

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 21/12/2022 sous le numéro de dépôt 3002

GROUPE VIDIS

Centre E. LECLER
Route de Vitry-en-Perthois
51300 VITRY-LE-FRANÇOIS

COMPTES CONSOLIDÉS

Exercice Clos le 31/05/2022



BBA expertise

Association loi 1901 n° 1234 56789

Vidés de la Réunion
Centre de la Réunion
Centre de la Réunion
Centre de la Réunion
Centre de la Réunion

Tel. 02 69 28 55 66
Fax 02 69 28 55 66

02 69 28 55 66

02 69 28 55 66

02 69 28 55 66

02 69 28 55 66

02 69 28 55 66

02 69 28 55 66

02 69 28 55 66

02 69 28 55 66

02 69 28 55 66

ETATS DE SYNTHÈSE

1

Actif en €

CERTIFIÉ CONFORME

31/05/2022

31/05/2021

Capital souscrit non appelé		
Immobilisations incorporelles	4 851 182	4 863 658
Dont écart d'acquisition	4 743 867	4 743 867
Immobilisations corporelles	14 854 724	15 728 883
Immobilisations financières	2 474 210	2 466 608
Participations par mise en équivalence		
Actif immobilisé	22 180 116	23 059 149
Stocks et en-cours	7 212 186	6 357 793
Créances clients et comptes rattachés	1 112 205	1 160 069
Autres créances et compte de régularisation (dont impôts différés actifs)	1 194 633	1 054 312
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	3 027 632	4 158 804
Actif circulant	12 365 343	12 464 667
Total Actif	34 726 772	35 790 127

Passif	31/05/2022	31/05/2021
Capital (de l'entité mère consolidante)	38 200	38 200
Primes (de l'entité mère consolidante)		
Réserves et résultat consolidés (dont résultat net de l'exercice)	17 096 000	15 687 311
Autres (détaillé dans l'analyse de la variation des CP)		
Capitaux propres - Part du groupe	17 134 200	15 725 511
Intérêts minoritaires	209 937	199 220
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	732 593	626 705
Emprunts et dettes financières	8 188 102	10 053 959
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 452 859	4 918 393
Autres dettes et comptes de régularisations (dont impôts différés passifs)	4 009 081	4 266 339
Dettes	16 650 042	19 238 691
Total Passif	34 726 772	35 790 127



En €	31/05/2022	31/05/2021
Ventes de marchandises	68 756 418	64 427 283
Production vendue	7 238 393	6 846 403
Chiffre d'affaires	75 994 811	71 273 686
Production stockée		
Subventions d'exploitation	131 428	61 199
Reprises sur provisions	289 128	242 296
Autres produits	374 179	329 393
Produits d'exploitation	794 735	632 888
Achats et variations de stocks	59 527 529	55 445 122
Autres achats et charges externes	4 079 189	3 464 412
Impôts et taxes	1 124 878	1 179 867
Charges de personnel	7 623 935	7 233 422
Dotations aux amortissements des immobilisations	1 797 963	1 733 921
Dotations aux provisions sur actifs circulants	273 751	287 665
Dotations aux provisions pour risques et charges	151 867	15 177
Autres provisions et charges d'exploitation	56 825	87 772
Charges d'exploitation	74 635 937	69 447 358
Résultat d'exploitation avant DAA et DAP des écarts d'acquisition	2 153 609	2 459 216
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers	10 360	7 747
Charges financières	85 654	103 535
Résultat financier	-75 294	-95 788
Résultat courant avant impôt	2 078 315	2 363 428
Produits exceptionnels	133 888	142 850
Charges exceptionnelles	14 895	69 067
Résultat exceptionnel	118 993	73 783
Impôt sur le résultat	467 080	559 010
Résultat des sociétés intégrées	1 730 228	1 878 201
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions		91 900
Résultat d'exploitation après DAA et DAP des écarts d'acquisition	2 153 609	2 367 316
Résultat d'ensemble consolidé	1 730 228	1 786 301
Résultat groupe	1 708 711	1 766 086
Résultat hors-groupe	21 517	20 215
Résultat par action	444	459
Résultat dilué par action	444	459

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDÉS



En €	Capital	Réserves	Résultats	Autres	Total part groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres N-2	38 200	13 247 276	1 163 776		14 259 446	189 806
Correction des A nouveaux		1			1	
Affectation en réserves		416 761	-416 761			
Distributions de dividendes		436 192	-747 015		-300 023	-10 800
Variation de capital		-				
Résultat N-1			1 786 301		1 766 086	20 215
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					1	-1
Capitaux propres N-1	38 200	14 100 230	1 786 301		15 725 511	199 220
Correction des A nouveaux		1				
Affectation en réserves		1 039 367	-1 039 367			
Distributions de dividendes		436 111	-746 934		-300 023	-10 800
Variation de capital						
Résultat N			1 730 228		1 708 71	21 517
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	15 575 709	1 730 228		17 134 200	209 937

En €

31/05/2022

31/05/2021

Résultat net consolidé	1 730 228	1 786 301
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions	1 952 096	1 776 480
Variation des impôts différés	-59 744	-75 875
Plus-values de cession, nettes d'impôt	-8 075	-25 699
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	3 614 505	3 461 207
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-1 440 793	-1 427 969
Liaison Bilan		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	2 173 712	2 033 238
Acquisition d'immobilisations	-922 025	-550 396
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	8 904	92 506
Incidence des variations de périmètres		
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-913 121	-457 890
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-300 023	-300 023
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-10 800	-10 800
Dividendes en intragroupe		
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire		
Emissions d'emprunts	500 000	1 141 993
Remboursements d'emprunts	-2 573 026	-3 160 921
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-2 383 849	-2 329 751
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie	-1 123 258	-754 405
Trésorerie d'ouverture	3 650 890	4 405 293
Trésorerie de clôture	2 527 632	3 650 890

Annexe aux comptes consolidés

Le bilan avant répartition de l'exercice clos au 31/05/2022, dont le total est de 34 726 772 euros et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat d'ensemble consolidé de 1 730 228 euros.

L'exercice clos le 31/05/2022 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/05/2021 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,

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

CHANGEMENT DE REGLEMENTATION 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 méthodes précédemment appliquées sur option sont conformes aux méthodes prescrites par le nouveau référentiel.

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 sont 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'arrêté 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 ANC 2020-01, les actifs et passifs d'impôt différé ont été compensés lorsqu'ils concernaient une même entité fiscale.

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 : 63 ans,
- Méthode de calcul : droits accumulés avec projection salariale (progression : 2%),
- Rotation : lente,
- Taux d'actualisation retenu : 2,50%,
- Convention collective n°3305 : commerce à prédominance alimentaire.

Le montant de l'engagement retraite est indiqué charges comprises. Un taux de 24 % a été appliqué.



MÉTODES 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.

Éléments significatifs de l'exercice

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 novembre 2020 d'urgence constituent un événement majeur. L'entreprise a estimé à la date d'arrêt de ses comptes que cette situation relève d'un fait caractéristique de l'exercice en lien avec la situation existant au 31/05/2022.

L'entreprise estime que la poursuite de son activité n'est pas remise en cause. Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que cette crise sanitaire n'a pas d'impact significatif en raison de son activité.

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 : 97.60 %

Les sociétés filiales de PERTHOIS DISTRIBUTION :

SCI PCR

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

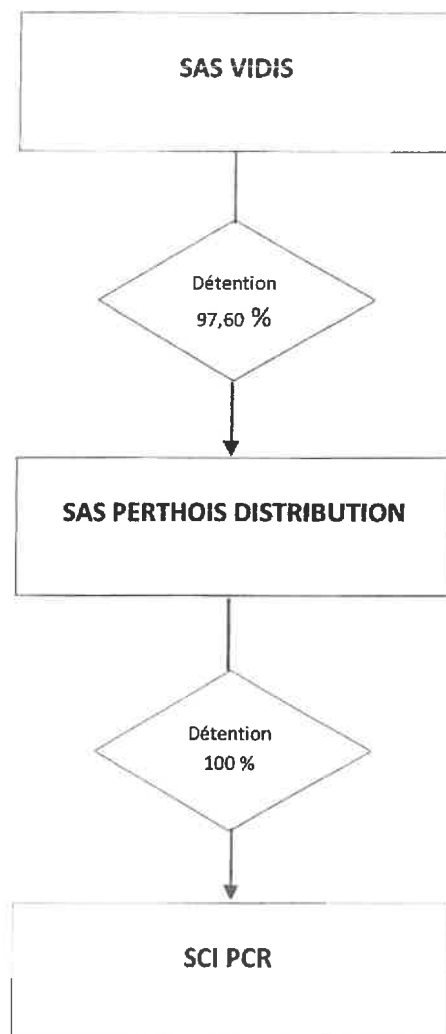
Activité : location immobilière

Détention par PERTHOIS DISTRIBUTION : 100 %

Méthode de consolidation des intérêts filiales

Entreprise détenue	Contrôle groupe	Intérêts groupe	Méthode choisie
Vidis	100 %	100 %	Intégration globale
Perthois Distribution	97.60 %	97.60 %	Intégration globale
PCR	100 %	97.60 %	Intégration globale

Société tête de groupe



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 > 24 M €
- Total du CA de toutes les sociétés à consolider > 48 M €
- Nombre moyen de salariés permanents de l'ensemble des sociétés > 250

Chiffres Clés au 31/05/2022

Sociétés du groupe	Total Bilan (en K€)	Chiffre d'affaires (en K€)	Effectifs
- S.C.I. P.C.R.	6		
- S.A.S. PERTHOIS DISTRIBUTION	13 601	2 686	
- S.A.S. VIDIS	27 365	75 437	162
TOTAL	40 972	78 123	162

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 31/05/2022. Il en est de même pour la société S.A.S. PERTHOIS DISTRIBUTION.

La date de clôture de la SCI PCR est le 31/12/2021.

Par mesure de simplification et étant donné l'absence d'événements significatifs sur ces filiales, il n'a pas été réalisé de situation intermédiaire comme le préconise le règlement ANC 2020-01.

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.

Suite à la transposition de la directive comptable 2013/34/UE (ANC 2015-07), cette plus-value est constatée en écart d'acquisition après déduction de la part des minoritaires.

- 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.

- La SAS VIDIS a acquis 2 actions PERTHOIS-DISTRIBUTION le 16 juillet 2019 (pourcentage de détention 0,2 %) pour 13 366 euros.

Le montant des capitaux propres retraités à la date d'acquisition des titres est de 7 593 331 euros. Compte tenu du taux de détention de VIDIS de 0,2 %, la quote-part de capitaux propres qui correspond aux titres acquis est de 15 187 euros.

L'écart de première consolidation est donc évalué à - 1 821 euros.

Aucune plus-value latente n'est identifiée ; l'écart d'acquisition à constater est donc négatif, pour un montant de - 1 821 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 retenue.

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.

L'écart négatif de 2012 a été repris en totalité sur ce même exercice. L'écart d'acquisition négatif de 2019 (1 821 euros) a été repris sur l'exercice 2020/2021.

INDEMNITES DE RETRAITE

Chez VIDIS, l'engagement total étant estimé à 507 177 Euros, une provision est à constater.

Cette provision comptabilisée dans les comptes consolidés se décompose en une dotation annuelle de 91 040 Euros et une provision en à-nouveau de 416 137 Euros.

DIVIDENDES INTRA-GROUPES

La société VIDIS a perçu de sa filiale Perthois-Distribution des dividendes d'un montant de 439 200 Euros au titre de la distribution des résultats de l'exercice clos au 31/05/2021.

Ces dividendes sont éliminés.

TEST DE DEPRECIATION DES FONDS DE COMMERCE

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 pas à constater sur cet exercice.

Le test de dépréciation repose sur les critères et méthodes utilisés dans les transactions ou apport de magasins de même enseigne à savoir essentiellement le chiffre d'affaires et la capacité d'autofinancement.

TAUX D'IMPOT

Le taux d'impôt retenu est de 26,50 %.

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).

Société	Numéro compte	Libellé	Solde	VIDIS	PERTHOIS	PCR
VIDI	451200	Groupe c/c	51 989 dt		51 989	
VIDI	613580	Location gérance	1 923 000 dt		1 923 000	
VIDI	635120	Taxe foncière	194 360 dt		194 360	
VIDI	411300	Clients			0	
VIDI	614000	Charges locatives	10 258 dt		10 258	
PERT	451001	Groupe c/c	-51 989 ct	-51 989		
PERT	401200	Fournisseurs		0		
PERT	708380	Location gérance	-1 923 000 ct	-1 923 000		
PERT	708381	Refacturation taxe foncière	-194 360 ct	-194 360		
PERT	267401	Créance	6 516 dt			6 516
PERT	761700	Revenu créances rattac participation	-13 ct			-13
PERT	664000	Pertes sur créance rattac participation	13 dt			13
PERT	708852	Refacturation charges locatives	-10 258 ct	-10 258		
PCR	174400	Dettes rattachées à des participations	-6 516 ct		-6 516	
PCR	661522	Int avance finance	13 dt		13	
PCR	778800	Autres prod except sur opération en capital	-13 ct		-13	

Entreprise détentrice	Entreprise détenue	Valeur brute			Amortissement		
		Début	Ajustement	Fin	Début	Dotation	Fin
VIDIS	PERTHOIS-DIST	6 174 010		6 174 010	1 430 143		1 430 143
		6 174 010		6 174 010	1 430 143		1 430 143

Ecart d'acquisition négatif

Entreprise Détentrice	Entreprise détenue	Valeur brute Début	Mouvement de l'exercice	Valeur Brute fin	Reprise antérieure	Reprise	Solde
VIDIFIN	VIDIS	143 297		143 297	143 297		
VIDIFIN	VIDIS	214 762		214 762	214 762		
VIDIFIN	VIDIS	1 836		1 821	1 836		
VIDIS	PERTHOIS-DIST	1821		1 821	1 821		
		361 716		361 716	361 716		

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	6 174 010					6 174 010
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	467 069	25 411	21 837			470 643
Fonds commercial	40 400					40 400
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Immobilisations Incorporelles brutes	507 469	25 411	21 837			511 043

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	1 430 143					1 430 143
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	387 678	37 887	21 837			403 728
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Amortissements et provisions	387 678	37 887	21 837			403 728

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecart d'acquisition	4 743 867					4 743 867
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	79 391	-12 476				66 915
Fonds commercial	40 400					40 400
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Valeurs nettes	119 791	-12 476				107 315

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	3 041 811		1 080			3 040 731
Constructions	21 582 649		274 472			21 308 177
Installations techniques, matériel, outillage	5 728 723	637 812	624 115			5 742 420
Autres immobilisations corporelles	3 141 428	250 371	424 088			2 967 711
Immobilisations en cours	269 176					269 176
Avances et acomptes						
Valeurs brutes	33 763 787	888 183	1 323 755			33 328 215

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	319 386		1 080			318 306
Constructions	11 152 196	1 077 952	276 530			11 953 618
Installations techniques, matériel, outillage	4 567 570	414 619	624 115			4 358 074
Autres immobilisations corporelles	1 995 752	271 828	424 087			1 843 493
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Amortissements et provisions	18 034 904	1 764 399	1 325 812			18 473 491

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	2 722 425					2 722 425
Constructions	10 430 453	-1 077 952	-2 058			9 354 559
Installations techniques, matériel, outillage	1 161 153	223 193				1 384 346
Autres immobilisations corporelles	1 145 676	-21 457	1			1 124 218
Immobilisations en cours	269 176					269 176
Avances et acomptes						
Valeurs nettes	15 728 883	-876 216	-2 057			14 854 724

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	2 381 024	2 000	829			2 382 195
Prêts						
Autres immobilisations financières	84 409	6 403				90 812
Créances rattachées à des participations	1 175	28				1 203
Valeurs brutes	2 466 608	8 431	829			2 474 210

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	2 381 024	2 000	829			2 382 195
Prêts						
Autres immobilisations financières	84 409	6 403				90 812
Créances rattachées à des participations	1 175	28				1 203
Valeurs nettes	2 466 608	8 431	829			2 474 210

Valeurs en €	Brutes	Dépréciations	Nettes
Matières premières, approvisionnements	116 811		116 811
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises	7 290 783	195 408	7 095 375
Valeurs brutes	7 407 594	195 408	7 212 186

Rubrique	Ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Régularisations	Virement	Apports, Fusions, Scissions	Variation de périmètre	Variation du taux de change	Autres mouvements	Closure
Provisions capital appelé non versé										
AUTRES PROVISIONS REGLEMENTEES										
Provisions pour risques	210 568		14 848							225 416
Provisions pour charges	416 137		91 040							507 177
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	626 705		105 888							732 593
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										
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES										
Provisions sur terrains	269 176									269 176
Provisions sur terrains en crédit bail										
Provisions sur constructions	285 325			2 058						283 267
Provisions sur constructions en crédit bail										
Provisions sur immobilis. corporelles en cours										
PROV. SUR IMMO CORPORELLES	554 501			2 058						552 443
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	284 214		195 408	284 214						195 408
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	284 214		195 408	284 214						195 408
Prov. sur avances et acptes versés sur crndes			9 500							9 500
Provisions sur comptes clients	3 452		68 844	3 452						68 844
Provision dépréciation clients douteux										
Provisions sur autres créances			45 979							45 979
Provisions charges constatées avan.										
Prov. sur valeurs mobilières de placement										
Provisions sur actions propres										
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	3 452		124 323	3 452						124 323
TOTAL GENERAL	1 468 872		425 619	289 724						1 604 767

	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an/-5 ans	plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Créances rattachées à des participations	1 203			1 203
Autres titres immobilisés	2 382 195			2 382 195
Prêts				
Autres immobilisations financières	90 812			90 812
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	1 096 200	1 096 200		
Clients douteux	84 849	84 849		
Actif d'impôt différé	204 070	204 070		
Autres créances	864 729	864 729		
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL GENERAL	4 724 058	2 249 848		2 474 210

	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	6 874 063	2 230 121	3 926 968	716 974
Concours bancaires courants	500 000	500 000		
Emprunts en crédit bail				
Intérêts courus sur emprunts				
Emprunts et dettes financières divers	814 039	814 039		
Avances et acomptes reçus sur commandes en	21 604	21 604		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 431 255	4 431 255		
Dettes fiscales et sociales	3 110 485	3 110 485		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	46 090	46 090		
Autres dettes	227 085	227 085		
TOTAL GENERAL	16 024 621	11 380 679	3 926 968	716 974

<i>Actif d'impôt différé</i>	<i>Montant</i>
<i>Fiscalité différée</i>	69 668
<i>Engagement retraits</i>	134 402
Total	204 070

<i>Passif d'impôt différé</i>	<i>Montant</i>
<i>Fiscalité différée</i>	90 262
<i>Ecart d'évaluation</i>	468 441
Total	558 703

<i>Détail de l'impôt sur le résultat</i>	<i>Montant</i>
<i>Impôts dus sur les bénéfices</i>	526 824
<i>Impôts différés sur les bénéfices</i>	-59 744
Total	467 080

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	1 730 228
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	1 730 228
Impôt exigible comptabilisé	526 824
Impôts sur les plus-values	
Impôts non assis sur le résultat	
Impôt différé comptabilisé	-48 259
Impôt différé distribution	
Impôt réel	478 565
Impôt différé changement de taux au résultat (ANC 2020-01)	-11 485
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	2 197 308
IMPOT THEORIQUE GROUPE	582 287
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	-103 722
JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	-217 260
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	-217 260
Ecarts permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	110 493
Ecarts entre Variation bilancielle et Résultat	
Ecarts temporaires	
Déficit exercice non activé	
Utilisation déficit antérieur	
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué	835
Résultat imposé ultérieurement	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	345
Résultat sociétés transparente fiscalement	1 864
Autres bases	
Résultat et corrections intégration fiscale	
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	113 537
JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	-103 723

	Effectif au 31/05/2022	Effectif au 31/05/2021
Cadres	10	9
Agents de maîtrise	10	10
Employés	142	152
Ouvriers		
TOTAL	162	171

Rémunération des dirigeants

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

Dettes garanties par des sûretés réelles

Rubriques	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 378 843
Concours bancaires courants	
Emprunts en crédit bail	
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	4 378 843

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	68 756 418
Ventes de produits finis	4 771 926
Prestations de services	4 594 085
TOTAL	78 122 429

Répartition par marché géographique	Montant
France	78 122 429
Etranger	
TOTAL	78 122 429

Taux de l'impôt	Nature des charges exceptionnelles	31/05/2022	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	31/05/2021
Société :					
26,5 %	Pénalités sur marchés et débits payés sur achats et ventes				60
	Pénalités, amendes fiscales et pénales				
	Dons, libéralités				
	Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice				
	Subventions accordées				
	Rappel d'impôts (autres qu' IS)				
	Autres charges sur opérations de gestion	9 662	2 560		2200
	Charges sur exercices ant. (en cours d'exercice)	80	21		
	Sous-total	9 742	2 582		2 260
	Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles				66 807
	Immobilisations financières	829	220		
	Autres éléments d'actif				
	Malis provenant de clauses d'indexation				
	Lots				
	Sous-total	829	220		66 807
	Malis provenant du rachat par l'entreprise d'actions et				
	Charges exceptionnelles diverses				
	Sous-total				
	Dotations aux amortissements exceptionnels	4 324	1 146		
	Dotations aux provisions réglementées (stock)				
	Dotations aux provisions réglementées				
	Dotations aux provisions pour risques et charges				
	Dotations aux provisions pour dépréciation exceptionnelles				
	Sous-total	4 324	1 146		
	Autres charges exceptionnelles non détaillées				
	TOTAL	14 895	3 947		69 067

Nature des produits exceptionnels	31/05/2022	impôt correspondant	impôt correspondant corrigé	31/05/2021
Débits et pénalités perçus sur achats et ventes				
Libéralités perçues				
Rentrées sur créances amorties				
Subventions d'équilibre.				960
Dégrèvement d'impôts (autres qu'impôt sur les bénéfices)				
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	11 999	3 180		12 038
Produits sur exercices antérieurs	106 055	28 105		5 630
Sous-total	118 054	31 284		18 628
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	10 000	2 650		102 500
Autres éléments d'actif corporels				
Autres éléments d'actif incorporels				
Sous-total	10 000	2 650		102 500
Immobilisations financières	1 816	481		
Titres consolidées				
Sous-total	1 816	481		
Bonis provenant de clauses d'indexation				
Lots				
Bonis provenant du rachat d'actions et d'obligations émises				
Produits exceptionnels divers				19 664
Sous-total				19 664
Amortissements dérogatoires				
Provision spéciale de réévaluation				
Plus-values réinvesties				
Sous-total				
Reprises sur provisions réglementées (stocks)				
Quote part de subvention d'investissement virée au résultat	1 960	519		
Reprises sur provisions pour risques et charges				
Reprises sur provisions pour dépréciation	2 058	545		2 058
Sous-total	4 018	1 065		2 058
Autres produits exceptionnels non détaillés				
TOTAL	133 888	35 480		142 850

VIDIS

Société par Actions Simplifiée au capital de 38.200 Euros
Siège Social : Route de Vitry en Perthois

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 17 NOVEMBRE 2022

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 2022**.

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.

Activités : Exploitation, en location-gérance, 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**". Elle a cessé d'exploiter la branche de station-service à compter du 03 mai 2022 à 23 heures 59 (avenant numéro 8 du 03 mai 2022 à l'acte de gérance-libre de fonds de commerce du 1^{er} juin 2002).

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 et location immobilière.

Détention : 97,60 % par la Société "**VIDIS**".

- La Société "**S.C.I. P.C.R.**", Société Civile au capital de 1.524,49 €uros 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**".

La date de clôture des Sociétés "**VIDIS**" et "**PERTHOIS DISTRIBUTION**" est le 31 mai 2022. La date de clôture de la Société "**SCI P.C.R.**" est quant à elle le 31 décembre 2021.

La Société "**VIDIS**" a acquis le 15 septembre 2022, vingt-quatre (24) actions supplémentaires de la Société "**PERTHOIS DISTRIBUTION**" portant sa détenion à 100 % du capital de cette Société.

Il a été signé un traité de fusion par voie d'absorption de la Société "**PERTHOIS DISTRIBUTION**" par la Société "**VIDIS**" le 10 octobre 2022.

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

Les comptes consolidés sont établis conformément aux dispositions des articles L. 233-16 et suivants et R. 233-3 et suivants du Code de commerce.

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

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

Changements de méthodes : changement de règlement comptable : les comptes consolidés du groupe sont établis suivants 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 méthodes précédemment appliquées sur option sont conformes aux méthodes prescrites par le nouveau référentiel.

Faits marquants de l'exercice :

La loi n°2021-689 du 31 mai 2021 relative à la gestion de la sortie de crise sanitaire a instauré un régime transitoire à compter du 02 juin et jusqu'au 30 septembre 2021 inclus permettant d'amorcer le rétablissement des règles de droit commun, tout en conservant la faculté de prendre des mesures adaptées à l'évolution de la situation sanitaire.

La loi n°2022-46 du 22 janvier 2022 a renforcé les outils de gestion de la crise sanitaire et a instauré le passe vaccinal qui a modifié certaines dispositions de la loi n° 2021-689 du 31 mai 2021 relative à la gestion de la sortie de crise sanitaire.

Les mesures prises successivement n'ont pas eu un impact significatif sur les activités des sociétés du groupe.

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 75.994.811 Euros contre 71.273.686 Euros pour l'exercice précédent.

Globalement, l'ensemble des charges d'exploitation du groupe s'est élevé à 74.635.937 Euros contre 69.447.358 Euros pour l'exercice précédent.

Par suite, le résultat d'exploitation du groupe se solde par un bénéfice de 2.153.609 Euros contre un même bénéfice de 2.459.216 Euros pour l'exercice précédent.

En ce qui concerne le résultat financier du groupe, l'ensemble des produits s'est élevé à 10360 Euros et l'ensemble des charges à 85.654 Euros, de sorte que, balance faite, ce résultat se solde par une perte de 75.294 Euros contre une même perte de 95.788 Euros pour l'exercice précédent.

Par suite, le résultat courant avant impôts du groupe fait ressortir un bénéfice de 2.078.315 Euros contre un même bénéfice de 2.363.428 Euros pour l'exercice précédent.

Enfin, le résultat exceptionnel du groupe se traduit par un bénéfice de 118.993 Euros constitué :

- de produits exceptionnels pour 133.888 Euros.
- de charges exceptionnelles pour 14.895 Euros.

Après dotation d'une somme de 467.080 Euros au titre de l'impôt sur les sociétés, le résultat comptable net du groupe se traduit par un bénéfice de 1.708.711 Euros.

En ce qui concerne l'exercice en cours et l'avenir immédiat, les chiffres en notre possession nous laissent envisager une légère diminution du chiffre d'affaires du groupe compte tenu de la guerre en UKRAINE qui entraîne une inflation des prix des produits de base, une baisse de la consommation et des problématiques d'approvisionnement.

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

Frédéric MAILLARD
42 rue Lamartine
80000 AMIENS
Expert Comptable
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale
des Hauts de France

VDB ET ASSOCIES
15 avenue Paul Claudel
80480 DURY
REPRESENTE PAR :
Rachid AISSAOUI
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
des Hauts de France

V I D I S

SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE
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 2022

Aux Associés de la Société VIDIS,

I/ OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos assemblées générales des 14/11/2019 et 19/11/2020 nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la Société VIDIS, relatifs à l'exercice clos le 31 mai 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 juin 2021 à la date d'émission de notre rapport.

III/ OBSERVATION

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

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 2 novembre 2022

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Frédéric MAILLARD



VDB ET ASSOCIES

REPRESENTE PAR :

Rachid AISSAOUI Aurélie DELMAS



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.



GROUPE VIDIS

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

COMPTES CONSOLIDÉS

Exercice Clos le 31/05/2022



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

ETATS DE SYNTHESE

|

Bilan consolidé

Actif en €	31/05/2022	31/05/2021
Capital souscrit non appelé		
Immobilisations incorporelles	4 851 182	4 863 658
<i>Dont écart d'acquisition</i>	<i>4 743 867</i>	<i>4 743 867</i>
Immobilisations corporelles	14 854 724	15 728 883
Immobilisations financières	2 474 210	2 466 608
Participations par mise en équivalence		
Actif immobilisé	22 180 116	23 059 149
Stocks et en-cours	7 212 186	6 357 793
Créances clients et comptes rattachés	1 112 205	1 160 069
Autres créances et compte de régularisation (dont Impôts différés actifs)	1 194 633	1 054 312
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	3 027 632	4 158 804
Actif circulant	12 365 343	12 464 667
Total Actif	34 726 772	35 790 127
Passif	31/05/2022	31/05/2021
Capital (de l'entité mère consolidante)	38 200	38 200
Primes (de l'entité mère consolidante)		
Réserves et résultat consolidés (dont résultat net de l'exercice)	17 096 000	15 687 311
Autres (détaillé dans l'analyse de la variation des CP)		
Capitaux propres - Part du groupe	17 134 200	15 725 511
Intérêts minoritaires	209 937	199 220
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	732 593	626 705
Emprunts et dettes financières	8 188 102	10 053 959
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 452 859	4 918 393
Autres dettes et comptes de régularisations (dont impôts différés passifs)	4 009 081	4 266 339
Dettes	16 650 042	19 238 691
Total Passif	34 726 772	35 790 127

Compte de résultat consolidé

En €	31/05/2022	31/05/2021
Ventes de marchandises	68 756 418	64 427 283
Production vendue	7 238 393	6 846 403
Chiffre d'affaires	75 994 811	71 273 686
Production stockée		
Subventions d'exploitation	131 428	61 199
Reprises sur provisions	289 128	242 296
Autres produits	374 179	329 393
Produits d'exploitation	794 735	632 888
Achats et variations de stocks	59 527 529	55 445 122
Autres achats et charges externes	4 079 189	3 464 412
Impôts et taxes	1 124 878	1 179 867
Charges de personnel	7 623 935	7 233 422
Dotations aux amortissements des immobilisations	1 797 963	1 733 921
Dotations aux provisions sur actifs circulants	273 751	287 665
Dotations aux provisions pour risques et charges	151 867	15 177
Autres provisions et charges d'exploitation	56 825	87 772
Charges d'exploitation	74 635 937	69 447 358
Résultat d'exploitation avant DAA et DAP des écarts d'acquisition	2 153 609	2 459 216
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers	10 360	7 747
Charges financières	85 654	103 535
Résultat financier	-75 294	-95 788
Résultat courant avant impôt	2 078 315	2 363 428
Produits exceptionnels	133 888	142 850
Charges exceptionnelles	14 895	69 067
Résultat exceptionnel	118 993	73 783
Impôt sur le résultat	467 080	559 010
Résultat des sociétés intégrées	1 730 228	1 878 201
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions		91 900
Résultat d'exploitation après DAA et DAP des écarts d'acquisition	2 153 609	2 367 316
Résultat d'ensemble consolidé	1 730 228	1 786 301
Résultat groupe	1 708 711	1 766 086
Résultat hors-groupe	21 517	20 215
Résultat par action	444	459
Résultat dilué par action	444	459

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	13 247 276	1 163 776		14 259 446	189 806
Correction des A nouveaux		1			1	
Affectation en réserves		416 761	-416 761			
Distributions de dividendes		436 192	-747 015		-300 023	-10 800
Variation de capital		-				
Résultat N-1			1 786 301		1 766 086	20 215
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					1	-1
Capitaux propres N-1	38 200	14 100 230	1 786 301		15 725 511	199 220
Correction des A nouveaux		1				
Affectation en réserves		1 039 367	-1 039 367			
Distributions de dividendes		436 111	-746 934		-300 023	-10 800
Variation de capital						
Résultat N			1 730 228		1 708 71	21 517
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	15 575 709	1 730 228		17 134 200	209 937

Tableau de flux de trésorerie consolidé

En €	31/05/2022	31/05/2021
Résultat net consolidé	1 730 228	1 786 301
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions	1 952 096	1 776 480
Variation des impôts différés	-59 744	-75 875
Plus-values de cession, nettes d'impôt	-8 075	-25 699
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	3 614 505	3 461 207
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-1 440 793	-1 427 969
Liaison Bilan		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	2 173 712	2 033 238
Acquisition d'immobilisations	-922 025	-550 396
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	8 904	92 506
Incidence des variations de périmètres		
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-913 121	-457 890
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-300 023	-300 023
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-10 800	-10 800
Dividendes en intragroupe		
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire		
Emissions d'emprunts	500 000	1 141 993
Remboursements d'emprunts	-2 573 026	-3 160 921
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-2 383 849	-2 329 751
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie	-1 123 258	-754 405
Trésorerie d'ouverture	3 650 890	4 405 293
Trésorerie de clôture	2 527 632	3 650 890

Annexe aux comptes consolidés

Le bilan avant répartition de l'exercice clos au 31/05/2022, dont le total est de 34 726 772 euros et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat d'ensemble consolidé de 1 730 228 euros.

L'exercice clos le 31/05/2022 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/05/2021 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,

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

CHANGEMENT DE REGLEMENTATION 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 méthodes précédemment appliquées sur option sont conformes aux méthodes prescrites par le nouveau référentiel.

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 sont 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'arrêté 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 ANC 2020-01, les actifs et passifs d'impôt différé ont été compensés lorsqu'ils concernaient une même entité fiscale.

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 : 63 ans,
- Méthode de calcul : droits accumulés avec projection salariale (progression : 2%),
- Rotation : lente,
- Taux d'actualisation retenu : 2,50%,
- Convention collective n°3305 : commerce à prédominance alimentaire.

Le montant de l'engagement retraite est indiqué charges comprises. Un taux de 24 % 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.

Eléments significatifs de l'exercice

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 novembre 2020 d'urgence constituent un événement majeur. L'entreprise a estimé à la date d'arrêté de ses comptes que cette situation relève d'un fait caractéristique de l'exercice en lien avec la situation existant au 31/05/2022.

L'entreprise estime que la poursuite de son activité n'est pas remise en cause. Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que cette crise sanitaire n'a pas d'impact significatif en raison de son activité.

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 : 97.60 %

Les sociétés filiales de PERTHOIS DISTRIBUTION :**SCI PCR**

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

Activité : location immobilière

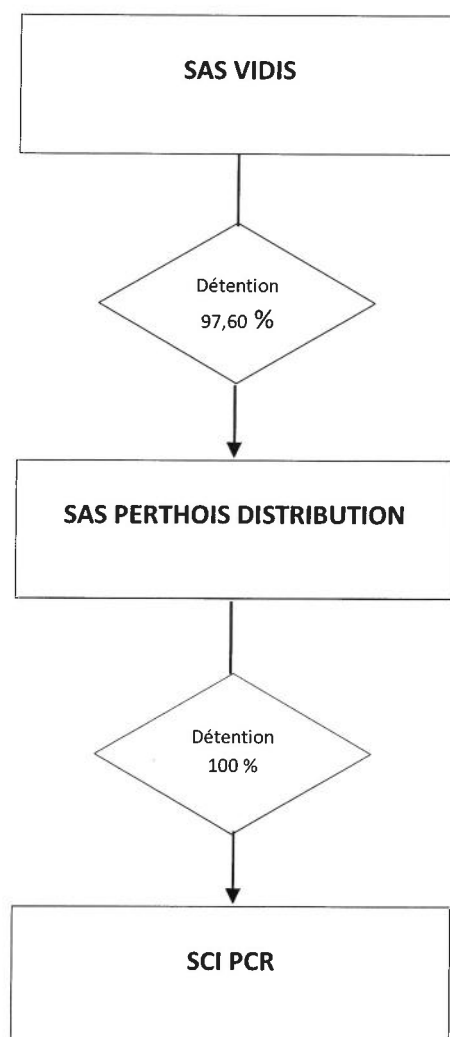
Détention par PERTHOIS DISTRIBUTION : 100 %

Méthode choisie et intérêts financiers

<i>Entreprise détenue</i>	<i>Contrôle groupe</i>	<i>Intérêts groupe</i>	<i>Méthode choisie</i>
Vidis	100 %	100 %	Intégration globale
Perthois Distribution	97.60 %	97.60 %	Intégration globale
PCR	100 %	97.60 %	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 > 24 M €
- Total du CA de toutes les sociétés à consolider > 48 M €
- Nombre moyen de salariés permanents de l'ensemble des sociétés > 250

Chiffres Clés au 31/05/2022

Sociétés du groupe	Total Bilan (en K€)	Chiffre d'affaires (en K€)	Effectifs
- S.C.I. P.C.R.	6		
- S.A.S. PERTHOIS DISTRIBUTION	13 601	2 686	
- S.A.S. VIDIS	27 365	75 437	162
TOTAL	40 972	78 123	162

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 31/05/2022. Il en est de même pour la société S.A.S. PERTHOIS DISTRIBUTION.

La date de clôture de la SCI PCR est le 31/12/2021.

Par mesure de simplification et étant donné l'absence d'événements significatifs sur ces filiales, il n'a pas été réalisé de situation intermédiaire comme le préconise le règlement ANC 2020-01.

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.

Suite à la transposition de la directive comptable 2013/34/UE (ANC 2015-07), cette plus-value est constatée en écart d'acquisition après déduction de la part des minoritaires.

- 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.

- La SAS VIDIS a acquis 2 actions PERTHOIS-DISTRIBUTION le 16 juillet 2019 (pourcentage de détention 0,2 %) pour 13 366 euros.

Le montant des capitaux propres retraités à la date d'acquisition des titres est de 7 593 331 euros. Compte tenu du taux de détention de VIDIS de 0,2 %, la quote-part de capitaux propres qui correspond aux titres acquis est de 15 187 euros.

L'écart de première consolidation est donc évalué à - 1 821 euros.

Aucune plus-value latente n'est identifiée ; l'écart d'acquisition à constater est donc négatif, pour un montant de - 1 821 euros.

SAS VIDIS et ASSOCIÉS
Commissaire aux Comptes

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 retenue.

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.

L'écart négatif de 2012 a été repris en totalité sur ce même exercice. L'écart d'acquisition négatif de 2019 (1 821 euros) a été repris sur l'exercice 2020/2021.

INDEMNITES DE RETRAITE

Chez VIDIS, l'engagement total étant estimé à 507 177 Euros, une provision est à constater.

Cette provision comptabilisée dans les comptes consolidés se décompose en une dotation annuelle de 91 040 Euros et une provision en à-nouveau de 416 137 Euros.

DIVIDENDES INTRA-GROUPES

La société VIDIS a perçu de sa filiale Perthois-Distribution des dividendes d'un montant de 439 200 Euros au titre de la distribution des résultats de l'exercice clos au 31/05/2021.

Ces dividendes sont éliminés.

TEST DE DEPRECIATION DES FONDS DE COMMERCE

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 pas à constater sur cet exercice.

Le test de dépréciation repose sur les critères et méthodes utilisés dans les transactions ou apport de magasins de même enseigne à savoir essentiellement le chiffre d'affaires et la capacité d'autofinancement.

TAUX D'IMPOT

Le taux d'impôt retenu est de 26,50 %.

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
VIDI	451200	Groupe c/c	51 989	dt		51 989	
VIDI	613580	Location gérance	1 923 000	dt		1 923 000	
VIDI	635120	Taxe foncière	194 360	dt		194 360	
VIDI	411300	Clients				0	
VIDI	614000	Charges locatives	10 258	dt		10 258	
PERT	451001	Groupe c/c	-51 989	ct	-51 989		
PERT	401200	Fournisseurs			0		
PERT	708380	Location gérance	-1 923 000	ct	-1 923 000		
PERT	708381	Refacturation taxe foncière	-194 360	ct	-194 360		
PERT	267401	Créance	6 516	dt			6 516
PERT	761700	Revenu créances rattac participation	-13	ct			-13
PERT	664000	Pertes sur créance rattac participation	13	dt			13
PERT	708852	Refacturation charges locatives	-10 258	ct	-10 258		
PCR	174400	Dettes rattachées à des participations	-6 516	ct		-6 516	
PCR	661522	Int avance finance	13	dt		13	
PCR	778800	Autres prod except sur opération en capital	-13	ct		-13	

Ecart d'acquisition positif

Entreprise détentrice	Entreprise détenue	Valeur brute			Amortissement		
		Début	Ajustement	Fin	Début	Dotation	Fin
VIDIS	PERTHOIS-DIST	6 174 010		6 174 010	1 430 143		1 430 143
		6 174 010		6 174 010	1 430 143		1 430 143

Ecart d'acquisition négatif

Entreprise Détentrice	Entreprise détenue	Valeur brute Début	Mouvement de l'exercice	Valeur Brute fin	Reprise antérieure	Reprise	Solde
VIDIFIN	VIDIS	143 297		143 297	143 297		
VIDIFIN	VIDIS	214 762		214 762	214 762		
VIDIFIN	VIDIS	1 836		1 821	1 836		
VIDIS	PERTHOIS-DIST	1821		1 821	1 821		
		361 716		361 716	361 716		

Immobilisations incorporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	6 174 010					6 174 010
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	467 069	25 411	21 837			470 643
Fonds commercial	40 400					40 400
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Immobilisations Incorporelles brutes	507 469	25 411	21 837			511 043

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	1 430 143					1 430 143
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	387 678	37 887	21 837			403 728
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Amortissements et provisions	387 678	37 887	21 837			403 728

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition	4 743 867					4 743 867
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	79 391	-12 476				66 915
Fonds commercial	40 400					40 400
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Valeurs nettes	119 791	-12 476				107 315

Immobilisations corporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	3 041 811		1 080			3 040 731
Constructions	21 582 649		274 472			21 308 177
Installations techniques, matériel, outillage	5 728 723	637 812	624 115			5 742 420
Autres immobilisations corporelles	3 141 428	250 371	424 088			2 967 711
Immobilisations en cours	269 176					269 176
Avances et acomptes						
Valeurs brutes	33 763 787	888 183	1 323 755			33 328 215

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	319 386		1 080			318 306
Constructions	11 152 196	1 077 952	276 530			11 953 618
Installations techniques, matériel, outillage	4 567 570	414 619	624 115			4 358 074
Autres immobilisations corporelles	1 995 752	271 828	424 087			1 843 493
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Amortissements et provisions	18 034 904	1 764 399	1 325 812			18 473 491

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	2 722 425					2 722 425
Constructions	10 430 453	-1 077 952	-2 058			9 354 559
Installations techniques, matériel, outillage	1 161 153	223 193				1 384 346
Autres immobilisations corporelles	1 145 676	-21 457	1			1 124 218
Immobilisations en cours	269 176					269 176
Avances et acomptes						
Valeurs nettes	15 728 883	-876 216	-2 057			14 854 724

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	2 381 024	2 000	829			2 382 195
Prêts						
Autres immobilisations financières	84 409	6 403				90 812
Créances rattachées à des participations	1 175	28				1 203
Valeurs brutes	2 466 608	8 431	829			2 474 210

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	2 381 024	2 000	829			2 382 195
Prêts						
Autres immobilisations financières	84 409	6 403				90 812
Créances rattachées à des participations	1 175	28				1 203
Valeurs nettes	2 466 608	8 431	829			2 474 210

Principales composantes du stock

Valeurs en €	Brutes	Dépréciations	Nettes
Matières premières, approvisionnements	116 811		116 811
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises	7 290 783	195 408	7 095 375
Valeurs brutes	7 407 594	195 408	7 212 186

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	210 568		14 848							225 416
Provisions pour charges	416 137		91 040							507 177
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	626 705		105 888							732 593
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										
PROV. SUR IMMO INCORPORELLES										
Provisions sur terrains	269 176									269 176
Provisions sur terrains en crédit bail										
Provisions sur constructions	285 325			2 058						283 267
Provisions sur constructions en crédit bail										
Provisions sur immobilis. corporelles en cours										
PROV. SUR IMMO CORPORELLES	554 501			2 058						552 443
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	284 214		195 408	284 214						195 408
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	284 214		195 408	284 214						195 408
Prov. sur avances et acptes versés sur cmde			9 500							9 500
Provisions sur comptes clients	3 452		68 844	3 452						68 844
Provision dépréciation clients douteux										
Provisions sur autres créances			45 979							45 979
Provisions charges constatées avan.										
Prov. sur valeurs mobilières de placement										
Provisions sur actions propres										
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	3 452		124 323	3 452						124 323
TOTAL GENERAL	1 468 872		425 619	289 724						1 604 767

SAS VDR et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

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	1 203			1 203
Autres titres immobilisés	2 382 195			2 382 195
Prêts				
Autres immobilisations financières	90 812			90 812
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	1 096 200	1 096 200		
Clients douteux	84 849	84 849		
Actif d'impôt différé	204 070	204 070		
Autres créances	864 729	864 729		
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL GENERAL	4 724 058	2 249 848		2 474 210

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	6 874 063	2 230 121	3 926 968	716 974
Concours bancaires courants	500 000	500 000		
Emprunts en crédit bail				
Intérêts courus sur emprunts				
Emprunts et dettes financières divers	814 039	814 039		
Avances et acomptes reçus sur commandes en	21 604	21 604		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 431 255	4 431 255		
Dettes fiscales et sociales	3 110 485	3 110 485		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	46 090	46 090		
Autres dettes	227 085	227 085		
TOTAL GENERAL	16 024 621	11 380 679	3 926 968	716 974

Impôts différés de l'exercice

<i>Actif d'impôt différé</i>	<i>Montant</i>
<i>Fiscalité différée</i>	69 668
<i>Engagement retraite</i>	134 402
Total	204 070

<i>Passif d'impôt différé</i>	<i>Montant</i>
<i>Fiscalité différée</i>	90 262
<i>Ecart d'évaluation</i>	468 441
Total	558 703

<i>Détail de l'impôt sur le résultat</i>	<i>Montant</i>
<i>Impôts dus sur les bénéfices</i>	526 824
<i>Impôts différés sur les bénéfices</i>	-59 744
Total	467 080

Preuve d'impôt consolidée

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	1 730 228
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	1 730 228
Impôt exigible comptabilisé	526 824
Impôts sur les plus-values	
Impôts non assis sur le résultat	
Impôt différé comptabilisé	-48 259
Impôt différé distribution	
Impôt réel	478 565
Impôt différé changement de taux au résultat (ANC 2020-01)	-11 485
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	2 197 308
IMPOT THEORIQUE GROUPE	582 287
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	-103 722
JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	-217 260
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	-217 260
Ecarts permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	110 493
Ecarts entre Variation bilancielle et Résultat	
Ecarts temporaires	
Déficit exercice non activé	
Utilisation déficit antérieur	
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué	835
Résultat imposé ultérieurement	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	345
Résultat sociétés transparente fiscalement	1 864
Autres bases	
Résultat et corrections intégration fiscale	
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	113 537
JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	-103 723

Effectifs

	Effectif au 31/05/2022	Effectif au 31/05/2021
Cadres	10	9
Agents de maîtrise	10	10
Employés	142	152
Ouvriers		
TOTAL	162	171

Rémunérations des dirigeants

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

SAS VEB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Engagements financiers

Rubriques	Montant hors bilan
Effets escomptés non échus	2 444 281
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions et retraites	
Autres engagements donnés	
Autres engagements reçus	
TOTAL	2 444 281

Dettes garanties par des sûretés réelles

Rubriques	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	4 378 843
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Concours bancaires courants	
Emprunts en crédit bail	
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	4 378 843

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	68 756 418
Ventes de produits finis	4 771 926
Prestations de services	4 594 085
TOTAL	78 122 429

Répartition par marché géographique	Montant
France	78 122 429
Etranger	
TOTAL	78 122 429

Charges exceptionnelles

Taux de l'impôt Société :	Nature des charges exceptionnelles	31/05/2022	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	31/05/2021
26,5 %	Pénalités sur marchés et débits payés sur achats et ventes Pénalités, amendes fiscales et pénales Dons, libéralités Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice Subventions accordées Rappel d'impôts (autres qu' IS) Autres charges sur opérations de gestion Charges sur exercices ant. (en cours d'exercice)	9 662 80	2 560 21		60 2200
	Sous-total	9 742	2 582		2 260
	Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières Autres éléments d'actif Malis provenant de clauses d'indexation Lots	829	220		66 807
	Sous-total	829	220		66 807
	Malis provenant du rachat par l'entreprise d'actions et Charges exceptionnelles diverses				
	Sous-total				
	Dotations aux amortissements exceptionnels Dotations aux provisions réglementées (stock) Dotations aux provisions réglementées Dotations aux provisions pour risques et charges Dotations aux provisions pour dépréciation exceptionnelles	4 324	1 146		
	Sous-total	4 324	1 146		
	Autres charges exceptionnelles non détaillées				
	TOTAL	14 895	3 947		69 067

Produits exceptionnels

Nature des produits exceptionnels	31/05/2022	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	31/05/2021
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes				
Libéralités perçues				
Rentrées sur créances amorties				
Subventions d'équilibre.				960
Dégrèvement d'impôts (autres qu'impôt sur les bénéfices)				
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	11 999	3 180		12 038
Produits sur exercices antérieurs	106 055	28 105		5 630
Sous-total	118 054	31 284		18 628
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	10 000	2 650		102 500
Autres éléments d'actif corporels				
Autres éléments d'actif incorporels				
Sous-total	10 000	2 650		102 500
Immobilisations financières	1 816	481		
Titres consolidées				
Sous-total	1 816	481		
Bonis provenant de clauses d'indexation				
Lots				
Bonis provenant du rachat d'actions et d'obligations émises				
Produits exceptionnels divers				19 664
Sous-total				19 664
Amortissements dérogatoires				
Provision spéciale de réévaluation				
Plus-values réinvesties				
Sous-total				
Reprises sur provisions réglementées (stocks)				
Quote part de subvention d'investissement virée au résultat	1 960	519		
Reprises sur provisions pour risques et charges				
Reprises sur provisions pour dépréciation	2 058	545		2 058
Sous-total	4 018	1 065		2 058
Autres produits exceptionnels non détaillés				
TOTAL	133 888	35 480		142 850