



RCS : CHALONS EN CHAMPAGNE

Code greffe : 5101

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2002 B 00108

Numéro SIREN : 442 365 375

Nom ou dénomination : VIDIS

Ce dépôt a été enregistré le 03/03/2017 sous le numéro de dépôt 310

Greffier

ENREGISTRE

VIDIS

LE - 3 MARS 2017

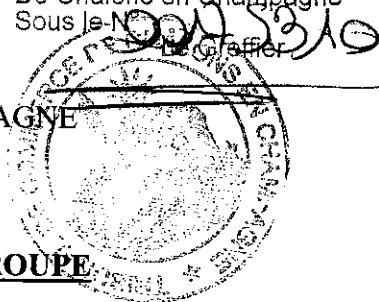
Société par Actions Simplifiée au capital de 38.200 Euros

Siège Social : Route de Vitry en Perthois

Au Greffe du tribunal de Commerce
De Chalons en Champagne
Sous le N° 51310

51300 - VITRY LE FRANÇOIS

442 365 375 R.C.S. CHALONS EN CHAMPAGNE



RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE

PRESENTE A L'ASSEMBLEE DES ASSOCIES DU 24 NOVEMBRE 2016

Chers Associés,

Vous êtes réunis en Assemblée conformément aux dispositions légales et statutaires à l'effet de vous présenter les comptes consolidés de l'exercice clos le **31 MAI 2016**.

Nous vous rappelons que nous sommes tenus d'établir des comptes consolidés en application des articles L.233-16 et suivants du Code de Commerce.

I - PERIMETRE DE CONSOLIDATION

- La Société mère

- La Société "**VIDIS**", Société par Actions Simplifiée au capital de 38.200 Euros dont le siège social est à VITRY LE FRANÇOIS (Marne) – Route de Vitry en Perthois.
Activité : exploitation, en qualité de locataire – gérant, du fonds de commerce d'hypermarché alimentaire, de station - service, de parapharmacie, de drive et de station de lavage, à l'enseigne "**CENTRE DISTRIBUTEUR E.LECLERC**", appartenant à la Société "**PERTHOIS DISTRIBUTION**".
Exploitation directe d'une jardinerie avec animalerie, sous l'enseigne "**JARDI E.LECLERC**"

- Les Sociétés filiales et sous-filiales

- La Société "**PERTHOIS DISTRIBUTION**", Société par Actions Simplifiée au capital de 40.000 Euros dont le siège social est à VITRY LE FRANÇOIS (Marne) – Route de Vitry en Perthois.
Activités : bailleur de fonds de commerce, distributeur de fuel domestique et location immobilière.
Détenion : 97,40 % par la Société "**VIDIS**".

- La Société "**S.C.I. P.C.R.**", Société Civile au capital de 1.524,49 Euros dont le siège social est à VITRY LE FRANÇOIS (Marne) – Route de Vitry en Perthois.
Activité : location immobilière.
Détenion : 100 % par la Société "**PERTHOIS DISTRIBUTION**".

II – RAPPORT DE GESTION DU GROUPE SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 MAI 2016

Les présents comptes consolidés sont établis conformément aux dispositions des articles L.233-16 et suivants et R.233-3 et suivants du Code de commerce. Nous tenons également compte du Règlement CRC 99-02 homologué par arrêté ministériel du 22 Juin 1999.

Les comptes sont consolidés dans le respect des principes comptables de :

- Prudence
- Coûts historiques
- Continuité d'exploitation
- Indépendance des exercices
- Permanence des méthodes

en appliquant les méthodes d'évaluation du Code de Commerce ainsi que celles prévues par la loi sur les Sociétés Commerciales.

Au cours de cet exercice consolidé qui s'est déroulé sur une période de DOUZE mois, nous avons réalisé un chiffre d'affaires net de 60.766.520 Euros contre 58.445.544 Euros pour l'exercice précédent.

Globalement, l'ensemble des charges d'exploitation du groupe s'est élevé à 59.833.691 Euros contre 57.022.597 Euros pour l'exercice précédent.

Par suite, le résultat d'exploitation du groupe se solde par un bénéfice de 2.001.655 Euros contre un même bénéfice pour l'exercice précédent de 2.289.326 Euros.

En ce qui concerne le résultat financier du groupe, l'ensemble des produits s'est élevé à 14.004 Euros et l'ensemble des charges à 336.017 Euros, de sorte que, balance faite, ce résultat se solde par une perte de 322.013 Euros contre une même perte de 321.154 Euros pour l'exercice précédent.

Par suite, le résultat courant avant impôts du groupe fait ressortir un bénéfice de 1.679.642 Euros contre un même bénéfice de 1.968.172 Euros pour l'exercice précédent.

Enfin, le résultat exceptionnel du groupe se traduit par une perte de 139.597 Euros constitué :

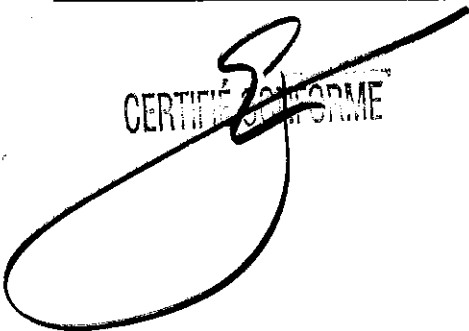
- de produits exceptionnels pour 580.862 Euros.
- de charges exceptionnelles pour 720.459 Euros.

Après dotation d'une somme de 270.722 Euros au titre de l'impôt sur les sociétés, le résultat comptable net du groupe se traduit par un bénéfice de 1.163.046 Euros.

En ce qui concerne l'exercice en cours et l'avenir immédiat, les chiffres en notre possession nous laissent envisager un maintien du chiffre d'affaires du groupe.

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

LE PRESIDENT DE LA SOCIETE


CERTIFIÉ CONFORME

CERTIFIÉ CONFORME

Bilan consolidé

Actif en €	31/05/2016	31/05/2015
Ecart d'acquisition	473 269	568 612
Capital souscrit non appelé		
Immobilisations incorporelles	4 652 001	4 647 257
Immobilisations corporelles	19 941 541	19 554 940
Immobilisations financières	2 328 825	2 141 706
Participations par mise en équivalence		
Actif immobilisé	26 922 367	26 343 903
Stocks et en-cours	5 321 547	4 437 722
Créances clients et comptes rattachés	760 592	1 061 783
Actifs d'impôts différés	232 279	236 935
Autres créances	1 187 549	1 315 698
Valeurs mobilières de placement	206 746	205 962
Disponibilités	2 570 486	2 088 661
Actif circulant	10 279 199	9 346 761
Comptes de régularisation	240 013	181 490

Total Actif	37 914 848	36 440 766
--------------------	-------------------	-------------------

Passif	31/05/2016	31/05/2015
Capital social ou individuel	38 200	38 200
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves	9 336 242	7 862 888
Résultat Groupe	1 163 046	1 467 953
Provisions réglementées		
Titres en autocontrôle		
Capitaux propres - Part du groupe	10 537 488	9 369 041
Intérêts minoritaires	307 662	296 584
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	1 443 551	1 495 763
Emprunts et dettes financières	18 507 487	16 313 888
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 302 853	4 208 357
Dettes fiscales et sociales	2 489 053	3 008 504
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	144 877	1 544 493
Autres dettes	151 044	162 791
Dettes	25 595 314	25 238 033
Comptes de régularisation	30 833	41 345

Total Passif	37 914 848	36 440 766
---------------------	-------------------	-------------------

Frédéric MAILLARD
17 rue de Morvillers
80000 AMIENS
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Amiens

VDB ET ASSOCIES
15 avenue Paul Claudel
80480 DURY
Représenté par :
Michel BOIVIN
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Amiens

EXEMPLAIRE GREFFE

V I D I S

Société par actions simplifiée au capital de 38 200 €
Siège social : route de Vitry en Perthois
51300 VITRY LE FRANCOIS

SIRET : 442 365 375 00017
APE : 4711F

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

Exercice clos le 31 mai 2016

Aux Associés,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos assemblées générales des 13/11/2014 et 19/11/2015, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/05/2016, sur :

- le contrôle des comptes consolidés de la société VIDIS tels qu'ils sont annexés au présent rapport
- la justification de nos appréciations
- la vérification spécifique prévue par la loi

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le Président. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I/ OPINION SUR LES COMPTES CONSOLIDES

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes consolidés. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

II/ JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Les notes sur les principes comptables et méthodes d'évaluation de la page 18 de l'annexe décrivent les méthodes d'évaluation retenues par votre Société pour les écarts d'acquisition et d'évaluation des filiales du groupe et les impôts différés.

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes consolidés pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III/ VERIFICATION SPECIFIQUE

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, à la vérification spécifique prévue par la loi des informations données dans le rapport sur la gestion du groupe.

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

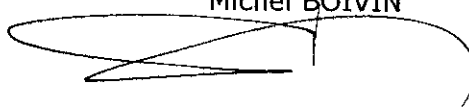
Fait à AMIENS et DURY,
Le 7 novembre 2016

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Frédéric MAILLARD



VDB ET ASSOCIES
Représenté par :
Michel BOIVIN





GROUPE VIDIS

Centre E. LECLERC
Route de Vitry-en-Perthois
51300 VITRY-LE-FRANCOIS

COMPTES CONSOLIDES
EXERCICE CLOS LE 31/05/2016



BBA expertise
Experts-comptables associés

1, allée de la Pépinière
Centre Oasis Dury
Bâtiment "LE PASSIFLORE"
80000 AMIENS

Tél. 03 60 28 55 66
Fax. 03 60 28 55 96

bba@bbaexpertise.fr

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Table des matières

ETATS DE SYNTHESE	4
Bilan consolidé.....	5
Compte de résultat consolidé	6
ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES	7
Tableau de variation des capitaux propres consolidés	8
Tableau de flux de trésorerie consolidé	9
Principes comptables et méthodes d'évaluation	10
Informations complémentaires et éléments significatifs de l'exercice	14
Composition du groupe.....	15
Méthode choisie et intérêts financiers	15
Organigramme du groupe	16
Seuils de consolidation.....	17
Information sur la consolidation	18
Opérations et comptes réciproques retraités	22
Ecart d'acquisition positif	23
Ecart d'acquisition négatif	23
Immobilisations incorporelles	24
Immobilisations corporelles	25
Immobilisations financières	26
Principales composantes du stock	27
Provisions	28
Créances par échéance.....	29
Dettes par échéance.....	30
Impôts différés de l'exercice	31
Preuve d'impôt consolidée.....	32
Effectifs.....	33
Rémunérations des dirigeants.....	33
Engagements financiers	34
Dettes garanties par des sûretés réelles	34
Charges exceptionnelles.....	35
Produits exceptionnels.....	36

ETATS DES SYNTHESES

Bilan consolidé

Actif en €	31/05/2016	31/05/2015
Ecart d'acquisition	473 269	568 612
Capital souscrit non appelé		
Immobilisations incorporelles	4 652 001	4 647 257
Immobilisations corporelles	19 941 541	19 554 940
Immobilisations financières	2 328 825	2 141 706
Participations par mise en équivalence		
Actif immobilisé	26 922 367	26 343 903
Stocks et en-cours	5 321 547	4 437 722
Créances clients et comptes rattachés	760 592	1 061 783
Actifs d'impôts différés	232 279	236 935
Autres créances	1 187 549	1 315 698
Valeurs mobilières de placement	206 746	205 962
Disponibilités	2 570 486	2 088 661
Actif circulant	10 279 199	9 346 761
Comptes de régularisation	240 013	181 490
Total Actif	37 914 848	36 440 766
Passif	31/05/2016	31/05/2015
Capital social ou individuel	38 200	38 200
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves	9 336 242	7 862 888
Résultat Groupe	1 163 046	1 467 953
Provisions réglementées		
Titres en autocontrôle		
Capitaux propres - Part du groupe	10 537 488	9 369 041
Intérêts minoritaires	307 662	296 584
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	1 443 551	1 495 763
Emprunts et dettes financières	18 507 487	16 313 888
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 302 853	4 208 357
Dettes fiscales et sociales	2 489 053	3 008 504
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	144 877	1 544 493
Autres dettes	151 044	162 791
Dettes	25 595 314	25 238 033
Comptes de régularisation	30 833	41 345
Total Passif	37 914 848	36 440 766

SAS VDB et ASSOCIES

Compte de résultat consolidé

En €	31/05/2016	31/05/2015
Ventes de marchandises		
Production vendue	54 390 062	52 084 435
Chiffre d'affaires	60 766 520	58 445 544
Production stockée		
Subventions d'exploitation	63 455	46 841
Reprises sur provisions	485 950	356 451
Autres produits	519 421	463 087
Produits d'exploitation	1 068 826	866 379
Achats et variations de stocks	47 018 995	45 455 433
Autres achats et charges externes	3 591 587	2 953 446
Impôts et taxes	1 094 093	1 117 780
Charges de personnel	6 010 059	5 712 912
Dotations aux amortissements des immobilisations	1 506 735	1 348 145
Dotations aux provisions pour risques et charges	138 864	55 741
Autres provisions et charges d'exploitation	473 358	379 140
Charges d'exploitation	59 833 691	57 022 597
Résultat d'exploitation	2 001 655	2 289 326
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers	14 004	21 867
Charges financières	336 017	343 021
Résultat financier	-322 013	-321 154
Résultat courant avant impôt	1 679 642	1 968 172
Produits exceptionnels	580 862	73 637
Charges exceptionnelles	720 459	35 626
Résultat exceptionnel	-139 597	38 011
Impôt sur le résultat	270 722	424 833
Résultat des sociétés intégrées	1 269 323	1 581 350
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions	95 343	95 343
Résultat d'ensemble consolidé	1 173 980	1 486 007
Résultat groupe	1 163 046	1 467 953
Résultat hors-groupe	10 934	18 054
Résultat par action	302	381
Résultat dilué par action	302	381

SAS et ASSES

Commissaire aux Comptes

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDÉS

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

En €	Capital	Réserves	Résultats	Autres	Total part groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres N-2	38 200	7 165 356	1 363 604		8 288 484	278 676
Correction des A nouveaux		2			2	
Affectation en réserves		1 358 059	-1 358 059			
Distributions de dividendes		-382 000	5 476		-376 666	142
Variation de capital						
Résultat N-1			1 486 007		1 467 953	18 054
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	-1
Capitaux propres N-1	38 200	8 141 418	1 486 007		9 369 041	296 584
Correction des A nouveaux						
Affectation en réserves		1 491 552	-1 491 552			
Distributions de dividendes			5 545		5 401	144
Variation de capital						
Résultat N			1 173 980		1 163 046	10 934
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						
Capitaux propres N	38 200	9 632 970	1 173 980		10 537 488	307 662

Tableau de flux de trésorerie consolidé

En €	31/05/2016	31/05/2015
Résultat net consolidé	1 173 980	1 486 007
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions	1 595 299	1 473 625
Variation des impôts différés	-40 777	-64 053
Plus-values de cession, nettes d'impôt	121 422	-654
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	2 849 923	2 894 925
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-2 355 594	897 724
Liaison Bilan		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	494 329	3 792 649
Acquisition d'immobilisations	-2 792 410	-4 233 626
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	579 113	40 055
Incidence des variations de périmètres		
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-2 213 297	-4 193 571
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		-382 000
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
Dividendes en intragroupe		
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire		
Emissions d'emprunts	5 638 200	1 593 382
Remboursements d'emprunts	-3 830 954	-2 030 856
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	1 807 246	-825 019
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie	88 277	-1 225 941
Trésorerie d'ouverture	2 288 954	3 512 258
Trésorerie de clôture	2 377 232	2 288 954

Annexe aux comptes consolidés

Le bilan avant répartition de l'exercice clos au 31/05/2016, dont le total est de 37 914 848 euros et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat d'ensemble consolidé de 1 173 980 euros.

L'exercice clos le 31/05/2016 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/05/2015 avait une durée de 12 mois.

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

Principes comptables et méthodes d'évaluation

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

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

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

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

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

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

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

STOCKS

Les stocks de la société VIDIS évalués au prix d'achat net net net (P3N : la valeur brute des marchandises et des provisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires, diminué des ristournes sur factures, par avoir séparé, mensuelles, trimestrielles, ou semestrielles, et des R.F.A. non conditionnelles, des prestations de services dits de coopération commerciale et autres avantages financiers, et des escomptes de règlements obtenus).

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

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

CREANCES ET DETTES

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

COMPENSATION DES IMPOTS DIFFERES

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

SAS VDB et ASSOCIES

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

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

Les méthodes de calcul retenues sont les suivantes :

- Condition : départ volontaire,
- Age estimé de la retraite : 62 ans,
- Méthode de calcul : droits accumulés avec projection salariale (progression : 2%),
- Rotation : lente,
- Taux d'actualisation retenu : 2,5%,
- Convention collective n°3305 : commerce à prédominance alimentaire.

Le montant de l'engagement retraite est indiqué charges comprises. Un taux moyen de 32% a été appliqué.

MODALITES DE CONSOLIDATION

Les trois méthodes utilisées sont l'intégration globale, l'intégration proportionnelle et la mise en équivalence dès lors que le groupe possède un contrôle exclusif, conjoint ou une influence notable.

Lors de la première consolidation d'une entreprise contrôlée exclusivement, la valeur d'entrée des éléments identifiables de son actif et de son passif est évaluée :

- Pour les biens destinés à l'exploitation, à leur valeur d'utilité des actifs et passifs,
- Pour les biens non destinés à l'exploitation, à leur valeur de marché à la date d'acquisition ou, en l'absence de marché, à leur valeur vénale nette des coûts de sortie.

On appelle « écart d'évaluation » la différence entre la valeur d'entrée dans le bilan consolidé et la valeur comptable du même élément dans le bilan de l'entreprise contrôlée.

La différence entre le coût d'acquisition des titres et l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition constitue l'écart d'acquisition.

Informations complémentaires et éléments significatifs de l'exercice

COMPTABILISATION DU CREDIT D'IMPOT COMPETITIVITE EMPLOI :

Il a été constaté au 31/05/2016, dans la société SAS VIDIS, un crédit d'impôt compétitivité emploi d'un montant de 238 079 euros, calculé en fonction des salaires versés du premier janvier au 31 décembre 2015 dont 105 985 euros avaient été constaté en produit à recevoir au 31 mai 2015.

Le crédit d'impôt compétitivité emploi calculé en fonction des salaires du 01 décembre au 31 mai 2016 a été constaté en produit à recevoir pour un montant de 83 508 euros.

Au 31 mai 2016 un crédit d'impôt compétitivité emploi d'un montant de 357 euros au titre de la quote-part des participations détenues dans la société de personnes ou groupements de personnes assimilés non sous à l'impôt sur les sociétés.

Ce crédit d'impôt d'un montant global de 215 959 euros a été comptabilisé en déduction de l'impôt sur les sociétés.

UTILISATION DU CREDIT D'IMPOT COMPETITIVITE EMPLOI :

Le Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi relatif à l'année 2014 a été utilisé en 2015 pour des investissements à hauteur de 206 340 euros.

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

Composition du groupe

La société mère :

SAS VIDIS

Route de Vitry-en-Perthois – 51300 VITRY-LE-FRANCOIS

Activité : exploitation du fonds de commerce de la SAS PERTHOIS (contrat de location gérance)

Les sociétés filiales :

SAS PERTHOIS DISTRIBUTION

Route de Vitry-en-Perthois – 51300 VITRY-LE-FRANCOIS

Activité : Location gérance et immobilière

Détention par VIDIS : 97.40 %

Les sociétés filiales de PERTHOIS DISTRIBUTION :

SCI PCR

Route de Vitry-en-Perthois – 51300 VITRY-LE-FRANCOIS

Activité : location immobilière

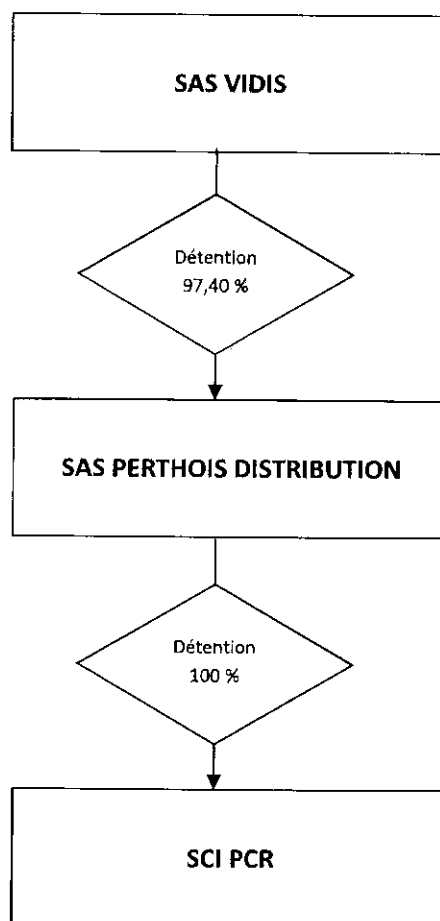
Détention par PERTHOIS DISTRIBUTION : 100 %

Méthode choisie et intérêts financiers

Entreprise détenue	Contrôle groupe	Intérêts groupe	Méthode choisie
Vidis	100 %	100 %	Intégration globale
Perthois Distribtution	97.40 %	97.40 %	Intégration globale
PCR	100 %	97.40 %	Intégration globale

Organigramme du groupe

Société tête de groupe



Seuils de consolidation

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

- Total des bilans de toutes les sociétés à consolider > 15 M €
- Total du CA de toutes les sociétés à consolider > 30 M €
- Nombre moyen de salariés permanents de l'ensemble des sociétés > 250

Chiffres Clés au 31/05/2016

Sociétés du groupe	Total Bilan (en K€)	Chiffre d'affaires (en K€)	Effectifs
- S.A.S. PERTHOIS DISTRIBUTION	17 611	2 430	0
- S.A.S. VIDIS	25 061	60 448	165
- S.C.I. P.C.R.	9	0	0
TOTAL	42 681	62 878	165

Les comptes consolidés ont été établis pour la première fois pour les comptes arrêtés au 31/05/2006.

La date de clôture de la société mère est le 31/05/2016. Il en est de même pour les sociétés S.A.S. PERTHOIS DISTRIBUTION.

La date de clôture de la SCI PCR est le 31/12/2015.

Par mesure de simplification et étant donné l'absence d'évènements significatifs sur ces filiales, il n'a pas été réalisé de situation intermédiaire comme le préconise le règlement 99-02.

Information sur la consolidation

ECARTS D'ACQUISITION

Les écarts d'acquisition ont été calculés avant la fusion entre Vidifin et Vidis, ces derniers doivent être maintenus dans les comptes consolidés.

- La SAS VIDIFIN a acquis 1 846 actions de la SAS VIDIS le 1^{er} décembre 2005 (pourcentage de détention 47,95%), pour 677 600 euros.

Le montant des capitaux propres retraités à la date d'acquisition des titres est de 1 711 985 euros. Compte tenu du taux de détention de VIDIFIN de 47,95%, la quote-part de capitaux propres qui correspond aux titres acquis est de 820 897 euros.

L'écart de première consolidation est donc évalué à - 143 297 euros.

Aucune plus-value latente n'est identifiée ; l'écart d'acquisition à constater est donc négatif, pour un montant de - 143 297 euros.

- La SAS VIDIFIN a acquis 1 848 actions de la SAS VIDIS le 2 mars 2006 (pourcentage de détention 48,00%), pour 678 000 euros.

Le montant des capitaux propres retraités à la date d'acquisition des titres est de 1 859 921 euros. Compte tenu du taux de détention de VIDIFIN de 48%, la quote-part de capitaux propres qui correspond aux titres acquis est de 892 762 euros.

L'écart de première consolidation est donc évalué à - 214 762 euros.

Aucune plus-value latente n'est identifiée ; l'écart d'acquisition à constater est donc négatif, pour un montant de - 214 762 euros.

- La SAS VIDIFIN a acquis 8 actions de la SAS VIDIS le 24 février 2012 (pourcentage de détention 0,208%), pour 13 360 euros.

Le montant des capitaux propres retraités à la date d'acquisition des titres est de 7 313 292 euros. Compte tenu du taux de détention de VIDIFIN de 0,208%, la quote-part de capitaux propres qui correspond aux titres acquis est de 15 196 euros.

L'écart de première consolidation est donc évalué à - 1 836 euros.

Aucune plus-value latente n'est identifiée ; l'écart d'acquisition à constater est donc négatif, pour un montant de - 1 836 euros.

- La SAS VIDIS a acquis 974 actions de la SAS PERTHOIS DISTRIBUTION le 18 mai 2006 (pourcentage de détention 97,40%), pour 12 069 985 euros.

Le montant des capitaux propres retraités à la date d'acquisition des titres est de 3 920 819 euros. Compte tenu du taux de détention de VIDIS de 97,40%, la quote-part de capitaux propres qui correspond aux titres acquis est de 3 818 878 euros.

L'écart de première consolidation est donc évalué à 8 251 107 euros.

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

- construction, pour 2 725 921 euros brut (impôt différé -908 640),
- terrain, pour 472 756 euros brut (impôt différé -157 585),
- fonds de commerce, pour 4 870 504 euros.

Le montant de l'écart global ressort donc à 7 002 956 euros, dont 6 820 982 euros pour VIDIS. L'écart d'acquisition à constater s'élève donc à 1 430 140 euros.

- La SAS PERTHOIS DISTRIBUTION a acquis 299 parts de la SCI BOIS LEGRAS le 30 juin 1998 (pourcentage de détention 99,67%), pour 698 958 euros.

Le montant des capitaux propres retraités à la date d'acquisition des titres est de 101 969 euros. Compte tenu du taux de détention de PERTHOIS DISTRIBUTION de 99,67%, la quote-part de capitaux propres qui correspond aux titres acquis est de 101 633 euros.

La SAS PERTHOIS DISTRIBUTION a également acquis 1 part de la SCI BOIS LEGRAS le 18 mai 2006 (pourcentage de détention 0,33%), pour 3 034 euros.

Le montant des capitaux propres retraités à la date d'acquisition des titres est de -64 385 euros. Compte tenu du taux de détention de PERTHOIS DISTRIBUTION de 0,33%, la quote-part de capitaux propres qui correspond aux titres acquis est de -215 euros.

L'écart de première consolidation est donc évalué à 600 575 euros.

Une plus-value latente sur le terrain a été identifiée. Elle est constatée à hauteur de 600 575 euros.

AMORTISSEMENT DES ECARTS D'ACQUISITION

La durée d'amortissement des écarts d'acquisition positifs appliquée correspond à la durée retenue pour le calcul de la rentabilité globale de l'investissement. En l'espèce, une durée de 15 ans a été

SAS VDB et Associés
Règlement des Comptes

Commissaire aux Comptes

REPRISE DES ECARTS D'ACQUISITION NEGATIFS

Les écarts d'acquisition négatifs déterminés ci-dessus sont rapportés au résultat selon un plan de reprise linéaire sur 5 ans conformément à la proposition de la nouvelle directive comptable européenne du 25 octobre 2011 qui préconise une durée maximale de 5 ans.

Seul l'écart négatif de 2012 a été repris en totalité sur ce même exercice.

INDEMNITES DE RETRAITE

Chez VIDIS, l'engagement total étant estimé à 481 416 Euros, une provision est à constater.

Cette provision comptabilisée dans les comptes consolidés se décompose en une dotation annuelle de 16 095 Euros et une provision en à-nouveau de 465 321 Euros.

TEST DE DEPRECIATION DES FONDS DE COMMERCE

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

- Fonds de commerce de l'hypermarché pour 4 870 504 Euros (écart d'évaluation chez Perthois Distribution),
- Fonds de commerce de l'activité Fuel à l'actif des comptes sociaux de Perthois Distribution.

Ces fonds de commerce ne sont pas amortis. L'avis de la CNCC (*bulletin 126 de juin 2002*) précise que « dans les comptes consolidés depuis l'entrée en vigueur du *règlement 99-02 du CRC*, le fonds de commerce acquis est représentatif d'un bien incorporel identifiable (part de marché) qui doit être amorti si sa valeur s'amointrit du fait du temps ou de l'usage ».

La Commission des études comptables a rappelé que les modalités retenues à savoir amortissement ou non devraient être appliquées de façon homogène entre les comptes annuels et les comptes consolidés. Elle a également rappelé les règles générales applicables à l'évaluation des éléments d'actifs selon lesquelles, lors de l'arrêté des comptes, il doit être procédé à la constitution d'une provision si la valeur actuelle du bien est notablement inférieure à sa valeur comptable. (*Bulletin CNCC n°112 de décembre 1998*)

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

TAUX D'IMPOT

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

LES ECRITURES INTRA-GROUPES

Les principales créances et dettes réciproques ainsi que les principaux produits et charges réciproques ont été éliminés (cf. tableau joint ci-après).

Opérations et comptes réciproques retraités

Société	Numéro compte	Libellé	Solde		VIDIS	PERTHOIS	PCR
					VIDIS	PERTHOIS	PCR
VIDIS	451200	Groupe c/c	-33 453	ct		-33 453	
VIDIS	451300	Groupe conv. trésorerie	210	dt		210	
VIDIS	613680	Location gérance	1 923 000	dt		1 923 000	
VIDIS	635120	Taxe foncière	188 245	dt		188 245	
VIDIS	763820	Revenus prêts autre. Centr	-2 568	ct		-2 568	
VIDIS	614000	Charges locales	8 090	dt		8 090	
VIDIS	661520	Intérêts C/C personne morale	448	dt		448	
PERTHOIS	451001	Groupe c/c	33 453	dt	33 453		
PERTHOIS	451300	Groupe conv. trésorerie	-210	ct	-210		
PERTHOIS	661520	Intérêts C/C personne morale	2 568	dt	2 568		
PERTHOIS	708380	Location gérance	-1 923 000	ct	-1 923 000		
PERTHOIS	708381	Refacturation taxe foncière	-188 245	ct	-188 245		
PERTHOIS	267401	Créance	7 431	dt			7 431
PERTHOIS	761700	Revenu créances rattach. participation	-57	ct			-57
PERTHOIS	664000	Pertes sur créance rattach. participation	57	dt			57
PERTHOIS	763820	Intérêts prêt autre centre	-448	ct	448		
PERTHOIS	708852	Refacturation charges locales	-8 090	ct	-8 090		
PCR	174400	Dettes rattachées à des participations	-7 431	ct		-7 431	
PCR	661522	Int. avance finance	57	dt		57	
PCR	778800	Autres prod. except sur opération en capital	-57	ct		-57	

Ecarts d'acquisition positif

Entreprise détentrice	Entreprise détenue	Valeur brute			Amortissement		
		Début	Ajustement	Fin	Début	Dotation	Fin
VIDIS	PERTHOIS DIST	1 430 140		1 430 140	861 528	95 353	956 871
		1 430 140		1 430 140	861 528	95 343	956 871

Ecarts d'acquisition négatif

Entreprise Détenrice	Entreprise détenue	Valeur brute Début	Mouvement de l'exercice	Valeur Brute fin	Reprise antérieure	Reprise	Solde
VIDIFIN	VIDIS	143 297		143 297	143 297		0
VIDIFIN	VIDIS	214 762		214 762	214 762		0
VIDIFIN	VIDIS	1 836		1 836	1 836		0
		359 895		359 895	359 895		0

Immobilisations incorporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	1 430 140					1 430 140
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	297 786	20 686				318 472
Fonds commercial	4 910 904					4 910 904
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles		3 649				3 649
Immobilisations incorporelles brutes	5 208 690	24 335				5 233 025

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	861 528	95 343				956 871
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	292 257	19 591				311 848
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours	269 176					269 176
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Amortissements et provisions	561 433	19 591				581 024

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	568 612	-95 343				473 269
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	5 529	1 095				6 624
Fonds commercial	4 910 904					4 910 904
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours	-269 176					-269 176
Avances, acomptes sur immo. incorporelles		3 649				3 649
Valeurs nettes	4 647 257	4 744				4 652 001

Immobilisations corporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	2 964 892	85 932	9 013			3 041 811
Constructions	16 464 387	1 597 012	784 398		1 763 930	19 040 931
Installations techniques, matériel, outillage	4 355 037	522 308			148 395	5 025 740
Autres immobilisations corporelles	1 858 840	353 249	29 057		33 262	2 216 294
Immobilisations en cours	3 006 293				-1 945 587	1 060 706
Avances et acomptes		15 780				15 780
Valeurs brutes	28 649 449	2 574 281	822 468			30 401 262

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	48 531	840				49 371
Constructions	4 845 854	933 114	92 876			5 686 093
Installations techniques, matériel, outillage	2 897 703	423 575				3 321 278
Autres immobilisations corporelles	1 302 421	129 615	29 057			1 402 979
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Amortissements et provisions	9 094 509	1 487 144	121 933			10 459 721

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	2 916 361	85 092	9 013			2 992 440
Constructions	11 618 533	663 898	691 522		1 763 930	13 354 838
Installations techniques, matériel, outillage	1 457 334	98 733			148 395	1 704 462
Autres immobilisations corporelles	556 419	223 634			33 262	813 315
Immobilisations en cours	3 006 293				-1 945 587	1 060 706
Avances et acomptes		15 780				15 780
Valeurs nettes	19 554 940	1 087 137	700 535			19 941 541

Immobilisations financières

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations						
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés	2 046 145	186 364				2 232 509
Prêts						
Autres immobilisations financières	90 157	6 597	438			96 316
Créances rattachées à des participations	5 404	833	6 237			
Valeurs brutes	2 141 706	193 794	6 675			2 328 825

Provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations						
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
Créances rattachées à des participations						
Provisions						

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations						
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés	2 046 145	186 364				2 232 509
Prêts						
Autres immobilisations financières	90 157	6 597	438			96 316
Créances rattachées à des participations	5 404	833	6 237			
Valeurs nettes	2 141 706	193 794	6 675			2 328 825

Principales composantes du stock

Valeurs en €	Brutes	Dépréciations	Nettes
Matières premières, approvisionnements	94 770		94 770
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises	5 471 764	244 987	5 226 777
Valeurs brutes	5 566 534	244 987	5 321 547

Provisions

Rubriques	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Reprises	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation du taux de change	Autres mouvements	Clôture
Provisions capital appelé non versé										
AUTRES PROVISIONS REGLEMENTEES										
Provisions pour risques	129 874		90 973	126 031						94 816
Provisions pour charges	484 933		47 891	19 612						513 212
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	614 807		138 864	145 643						608 028
Provisions sur frais d'établissement										
Prov. sur frais de recherche et développement										
Prov. sur conss, brevets et droits similaires										
Provisions dépréciation droit au bail										
Provisions dépréciation fond commercial										
Provisions sur autres immo. Incorporelles										
Provisions sur immobilis. incorporelles en cours	269 176									269 176
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES	269 176									269 176
Provisions sur terrains										
Provisions sur terrains en crédit bail										
Provisions sur constructions										
Provisions sur constructions en crédit bail										
Provisions sur immobilis. corporelles en cours										
PROV. SUR IMMO CORPORELLES										
Provisions sur titres de participation										
Prov. pour cess.actifs nets en cours										
Provisions sur titres mis en équivalence										
Provisions sur créances rattachées										
Provisions sur autres titres immobilisés										
Provisions sur prêts										
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	222 625		244 987	222 625						244 987
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	222 625		244 987	222 625						244 987
Prov. sur avances et aptes versés sur cndes										
Provisions sur comptes clients	75 060		5 888	75 060						5 888
Provision dépréciation clients douteux										
Provisions sur autres créances	2 651									2 651
Provisions charges constatées avan.										
Prov. sur valeurs mobilières de placement										
Provisions sur actions propres										
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	77 711		5 888	75 060						8 539
TOTAL GENERAL	1 184 319		389 739	443 328						1 130 730

SAS VDB et ASSOCIES

2016

Créances par échéance

	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an/-5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	2 232 509			2 232 509
Prêts				
Autres immobilisations financières	96 316			96 316
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	757 699	757 699		
Clients douteux	8 781	8 781		
Actif d'impôt différé	232 279	232 279		
Autres créances	1 190 200	1 190 200		
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL GENERAL	4 517 784	2 188 959		2 328 825

Dettes par échéance

	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an/-5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements	17 623 098	2 716 466	10 173 892	4 732 740
Concours bancaires courants	400 000	400 000		
Emprunts en crédit bail				
Intérêts courus sur emprunts				
Emprunts et dettes financières divers	484 389	484 389		
Avances et acomptes reçus sur commandes en	7 144	7 144		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 295 709	4 295 709		
Dettes fiscales et sociales	2 489 053	2 489 053		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	144 877	144 877		
Autres dettes	151 044	151 044		
TOTAL GENERAL	25 595 314	10 688 682	10 173 892	4 732 740

Impôts différés de l'exercice

<i>Actif d'impôt différé</i>	<i>Montant</i>
<i>Fiscalité différée</i>	71 807
<i>Engagement retraite</i>	160 472
Total	232 279

<i>Passif d'impôt différé</i>	<i>Montant</i>
<i>Ecart d'évaluation</i>	810 256
<i>Fiscalité différée</i>	25 267
Total	835 523

<i>Détail de l'impôt sur le résultat</i>	<i>Montant</i>
<i>Impôts dus sur les bénéfices</i>	311 499
<i>Impôts différés sur les bénéfices</i>	-40 777
Total	270 722

Preuve d'impôt consolidée

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	1 173 980
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	1 173 980
Impôt exigible comptabilisé	311 499
Impôts sur les plus-values	
Impôts non assis sur le résultat	
Impôt différé comptabilisé	-40 777
Impôt différé distribution	
Impôt réel	270 722
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)	
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	1 444 702
IMPOT THEORIQUE GROUPE	481 567
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	-210 845
JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	-333 857
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	-333 857
Ecarts permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	117 937
Ecarts entre Variation bilancielle et Résultat	
Ecarts temporaires	
Déficit exercice non activé	
Utilisation déficit antérieur	
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué	2 079
Résultat imposé ultérieurement	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	-2 079
Résultat sociétés transparente fiscalement	2 233
Autres bases	
Résultat et corrections intégration fiscale	
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	123 012
JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	-210 845

Effectifs

	Effectif au 31/05/2016	Effectif au 31/05/2015
Cadres	9	9
Agents de maîtrise	10	10
Employés	146	134
Ouvriers		
TOTAL	165	153

Rémunérations des dirigeants

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

Engagements financiers

Rubriques	Montant hors bilan
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	3 607 601
Engagements en matière de pensions et retraites	
Autres engagements donnés	29 918
Autres engagements reçus	
TOTAL	3 637 519

Dettes garanties par des sûretés réelles

Rubriques	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	27 830 789
Concours bancaires courants	
Emprunts en crédit bail	
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	27 830 789

Charges exceptionnelles

Taux de l'impôt Société :		Nature des charges exceptionnelles	31/05/2016	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	31/05/2015
33,333	%	Pénalités sur marchés et débits payés sur achats et ventes				123
		Pénalités, amendes fiscales et pénales	646	215		
		Dons, libéralités				
		Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice				
		Subventions accordées				
		Rappel d'impôts (autres qu'IS)				4 623
		Autres charges sur opérations de gestion				3 342
		Charges sur exercices ant. (en cours d'exercice)	19 278	6 426		
		Sous-total	19 924	6 641		8 088
		Immobilisations incorporelles				
		Immobilisations corporelles	700 535	233 512		
		Immobilisations financières				
		Autres éléments d'actif				
		Malis provenant de clauses d'indexation				
		Lots				
		Sous-total	700 535	233 512		
		Malis provenant du rachat par l'entreprise d'actions et				
		Charges exceptionnelles diverses				
		Sous-total				
		Dotations aux amortissements exceptionnels				27 538
		Dotations aux provisions réglementées (stock)				
		Dotations aux provisions réglementées				
		Dotations aux provisions pour risques et charges				
		Dotations aux provisions pour dépréciation exceptionnelles				
		Sous-total				27 538
		Autres charges exceptionnelles non détaillées				
		TOTAL	720 459	240 153		35 626

Produits exceptionnels

Nature des produits exceptionnels	31/05/2016	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	31/05/2015
Débits et pénalités perçus sur achats et ventes				
Libéralités perçues				54 832
Rentrées sur créances amorties				
Subventions d'équilibre				
Dégrèvement d'impôts (autres qu'impôt sur les bénéfices)				
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits sur exercices antérieurs	867	289		3 417
	61 592	20 531		14 644
Sous-total	62 459	20 820		72 893
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Autres éléments d'actif corporels	518 403	172 801		250
Autres éléments d'actif incorporels				
Sous-total	518 403	172 801		250
Immobilisations financières				
Titres consolidées				404
Sous-total				404
Bonis provenant de clauses d'indexation				
Lots				
Bonis provenant du rachat d'actions et d'obligations émises				
Produits exceptionnels divers				
Sous-total				91
Amortissements dérogatoires				91
Provision spéciale de réévaluation				
Plus-values réinvesties				
Sous-total				
Reprises sur provisions réglementées (stocks)				
Reprises sur autres provisions réglementées				
Reprises sur provisions pour risques et charges				
Reprises sur provisions pour dépréciation				
Sous-total				
Autres produits exceptionnels non détaillés				
TOTAL	580 862	193 621		73 637