77

ACTIF	Montant Brut	Dépréciation	31/01/2022	31/01/2021
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Ecart d'acquisition	9 946 362	9 845 212	101 150	123 150
Marques				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits similaires	104 485	63 841	40 644	42 624
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés				
Autres immobilisations incorporelles	70 000	70 000		
Immobilisation incorporelles en cours				
Avances, acomptes immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	1 410 045	174 211	1 235 834	1 254 133
Constructions	14 796 095	7 278 491	7 517 604	8 472 357
Installations techniques, matériel, outillage	2 815 836	2 469 546	346 290	547 111
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés	446 811	420 246	26 565	
Autres immobilisations corporelles	5 693 692	2 440 044	3 253 648	3 111 302
Immobilisations corporelles en cours	25 000		25 000	25 000
Avances et acomptes	123 160		123 160	11 250
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Titres de participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	2 253 193		2 253 193	2 281 212
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Liaison Titres				
TITRES MIS EN EQUIVALENCE				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	37 684 679	22 761 591	14 923 088	15 868 139
STOCKS				
Matières premières, approvisionnements	52 975		52 975	51 162
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	4 520 730		4 520 730	4 344 365
CLIENTS				
Créances clients et comptes rattachés	519 279	136	519 143	331 554
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances fiscales	137 432		137 432	116 094
Actifs d'impôts différés				
Créances sociales	8 833		8 833	
Autres créances	699 421	343 350	356 071	1 609 384
Charges constatées d'avance	355 791		355 791	155 404
Capital souscrit, appelé et non versé				
Frais d'émission d'emprunt				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
Liaison Bilan	-1		-1	
Ecart d'arrondi actif				
TRESORERIE ET EQUIVALENTS				
Valeurs mobilières de placement	6 399		6 399	6 396
Actions propres				
Disponibilités	2 021 071		2 021 071	2 442 366
TOTAL ACTIF CIRCULANT	8 321 930	343 486	7 978 444	9 056 725
TOTAL ACTIF	46 006 609	23 105 077	22 901 532	24 924 864



PASSIF	31/01/2022	31/01/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	1 480 570	1 480 570
Primes sur capital		
Ecart de réévaluation		
Ecart de réévaluation groupe		
Réserve légale	148 650	148 650
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	8 730 356	9 331 467
Réserves du groupe	-4 838 904	-5 724 798
Ecart de conversion		
Report à nouveau	-235 566	
Résultat Groupe	244 112	656 226
AUTRES		
Subventions d'investissement		
Titres en auto-contrôle		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
CAPITAUX PROPRES (PART DU GROUPE)	5 529 218	5 892 115
INTERETS MINORITAIRES		
Intérêts hors groupe		
Ecart de conversion hors groupe		
Résultat hors groupe		
INTERETS MINORITAIRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart acquisition négatif		
Provisions pour engagements de retraite et avantages similaires		
Provisions pour litige		
Provisions pour restructuration		
Provisions pour perte de change		
Autres provisions	918 640	195 055
TOTAL PROVISIONS	918 640	195 055
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9 609 618	11 034 878
Emprunts en crédit-bail	27 604	
Concours bancaires courants	230 354	262 214
Autres dettes financières	44 682	56 022
FOURNISSEURS		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 071 669	4 173 625
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	22 597	155 331
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	21 471	3 529
Dettes fiscales	386 768	899 038
Impôts différés passifs	102 953	141 769
Dettes sociales	1 570 060	1 621 291
Autres dettes	350 140	474 411
Produits constatés d'avance	15 761	15 583
Ecart de conversion passif		
Ecart d'arrondi passif	-3	3
TOTAL DETTES	16 453 674	18 837 694
TOTAL PASSIF	22 901 532	24 924 864

Rubriques	31/01/2022	31/01/2021
CHIFFRE D'AFFAIRES		
Ventes de marchandises	66 611 084	66 242 764
Ventes de marchandises Export		
Ventes de biens	58 873	22 013
Ventes de biens Export		
Ventes de services	1 668 000	1 426 585
Ventes de services Export		
Autres revenus		
TOTAL I	68 337 957	67 691 362
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	34 760	3 937
Reprises sur dépréciations, amortissements, transfert	446 942	411 170
Autres produits	680 147	553 675
TOTAL II	1 161 849	968 782
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	53 100 580	51 720 193
Variation de stock de marchandises	-176 364	684 415
Achats de matières premières et autres appro.	173 526	159 518
Variation de stock matières premières et approvisionnements	-1 813	1 908
Autres achats et charges externes	4 153 349	4 172 622
Impôts, taxes et versements assimilés	905 141	956 856
Salaires et traitements	6 111 630	6 281 125
Charges sociales	1 428 588	1 417 980
Dotations d'exploitation aux amortissements et dépréciations des immobilisations	1 685 337	2 023 027
Dotations d'exploitation aux dépréciations et provisions	23 247	47 481
QP de résultat sur opérations faites en commun		
Autres charges	216 856	10 838
TOTAL III	67 620 077	67 475 963
RESULTAT D'EXPLOITATION avant dépréciations de l'écart d'acquisition	1 879 729	1 184 181
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		454 886
RESULTAT D'EXPLOITATION après dépréciations de l'écart d'acquisition	1 879 729	729 295

Rubriques	31/01/2022	31/01/2021
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	2 012	15 792
Produit des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.		
Autres intérêts et produits assimilés	13 071	4 805
Reprises sur provisions et transferts de charges		4 573
Différences positives de change		
Produit nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Gains de change		
Autres produits financiers		
TOTAL IV	15 083	25 170
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	93 040	126 936
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement		
Pertes de change		
Autres charges financières		-2
TOTAL V	93 040	126 934
RESULTAT FINANCIER (IV - V)	-77 957	-101 764
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	1 801 772	627 531
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	395 268	2 674 988
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		10 001
Autres produits exceptionnels	34 598	31 613
TOTAL VI	429 866	2 716 602
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	371 747	2 384 480
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	1 210 877	1
Autres charges exceptionnelles		
TOTAL VII	1 582 624	2 384 481
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI - VII)	-1 152 758	332 121
Impôts exigibles	443 718	358 989
Impôts différés	-38 816	-55 563
TOTAL VIII	404 902	303 426
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI)	69 944 755	71 401 916
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + VIII)	69 700 643	70 745 690
Liaisons Résultat		
Résultat des sociétés intégrées	244 112	656 226
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Résultat d'ensemble consolidé	244 112	656 226
Résultat groupe	244 112	656 226
Résultat hors-groupe		
Résultat par action	1,64219	4,41457
Résultat dilué par action	1,64219	4,41457

Rubriques	31/01/2022	31/01/2021
Résultat net consolidé	244 112	656 226
<u>Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité</u>		
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Elimination des produits et charges sans incidence sur la trésorerie		
Amortissements et provisions (1)	2 529 057	2 603 424
Variation des impôts différés	-38 816	-55 563
Plus-values de cession, nettes d'impôt	-1 857	-251 176
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	2 732 496	2 952 911
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité :	-114 622	948 952
<i>Dont stocks</i>	-178 178	686 324
<i>Dont créances d'exploitation</i>	-281 822	-1 780 836
<i>Dont dettes d'exploitation</i>	345 377	2 043 464
<i>Dont Intra-groupe</i>	1	
Flux net de trésorerie généré par l'activité	2 617 874	3 901 863
<u>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement</u>		
Acquisition d'immobilisations	-1 075 295	-623 284
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	80 500	2 531 124
Incidence des variations de périmètres (2)	32 541	5 186
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-962 254	1 913 026
<u>Flux de trésorerie lié aux opérations de financement</u>		
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-601 111	-2 002 248
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-3 840	-1 800
Dividendes en intragroupe		
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	-1	-49 813
Emissions d'emprunts	1 924 052	1 041 066
Remboursements d'emprunts	-3 364 148	-2 398 546
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-2 045 048	-3 411 341
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie (A)	-389 428	2 403 548
Trésorerie d'ouverture (B)	2 186 548	-217 001
Trésorerie de clôture (C)	1 797 116	2 186 548
Ecart (A - (C - B)	4	-1

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

	AJF	AUTOTI	JALU	SOLADI	Total
CAPITAUX PROPRES N-1	12 858 160	(578 869)	(2 494 843)	(3 892 330)	5 892 118
Correction des A nouveaux Affectation en réserves Distribution de dividendes Variation de capital	595 049			(1 200 000)	(604 951)
RESULTAT N	(1 101 926)	(11 994)	(4 715)	1 362 745	244 110
Variations des écarts de conversion Incidence des réévaluations - Entrée de périmètre - Sortie de périmètre - Changement de méthode - Restructuration fusion - Changement d'intérêts - Variation de périmètre Autres variations				(2 057)	(2 057)
CAPITAUX PROPRES N	12 351 284	(590 863)	(2 499 558)	(3 731 642)	5 529 221
CAPITAUX PROPRES PART DU GROUPE	12 351 284	(590 863)	(2 499 558)	(3 731 642)	5 529 221
CAPITAUX PROPRES MINORITAIRES					

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

ANNEXE LEGALE

INTRODUCTION

Le bilan consolidé de l'exercice clos le 31 janvier 2022, dont le total est de 22 901 532 euros et le compte de résultat présenté sous forme de liste, avec un classement des produits par nature, dont le total est de 69 944 755 euros dégagent un bénéfice consolidé total de 244 112 euros. Le résultat du groupe s'élève à 244 112 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 2021 au 31 janvier 2022.

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 26.5 %.

Changement de réglementation comptable :

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français conformément au nouveau règlement ANC 2020-01 applicable à compter de cet exercice en remplacement du règlement CRC 99-02.

Ce changement de référentiel a principalement pour effet de modifier la présentation du bilan et compte de résultat consolidés.

Les principales modifications de présentation prévues par le règlement ANC 2020-01 sont les suivantes:

- L'écart d'acquisition figure dans la rubrique immobilisations incorporelles
- L'impôt différé actif figure en autres créances et l'impôt différé passif en autres dettes (en N-1, ce dernier était en provision pour charges)

JALU :

Cession fonds de commerce :

Le 14/10/2020 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 l'acquéreur société CALINDRESE.

L'exploitation par la SAS JALU du magasin Leclerc Express sis Place de Verdun, 52600 CHALINDEY, a donc cessé depuis cette date.

Le produit de la vente a permis de rembourser de manière anticipée le solde de 804 585 € de l'emprunt de 1 000 000 € contracté auprès de la Caisse d'Epargne en novembre 2016.

Il a également permis de rembourser le solde de 147 277 € de l'emprunt de 250 000 € contracté auprès de la Caisse d'Epargne en février 2017.

Les frais afférents aux remboursements anticipés ont fait l'objet d'une comptabilisation en charges exceptionnelles.

Contrôle fiscal :

La société JALU a fait l'objet d'un contrôle fiscal du 09/02/2021 au 28/06/2021 sur des opérations réalisées sur la période du 01/02/2016 au 31/01/2020.

Les conséquences financières en termes de bases imposables, droits et pénalités de l'ensemble des rectifications ne sont pas significatives. En effet, le montant des sommes dues est inférieurs à 1 000 €.

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 SOLADI :

- En raison de leur nature, les rayons relatifs à des produits dits "non essentiels" (bazar sauf quincaillerie et bricolage, textile sauf puériculture et habits nouveaux nés, technique sauf informatique et télécommunications, culturel sauf papeterie et presse) ont été fermés à partir du 05/04/2021 jusqu'au 03/05/2021. Par conséquent ils n'ont pas généré de chiffre d'affaires pendant cette période de 4 semaines.
- Des coûts supplémentaires ont été engagés pour assurer la sécurité des salariés et des clients (achats de masques, gants, gels hydroalcooliques, tests, coût de désinfection des locaux, agents de sécurité, mise en place de séparations, nettoyage régulier des chariots...)
- L'entreprise a également été contrainte d'appliquer le couvre-feu jusqu'au mois de mai 2021, entraînant ainsi une diminution de ses horaires d'ouverture au public.

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.

Engagement de retraite :

Suite à la dernière mise à jour de la recommandation ANC 2013-02 modifiée le 05/11/2021, les sociétés du groupe continuent d'appliquer la méthode actuellement retenue dans les comptes sociaux qui consiste à répartir les droits sur l'ensemble de la période d'emploi du salarié.

Les engagements ainsi déterminés sont mentionnés en annexe. Aucun retraitement n'est effectué dans les comptes consolidés.

Transition climatique :

Face à l'urgence climatique marquée par la pollution et la disparition progressive d'espèces et de ressources, aux évolutions réglementaires en matière d'environnement qui concernent de plus en plus de sociétés, au changement du regard des consommateurs, aux engagements éthiques et écoresponsables de plus en plus nombreux de la part des fabricants, les sociétés du groupe ont engagé plusieurs démarches afin de réduire leur impact carbone en continuant notamment d'investir dans des installations plus économes et plus respectueuse en énergie :

- Au niveau des meubles froids ;
- Au niveau des luminaires qui sont équipés au fur et à mesure de LED

La société a également poursuivi des actions en matière de tri et de revalorisation des déchets.

Des actions sont également en cours de réflexion pour optimiser les approvisionnements et réduire les transports.

Evénements postérieurs à la clôture

Dans un contexte inflationniste, les négociations avec les fournisseurs qui se sont clôturées au 01/03/2022 vont se rouvrir afin d'intégrer les évolutions tarifaires.

A la date d'arrêté des comptes, il est difficile d'en estimer les impacts potentiels.

La société JALU fera l'objet d'une transmission universelle de patrimoine et sera absorbée par AJF avec un effet rétroactif au 01/02/2022.

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	Place de Verdun 52600 CHALINDREY	351 626 007	99.99%	99.99 %	Intégration globale
AUTOTI SCI	13 Rue de l'avenir 52200 LANGRES	501 350 185	100 %	100 %	Intégration globale

2. Exclusion du périmètre de consolidation

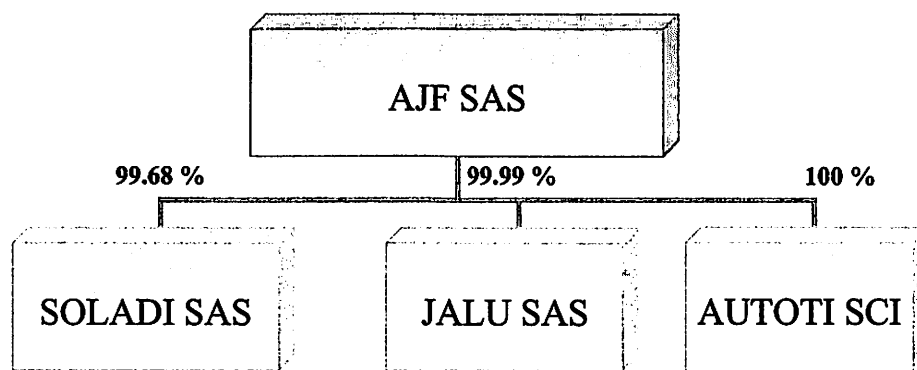
Néant.

3. Méthodes de consolidation

Société	Mode de consolidation
AJF SAS	Intégration globale
SOLADI SAS	Intégration globale
JALU SAS	Intégration globale
AUTOTI SCI	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 comptes consolidés du groupe, arrêtés au 31 janvier 2022 sont établis conformément aux principes comptables généralement admis en France, selon les dispositions du règlement ANC 2020-01 relatif aux comptes consolidés. Ils sont donc retraités afin d'être mis en harmonie avec les principes comptables retenus pour l'établissement des états financiers consolidés. 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 2022, date de clôture de la société mère AJF SAS. Toutes les sociétés clôturent au 31 janvier 2022.

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 intégrées 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 optionnelles :

- Les engagements de retraite ne font pas l'objet de comptabilisation ;
- 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

Depuis la transposition de la directive comptable 2013/34/UE du 26 juin 2013 dans le règlement CRC 99-02 (ANC 2015-07) et conservé par le nouveau règlement ANC 2020-01, 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 99-02 paragraphe 2013, 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 :	0 €
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 :	0 €
Amortissement cumulé :	68 949 €

4. Informations diverses

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	68 949	0		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	247 996	0	391 993	639 989	0
		9 435 054	9 043 061	0	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 ;

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	53 750	10 000	63 750	36 250
FDC Gallien	120 000	43 100	12 000	55 100	64 900
	454 000	330 850	22 000	352 850	101 150

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 31/01/2022	Valeur nette au 31/01/2021	Méthode amortissement	Durée amortissement	
Ecart d'acquisition	9 435 054	9 435 054		0	Linéaire	10	ans
Frais d'établissement							
Frais de recherche et développement							
Marques							
Concessions, brevets et droits similaires	104 485	63 841	40 644	42 624	Linéaire	1 à 3	ans
Concessions, brevets et droits similaires en crédit-bail							
Droit au bail	70 000	70 000		0			
Fonds commercial	511 308	410 158	101 150	123 150	Linéaire	10	ans
Immobilisations incorporelles en crédit bail							
Autres immobilisations incorporelles							
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10 120 847	9 839 053	141 794	165 774			
Terrains	1 410 045	174 211	1 235 834	1 254 133	Non amortissable		
Terrains en crédit bail							
Constructions	14 796 095	7 278 491	7 517 604	8 472 357	Linéaire	5 à 40	ans
Constructions en crédit bail							
Installations techniques, matériel, outillage	2 815 836	2 469 546	346 290	547 111	Linéaire et dégressi	3 à 40	ans
Installations techniques en crédit bail	415 711	415 711	0	0	Linéaire	5	ans
Autres immobilisations corporelles	5 693 692	2 440 044	3 253 648	3 111 302	Linéaire et dégressi	3 à 12	ans
Autres immo. corporelles en crédit bail	31 100	4 535	26 565		Linéaire	5	ans
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	25 162 479	12 782 538	12 379 941	13 384 903			
TOTAL	35 283 326	22 621 591	12 521 735	13 550 677			

Comptes consolidés au 31/01/2022
Immobilisations incorporelles

En EUR

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	9 946 362					9 946 362
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	104 485					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	10 120 847					10 120 847

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	9 823 212	22 000				9 845 212
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	61 861	1 980				63 841
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	9 955 073	23 980				9 979 053

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	123 150	-22 000				101 150
Marques						
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	42 624	-1 980				40 644
Immobilisations incorporelles en crédit bail et contrats assimilés						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Valeurs nettes	165 774	-23 980				141 794

Comptes consolidés au 31/01/2022
Immobilisations corporelles

En EUR

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	1 410 045					1 410 045
Constructions	15 576 100	64 237	844 242			14 796 095
Installations techniques, matériel, outillage	2 836 847	11 606	32 617			2 815 836
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés	415 711	31 100				446 811
Autres immobilisations corporelles	5 433 463	748 229	488 000			5 693 692
Immobilisations en cours	25 000					25 000
Avances et acomptes	11 250	111 910				123 160
Valeurs brutes	25 708 416	967 082	1 364 859			25 310 639

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	155 912	18 299				174 211
Constructions	7 103 743	1 018 990	844 242			7 278 491
Installations techniques, matériel, outillage	2 289 736	212 427	32 617			2 469 546
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés	415 711	4 535				420 246
Autres immobilisations corporelles	2 322 161	527 241	409 358			2 440 044
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Amortissements et provisions	12 287 263	1 781 492	1 286 217			12 782 538

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	1 254 133	-18 299				1 235 834
Constructions	8 472 357	-954 753				7 517 604
Installations techniques, matériel, outillage	547 111	-200 821				346 290
Immobilisations corporelles en crédit bail et contrats assimilés		26 565				26 565
Autres immobilisations corporelles	3 111 302	220 988	78 642			3 253 648
Immobilisations en cours	25 000					25 000
Avances et acomptes	11 250	111 910				123 160
Valeurs nettes	13 421 153	-814 410	78 642			12 528 101

Comptes consolidés au 31/01/2022

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	2 281 212	6 579	34 598			2 253 193
Prêts						
Autres immobilisations financières						
Titres mis en équivalence						
Valeurs brutes	2 281 212	6 579	34 598			2 253 193

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

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés	2 281 212	6 579	34 598			2 253 193
Prêts						
Autres immobilisations financières						
Titres mis en équivalence						
Valeurs nettes	2 281 212	6 579	34 598			2 253 193

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 2022.

3.2. Différences d'évaluation

Néant

En EUR

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Matières premières, approvisionnements	51 162	1 813				52 975
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	4 344 365	176 365				4 520 730
Valeurs brutes	4 395 527	178 178				4 573 705

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	51 162	1 813				52 975
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	4 344 365	176 365				4 520 730
Valeurs nettes	4 395 527	178 178				4 573 705

Créances

En EUR

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Créances clients et comptes rattachés	332 117	191 334	-6 240		2 068	519 279
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances fiscales	116 094	303 408	-25 131		-256 939	137 432
Actifs d'impôts différés		36 854	-21 918		-7 025	
Créances sociales		86 918			-78 085	8 833
Autres créances	1 609 384	660 937	-770 994		-799 906	699 421
Capital souscrit, appelé et non versé						
Valeurs brutes	2 057 595	1 279 451	-824 283		-1 139 887	1 364 965

Provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Créances clients et comptes rattachés	563	136	-563			136
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances fiscales						
Actifs d'impôts différés						
Créances sociales						
Autres créances		343 350				343 350
Capital souscrit, appelé et non versé						
Provisions	563	343 486	-563			343 486

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Créances clients et comptes rattachés	331 554	191 198	-5 677		2 068	519 143
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances fiscales	116 094	303 408	-25 131		-256 939	137 432
Actifs d'impôts différés		36 854	-21 918		-7 025	
Créances sociales		86 918			-78 085	8 833
Autres créances	1 609 384	317 587	-770 994		-799 906	356 071
Capital souscrit, appelé et non versé						
Valeurs nettes	2 057 032	935 965	-823 720		-1 139 887	1 021 479

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
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Créances rattachées à des participations	2 253 193			2 253 193
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
CLIENTS				
Créances clients et comptes rattachés	519 279	519 279		
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances fiscales	137 432	137 432		
Actifs d'impôts différés				
Créances sociales	8 833	8 833		
Autres créances	699 421	699 421		
Capital souscrit, appelé et non versé				
TOTAL GENERAL	3 618 158	1 364 965		2 253 193

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.

2. Intérêts des minoritaires

Néant

Provisions

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveau	Dotations	Reprises	Révaluations	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périimètre	Variation du taux de change	Autres mouvements	Clôture
Provisions capital appelé non versé											
AUTRES PROVISIONS REGLEMENTEES											
Provisions pour acquisition de titres											
Provisions pour risques	193 055		790 938	67 353							918 640
Provisions pour charges											
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	193 055	0	790 938	67 353	0	0	0	0	0	0	918 640
Provisions sur frais d'établissement											
Prov. sur frais de recherche et développement											
Prov. sur brevets et droits similaires											
Provisions dépréciation droit au bail											
Provisions dépréciation fond commercial											
Provisions sur autres immo. incorporelles											
Provisions sur immobilisations incorporelles en cours											
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES											
Provisions sur terrains											
Provisions sur terrains en crédit bail											
Provisions sur constructions											
Provisions sur constructions en crédit bail											
Provisions sur immobilisations corporelles en cours											
Provisions sur autres immobilisations corporelles en cours											
PROV. SUR IMMO CORPORELLES											
Provisions sur titres de participation											
Prov. pour créances actées en cours											
Provisions sur titres mis en équivalence											
Provisions sur créances rattachées											
Provisions sur autres titres immobilisés											
Provisions sur prêts											
Provisions sur autres immobilis. financières											
PROV. SUR IMMO FINANCIERES											
Provisions sur stocks matières premières											
Provisions sur en cours de biens											
Provisions sur en cours de services											
Provisions sur stocks produits finis											
Provisions sur stocks marchandises											
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS											
Prov. sur avances et septes versés sur ordres											
Provisions sur comptes clients	563		136	563							136
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	563	0	136	563	0	0	0	0	0	0	136
TOTAL GENERAL	193 618	0	791 074	67 916	0	0	0	0	0	0	918 716

Emprunts et prêts

EMPRUNTS	Ouverture	Correction Ouverture	Fusions Mouvements Exercice	Augmentations	Diminutions	Virement	Réévaluations	Variations de périmètre	Autres Variations	Variations de change	Ecart	Clture
Emprunts obligataires convertibles												
Autres emprunts obligataires												
Emprunts et dettes auprès des établissements	11 034 878			1 921 989	3 347 249							9 609 618
Dettes financières de crédit-bail												
Emprunt en crédit-bail					3 496				31 100			27 604
Concours bancaires courants	262 214	(21 030)		16 001	26 831							230 354
Intérêts courus sur Emprunts	22 439			563	3 542							19 460
Emprunts et dettes financières divers	33 583			1 500	9 861							25 222
TOTAL GENERAL	11 353 114	(21 030)		1 940 053	3 390 979				31 100			9 912 258

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

Dettes par échéances

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
DETTE FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9 609 618	3 514 891	4 804 424	1 290 302
Emprunts en crédit-bail	27 604	6 265	21 339	
Concours bancaires courants	230 354	230 354		
Autres dettes financières	44 682	44 682		
FOURNISSEURS				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 071 669	4 071 669		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	22 597	22 597		
AUTRES DETTES ET COMPTES DE REGULARISATION				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	21 471	21 471		
Dettes fiscales	386 768	386 768		
Impôts différés passifs	102 953	102 953		
Dettes sociales	1 570 060	1 570 060		
Autres dettes	350 140	350 140		
TOTAL GENERAL	16 437 916	10 321 850	4 825 763	1 290 302

Autres postes d'actif

1. Charges constatée d'avance

Le montant des charges constatées d'avance s'élève à 356 Keuros.

2. Produits à recevoir

Ce poste s'élève à 180 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 2 475 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 305 725 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 : 2 605.64 € relatif à la certification et l'examen des comptes consolidés de l'exercice 2021.
- VDB – 15 avenue Paul Claudel 80480 Dury : 2 535.18 € relatif à la certification et l'examen des comptes sociaux de l'exercice 2021 ; 1 200 € au titre de la réduction de capital.

Concernant la société Soladi :

- VDB – 15 avenue Paul Claudel 80480 Dury : 36 155 € relatif à la certification et l'examen des comptes sociaux de l'exercice 2021.

Concernant la société Jalu :

- VDB – 15 avenue Paul Claudel 80480 Dury : 5 758.84 € relatif à la certification et l'examen des comptes sociaux de l'exercice 2021.

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 399 054 euros brut (charges sociales comprises) au 31 janvier 2022 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 01/01/2022 est de 231 796 € avec un taux de rendement de 1.46% pour l'année 2021.

2. Effectif

L'effectif du groupe est de 237 salariés.

- 9 cadres
- 30 professions intermédiaires
- 184 employés
- 14 ouvrier

Impôts différés

DIFFERENCES TEMPORAIRES	Société concernée	Nature de l'écart	Actifs d'impôts différés	Passifs d'impôts différés
	SOLADI	Amortissements dérogatoires		212 282
	JALU	Amortissements dérogatoires		0
	SOLADI	Provision hausse de prix		5 415
	SOLADI	Organic	1 561	
	SOLADI	Taxe s/grandes surfaces	6 535	
	SOLADI	Participation	81 017	
	JALU	Taxe s/grandes surfaces	0	
	JALU	Participation	0	
	JALU	Déficit fiscal à reporter	24 921	
	SOLADI	Retraitement CB	709	
		Ecart arrondi		-1
TOTAUX		Avent compensation IDA/IDP	114 743	217 696
		Après compensation IDA/IDP		102 953

Impôts différés

<i>Société concernée</i>	<i>Nature de l'écart</i>	<i>31/01/2021</i> <i>(1)</i>	<i>31/01/2022</i> <i>(2)</i>	<i>Incidence</i> <i>Résultat</i> <i>= (2) - (1)</i>
DIFFERENCES TEMPORAIRES				
SOLADI	Organic + TGS +Part	-80 698	-89 113	-8 415
JALU	Déficit fiscal à reporter	-26 331	-24 921	1 410
RETRAITEMENTS DE CONSOLIDATION				
SOLADI	Amortissements dérogatoires	249 487	217 697	-31 790
SOLADI	Retraitement C.B.	-690	-709	-19
	Ecart			-2
TOTAUX		141 768	102 954	-38 816

Preuve d'impôt consolidée

	Total	AJF	AUTOTI	JALU	SOLADI
PI - PREUVE DE L'IMPOT DANS LES COMPTES INDIVIDUELS					
Résultat consolidé après impôt	244 112	-1 101 926	-11 994	-4 715	1 362 747
Résultat des Sociétés mises en équivalence	0				
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	244 112	-1 101 926	-11 994	-4 715	1 362 747
Impôt exigible comptabilisé	443 718	-2 011			445 729
Impôts sur les plus-values	0				
Impôts non assis sur le résultat	0				
Impôt différé comptabilisé	-31 219				-31 219
Impôt différé distribution	0				
Total Impôts	412 499	-2 011	0	0	414 510
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99)	-7 597			1 410	-9 007
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	649 014	-1 103 937	-11 994	-3 305	1 768 250
IMPOT THEORIQUE ENTITE	171 989	-292 543	-3 178	-876	468 586
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	240 510	290 532	3 178	876	-54 076
ECART IMPOT THEORIQUE GROUPE IMPOT THEORIQUE ENTITE	0				
IMPOT THEORIQUE GROUPE	171 989	-292 543	-3 178	-876	468 586
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	240 510	290 532	3 178	876	-54 076
B - Justification des écarts					
Ecart sur base imposées à taux différenciés	0				
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	-127 115	-4 039			-123 076
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	0				
B1 - Justification 1 : Ecart liés au calcul de l'impôt	-127 115	-4 039	0	0	-123 076
ECARTS LIEE AUX BASES FISCAL	367 625	294 571	3 178	876	69 000
Ecart permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	46 606	-22 410		15	69 001
Ecart entre Variation bilancielle et Résultat	0				
Ecart temporaires : de l'exercice (Hors déficit)	0				0
Ecart temporaires : antérieur activé (Hors déficit)	0				
Ecart temporaires : Ecart Tx standard - Tx différenciés	0				
Ecart temporaires : Déficit exercice Activés	0				
Ecart temporaires : Déficit antérieurs activés	0				
Ecart temporaires : Déficit ecart Tx standard - Tx différencié	0				
Déficit exercice non activé	3 178		3 178		
Utilisation déficit antérieur	861			861	
Imposition plus-values antérieures	0				
Résultat fiscal transféré ou attribué	0				
Résultat imposé ultérieurement	0				
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	316 982	316 982			
Résultat sociétés transparente fiscalement	0				
Autres bases	0				
Résultat et corrections intégration fiscale	0				
B2 - Justification 2 : Ecart liées aux base fiscale	367 627	294 572	3 178	876	69 001
JUSTIFICATION GLOBALE ECART I B=B1+B2	240 512	290 533	3 178	876	-54 075
CONTROLE DES ECARTS :	-2	-1	0	0	-1
PI - CONTROLE DES BASES D'IMPOT DANS LES COMPTES INDIVIDUELS					
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	649 014	-1 103 937	-11 994	-3 305	1 768 250
Base au taux standard groupe	2 084 350	7 652			2 076 698
Base au taux standard Entité différencié Groupe	0				
Base autres taux	0				
Base Ecart temporaires	-48 068				-48 068
Autres bases non imposées	-1 387 268	-1 111 590	-11 994	-3 305	-260 379
Contrôle des bases	0	1	0	0	-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 7 JUILLET 2022

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 2022.

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 2022, date de clôture des comptes consolidés.

II – RAPPORT DE GESTION DU GROUPE SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 JANVIER 2022

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 68.337.957 Euros contre 67.691.362 Euros pour l'exercice précédent, soit une hausse d'environ 0,95 %.

Globalement, l'ensemble des charges d'exploitation du groupe ont augmenté d'environ 0,21 %.

Par suite, le résultat d'exploitation du groupe se solde par un bénéfice de 1.879.729 Euros contre un même bénéfice pour l'exercice précédent de 1.184.181 Euros.

En ce qui concerne le résultat financier du groupe, l'ensemble des produits s'est élevé à 15.083 Euros contre 25.170 Euros pour l'exercice précédent, et l'ensemble des charges à 93.040 Euros contre 126.934 Euros pour l'exercice précédent, de sorte que, balance faite, ce résultat se solde par une perte de 77.957 Euros.

Par suite, le résultat courant avant impôts du groupe fait ressortir un bénéfice de 1.801.772 Euros contre un même bénéfice de 627.531 Euros l'exercice précédent.

Enfin, le résultat exceptionnel du groupe se traduit par une perte de 1.152.758 Euros constitué :

- de produits exceptionnels pour 429.866 Euros ;
- de charges exceptionnelles pour 1.582.624 Euros.

Ce même résultat exceptionnel faisait ressortir un bénéfice de 332.121 Euros l'exercice précédent.

Par suite le résultat comptable net du groupe de l'exercice se traduit par un **BENEFICE** de **244.112 Euros**.

III – FAITS CARACTERISTIQUES

Cession fonds de commerce JALU :

Le 14 octobre 2020 la société « JALU » a vendu à la société « CALINDRESSE », un bâtiment à usage commercial composé d'une surface de vente d'une surface totale de 44 ares 45 pour 1.740.000 Euros.

Le personnel de JALU a été repris par l'acquéreur.

L'exploitation par JALU du magasin Leclerc express sis à CHALINDREY (Haute Marne) a donc cessé depuis cette date.

Le produit de la vente a permis de rembourser de manière anticipée le solde de 804.585 € de l'emprunt de 1.000.000 € contracté auprès de la Caisse d'Epargne en novembre 2016.

Il a également permis de rembourser le solde de 147.277 € de l'emprunt de 250.000 € contracté auprès de la Caisse d'Epargne en février 2017.

Les frais afférents aux remboursements anticipés ont fait l'objet d'une comptabilisation en charges exceptionnelles.

Contrôle fiscal JALU :

La société JALU a fait l'objet d'un contrôle fiscal du 9 février 2021 au 28 juin 2021 sur des opérations réalisées sur la période du 1^{er} février 2016 au 31 janvier 2020.

Les conséquences financières en termes de bases imposables, droits et pénalités de l'ensemble des rectifications ne sont pas significatives. En effet, le montant des sommes dues est inférieur à 1.000 €.

Epidémie COVID-19

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 mars 2020.

Les informations données dans les comptes sociaux portent sur les seuls effets de l'évènement (sur les comptes de résultats 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 charge et produits liés à l'épidémie ont été constatés en résultat d'exploitation conformément aux recommandations précitées de l'autorité des normes comptables.

Impacts de la crise sur la société « SOLADI » :

- Coûts supplémentaires : des dépenses supplémentaires ont été engagées pour assurer la sécurité des salariés et des clients (achats de masques, gants, gels hydroalcooliques, tests, coût de désinfection des locaux, mise en place de séparations, nettoyage régulier des chariots...).
- En raison de leur nature, les rayons relatifs aux 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) ont été fermés à partir du 5 Avril 2021 jusqu'au 3 Mai 2021, et par conséquent n'ont pas généré de chiffre d'affaires pendant cette période de 4 semaines.
- L'entreprise a également été contrainte d'appliquer le couvre-feu jusqu'au mois de mai 2021, entraînant ainsi une diminution de ses horaires d'ouverture au public.

Malgré la persistance de certains effets de la crise sanitaire, son exploitation n'est pas remise en cause.

IV – EVENEMENT POSTERIEUR A LA CLOTURE DE L'EXERCICE :

Dans un contexte inflationniste, les négociations avec les fournisseurs qui se sont clôturées au 1^{er} Mars 2022 vont se rouvrir afin d'intégrer les évolutions tarifaires.

A la date d'arrêté des comptes, il est difficile d'en estimer les impacts potentiels.

La société « JALU » a été rattachée par notre Société avec un effet rétroactif au 1^{er} février 2022.

*
* *

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

A handwritten signature in blue ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke, positioned below the text '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 2022

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 2022, 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

III/ OBSERVATIONS

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « changement de réglementation comptable » page 10 de l'annexe, qui décrit le nouveau règlement de l'ANC appliqué par la société.

IV/ JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif qu'en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 16 à 18 décrivant ces points). Nous nous sommes assurés également que ces éléments soient conformes aux règles comptables du règlement 2020-01 sur la consolidation.

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

V/ 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.

VI/ RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES CONSOLIDÉS

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le Président.

VII/ RESPONSABILITÉS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES CONSOLIDÉS

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

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

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

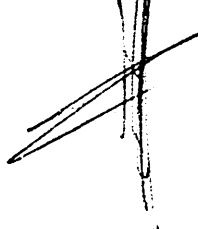
Fait à AMIENS et DURY, le 22 juin 2022

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

BBA EXPERTISE

Représenté par :

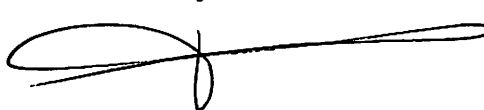
Tony HUCHIN



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.