

RCS : BAR LE DUC

Code greffe : 5501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de BAR LE DUC atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2009 B 00133

Numéro SIREN : 513 254 920

Nom ou dénomination : BARROIDIS

Ce dépôt a été enregistré le 29/01/2018 sous le numéro de dépôt B2018/000135

GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE
BAR-LE-DUC

DEPOT DES COMPTES ANNUELS

n° de dépôt : **B2018/000135**
n° de gestion : **2009B00133**
n° SIREN : **513 254 920 RCS Bar le Duc**

Le greffier du Tribunal de Commerce de Bar-le-Duc certifie avoir procédé le 29/01/2018 à un dépôt annexé au dossier du registre du commerce et des sociétés de la société :

BARROIDIS - Société par actions simplifiée
centre commercial de la Grande Terre 55000 Bar-le-duc -FRANCE-

date de clôture : 31/03/2017

Ce dépôt comprend les documents comptables prévus par la législation en vigueur.

Concernant les événements RCS suivants :

Dépôt des comptes consolidés



129579

CERTIFIÉ CONTINUÉ

Bilan consolidé

Actif en €	31/03/2017	31/03/2016
Ecart d'acquisition	6 087 853	
Capital souscrit non appelé		
Immobilisations incorporelles	179 679	5 281 933
Immobilisations corporelles	14 332 995	14 274 570
Immobilisations financières	2 053 292	2 054 806
Participations par mise en équivalence		
Actif immobilisé	16 565 966	21 611 309
Stocks et en-cours	5 872 622	5 646 290
Créances clients et comptes rattachés	839 812	851 160
Actifs d'impôts différés	210 644	215 811
Autres créances	1 643 149	1 182 548
Valeurs mobilières de placement	100 030	100 027
Disponibilités	205 587	235 194
Actif circulant	8 871 844	8 231 030
Comptes de régularisation	338 356	360 311
Total Actif	31 864 019	30 202 650
Passif	31/03/2017	31/03/2016
Capital social ou individuel	40 000	40 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves	5 201 250	4 343 666
Résultat Groupe	903 421	1 107 583
Provisions réglementées		
Titres en autocontrôle		
Capitaux propres - Part du groupe	6 144 671	5 491 249
Intérêts minoritaires	21 824	41 045
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	1 824 458	1 682 566
Emprunts et dettes financières	16 165 520	15 987 824
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 556 806	4 096 681
Dettes fiscales et sociales	2 962 836	2 669 569
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	6 180	36 417
Autres dettes	155 416	164 076
Dettes	23 846 758	22 954 567
Comptes de régularisation	26 308	33 223
Total Passif	31 864 019	30 202 650

Greffé

BARROIDIS

Société par Actions Simplifiée au capital de 40.000 Euros
Siège Social : Centre Commercial de la Grande Terre

55000 BAR LE DUC

513 254 920 BAR LE DUC

RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE

PRESENTE A L'ASSEMBLEE DES ASSOCIES DU 28 SEPTEMBRE 2017

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 MARS 2017**.

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 **BARROIDIS**, Société par actions simplifiée au capital de 40.000 Euros dont le siège social est à BAR LE DUC (Meuse) – Centre Commercial de la Grande Terre, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de BAR LE DUC sous le numéro 513 254 920.

Activité : Holding mixte détenant les titres de la Société SODIBAR et exploitante :

- d'un fonds de commerce d'hypermarché, de station-service, de parapharmacie à l'enseigne "E. LECLERC" et de restauration à l'enseigne "FRENCHY'S DINER" sis à BAR LE DUC (Meuse) – Centre Commercial de la Grande Terre et ce, en vertu d'un contrat de location-gérance consenti par la Société "SODIBAR", notre filiale à hauteur de 99,60 %,
- d'un point de retrait drive à l'enseigne "E.LECLERC DRIVE" sis à BAR LE DUC (Meuse)
 - Rue Antoine Durenne, n°1,
- d'une jardinerie à l'enseigne "JARDI E. LECLERC" sise à LONGEVILLE EN BARROIS (Meuse) – 3 Avenue des Romains.

Les Sociétés filiales

- La Société **SODIBAR**, Société par actions simplifiée au capital de 100.000 Euros dont le siège social est à Bar le Duc (Meuse) – Centre commercial de la Grande Terre, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de BAR LE DUC sous le numéro 316 254 283.

***Activité** : Mise en location gérance d'un fonds de commerce d'hypermarché, de station-service, de parapharmacie à l'enseigne "E. LECLERC" et de restauration à l'enseigne "FRENCHY'S DINER" sis à Bar le Duc (Meuse) – Centre commercial de la Grande Terre, au profit de la Société BARROIDIS.*

***Détention** : 99,60 % par la Société BARROIDIS.*

- La Société **CLACHE LAVAGE**, Société à responsabilité limitée au capital de 1.000 Euros dont le siège social est à Bar le Duc (Meuse) – Centre commercial de la Grande Terre, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de BAR LE DUC sous le numéro 498 250 950.

***Activité** : Exploitation d'aires de lavage automatique de véhicules de type "Carwash", et plus particulièrement l'exploitation d'une aire de lavage à l'enseigne "Eléphant bleu" situé à BAR LE DUC (Meuse) – ZAC de la Grande Terre, dans un centre commercial au sein duquel est exploité un hypermarché "E. LECLERC".*

***Détention** : 100 % par la Société BARROIDIS.*

II – RAPPORT DE GESTION DU GROUPE SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2017

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, soit du 1^{er} avril 2016 au 31 mars 2017, nous avons réalisé un chiffre d'affaires net de 61.359.130 Euros contre 61.606.023 Euros pour l'exercice précédent.

Globalement, l'ensemble des charges d'exploitation du Groupe s'est élevé à 60.649.649 Euros contre 60.784.145 Euros pour l'exercice précédent.

Par suite, le résultat d'exploitation du groupe se solde par un bénéfice de 1.416.003 Euros pour un même bénéfice de 1.545.015 Euros pour l'exercice précédent.

En ce qui concerne le résultat financier du groupe, l'ensemble des produits s'est élevé à 5.631 Euros et l'ensemble des charges à 325.814 Euros, de sorte que, balance faite, ce résultat se solde par une perte de 320.183 Euros pour une même perte de 347.221 Euros pour l'exercice précédent.

Par suite, le résultat courant avant impôts du groupe fait ressortir un bénéfice de 1.095.820 Euros pour un même bénéfice de 1.197.794 Euros pour l'exercice précédent.

Enfin, le résultat exceptionnel du groupe se traduit par un bénéfice de 7.252 Euros constitué :

- de produits exceptionnels pour 84.808 Euros.
- de charges exceptionnelles pour 77.556 Euros.

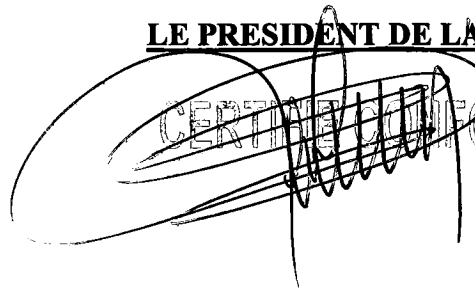
Le même résultat exceptionnel faisait ressortir un bénéfice de 119.899 Euros sur l'exercice précédent.

Après dotation d'une somme de 197.439 Euros au titre de l'impôt sur les bénéfices, le résultat comptable net du Groupe se traduit par un bénéfice de 903.421 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

TRINTIGNAC ET ASSOCIES

27 Bd du Gal. Vautrin
06400 CANNES

VDB ET ASSOCIES

15 avenue Paul Claude
80480 DURY

EXEMPLAIRE GREFFE

BARROIDIS

Société par actions simplifiée au capital de 40 000 €

Siège social : La Grande Terre

BP 20054

55001 BAR LE DUC

RCS BAR LE DUC B 513 254 920

SIRET : 513 254 920 00012

APE : 4711F

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

Exercice clos le 31 mars 2017

Aux Associés,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos assemblées générales des 10/09/2015 et 19/11/2015, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 mars 2017, sur :

- le contrôle des comptes consolidés de la société BARROIDIS 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.

Sans remettre en cause l'opinion émise ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « écarts de consolidation » page 19 de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif aux parts de marché.

II/ JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

- La rubrique « écarts de consolidation » de la page 19 de l'annexe aux comptes consolidés décrit les modalités de détermination et de traitement des écarts de consolidation

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.

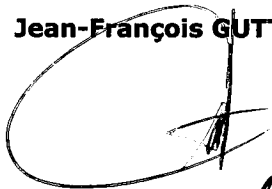
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

Le 12 septembre 2017

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

TRINTIGNAC ET ASSOCIES

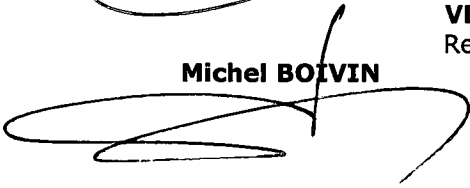
Représenté par :

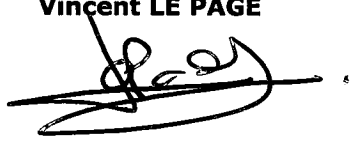

Jean-François GUTTADORO

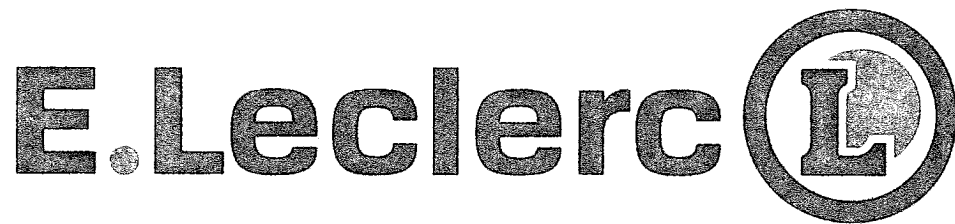

Marie-Laure MALLEZ-VINCENT

VDB ASSOCIES

Représenté par :


Michel BOIVIN


Vincent LE PAGE



GROUPE BARROIDIS

Centre E. LECLERC
ZAC GRANDE TERRE
55000 BAR LE DUC

COMPTES CONSOLIDÉS

Exercice Clos le 31/03/2017



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 ASSOCIÉS
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.....	16
Méthode choisie et intérêts financiers	16
Organigramme du groupe	17
Seuils de consolidation.....	18
Information sur la consolidation	19
Opérations et comptes réciproques retraités.....	22
Ecart d'acquisition positif	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
Ventilation du chiffre d'affaires net	35
Charges exceptionnelles.....	36
Produits exceptionnels	37

SAS VDB et ASSOCIÉS
Commissaire aux Comptes

ETATS DE SYNTHESE

Bilan consolidé

Actif en €	31/03/2017	31/03/2016
Ecart d'acquisition	6 087 853	
Capital souscrit non appelé		
Immobilisations incorporelles	179 679	5 281 933
Immobilisations corporelles	14 332 995	14 274 570
Immobilisations financières	2 053 292	2 054 806
Participations par mise en équivalence		
Actif immobilisé	16 565 966	21 611 309
Stocks et en-cours	5 872 622	5 646 290
Créances clients et comptes rattachés	839 812	851 160
Actifs d'impôts différés	210 644	215 811
Autres créances	1 643 149	1 182 548
Valeurs mobilières de placement	100 030	100 027
Disponibilités	205 587	235 194
Actif circulant	8 871 844	8 231 030
Comptes de régularisation	338 356	360 311
Total Actif	31 864 019	30 202 650
Passif	31/03/2017	31/03/2016
Capital social ou individuel	40 000	40 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves	5 201 250	4 343 666
Résultat Groupe	903 421	1 107 583
Provisions réglementées		
Titres en autocontrôle		
Capitaux propres - Part du groupe	6 144 671	5 491 249
Intérêts minoritaires	21 824	41 045
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	1 824 458	1 682 566
Emprunts et dettes financières	16 165 520	15 987 824
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 556 806	4 096 681
Dettes fiscales et sociales	2 962 836	2 669 569
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	6 180	36 417
Autres dettes	155 416	164 076
Dettes	23 846 758	22 954 567
Comptes de régularisation	26 308	33 223
Total Passif	31 864 019	30 202 650

SAS VDB et Associés
Total Passif

Commissaire aux Comptes

Compte de résultat consolidé

En €	31/03/2017	31/03/2016
Ventes de marchandises	55 499 898	55 515 355
Production vendue	5 859 232	6 090 668
Chiffre d'affaires	61 359 130	61 606 023
Production stockée		
Subventions d'exploitation	65 359	69 909
Reprises sur provisions	96 993	158 033
Autres produits	544 170	495 195
Produits d'exploitation	706 522	723 137
Achats et variations de stocks	47 681 988	47 734 588
Autres achats et charges externes	3 082 286	3 430 700
Impôts et taxes	1 123 567	1 072 950
Charges de personnel	7 099 232	6 856 932
Dotations aux amortissements des immobilisations	1 378 399	1 313 751
Dotations aux provisions pour risques et charges	55 240	
Autres provisions et charges d'exploitation	228 937	375 224
Charges d'exploitation	60 649 649	60 784 145
Résultat d'exploitation	1 416 003	1 545 015
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers	5 631	10 350
Charges financières	325 814	357 571
Résultat financier	-320 183	-347 221
Résultat courant avant impôt	1 095 820	1 197 794
Produits exceptionnels	84 808	279 158
Charges exceptionnelles	77 556	159 259
Résultat exceptionnel	7 252	119 899
Impôt sur le résultat	197 439	207 638
Résultat des sociétés intégrées	905 633	1 110 055
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions		
Résultat d'ensemble consolidé	905 633	1 110 055
Résultat groupe	903 421	1 107 583
Résultat hors-groupe	2 212	2 472
Résultat par action	226	277
Résultat dilué par action	226	277

SA VOB et ASSOCIÉS

Commissaire aux Comptes



ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

En €	Capital	Réserves	Résultats	Autres	Total part groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres N-2	40 000	3 643 195	935 830		4 583 668	35 357
Correction des A nouveaux		-2			-2	
Affectation en réserves		535 830	-535 830			
Distributions de dividendes		199 200	-400 000		-200 000	-800
Variation de capital						
Résultat N-1			1 110 055		1 107 583	2 472
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		4 016				4 016
Autres variations						
Capitaux propres N-1	40 000	4 382 239	1 110 055		5 491 249	41 045
Correction des A nouveaux		1			1	
Affectation en réserves		610 055	-610 055			
Distributions de dividendes		249 000			-250 000	-1 000
Variation de capital						
Résultat N			905 633		903 421	2 212
Variations des écarts de conversion						
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode		-20 433				-20 433
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts						
Variation de périmètre						
Autres variations						
Capitaux propres N	40 000	5 220 862	905 633		6 144 671	21 824

Tableau de flux de trésorerie consolidé

En €	31/03/2017	31/03/2016
Résultat net consolidé	905 633	1 110 055
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions	1 425 343	1 181 1162
Variation des impôts différés	102 120	116 651
Plus-values de cession, nettes d'impôt	7 235	-27 803
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	2 440 331	2 380 065
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-105 127	-390 674
Liaison Bilan		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	2 335 204	1 989 391
Acquisition d'immobilisations	-2 495 696	-2 041 852
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	45 118	182 516
Incidence des variations de périmètres		
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-2 444 771	-1 859 336
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	-250 000	-200 000
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	-1 000	-800
Dividendes en intragroupe		
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire		
Emissions d'emprunts	2 266 172	1 707 581
Remboursements d'emprunts	-2 499 101	-2 472 773
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-483 929	-965 992
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie	-599 303	-835 937
Trésorerie d'ouverture	-599 333	236 604
Trésorerie de clôture	-1 198 636	-599 333

Annexe aux comptes consolidés

Le bilan avant répartition de l'exercice clos au 31/03/2017, dont le total est de 31 864 019 euros et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat d'ensemble consolidé de 905 633 euros.

L'exercice clos le 31/03/2017 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/03/2016 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.

SAS VDB et ASSOCIÉS
Commissaire aux Comptes

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.

Les biens financés par crédit-bail ont été portés à l'actif du bilan comme s'ils avaient été financés par emprunt. Le règlement du CRC n°99-02 considère comme méthode préférentielle la comptabilisation suivante :

- au bilan, sous forme d'une immobilisation et d'un emprunt correspondant ;
- au compte de résultat, sous forme d'une dotation aux amortissements et d'une charge financière.

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

Le stock de la société BARROIDIS est évalué au PNR (prix net de toutes ristournes inconditionnelles ou conditionnelles considérées comme maîtrisées, y compris les cgv et les cpv).

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

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

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.

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 : moyenne,
- Taux d'actualisation retenu : 2%,
- Convention collective n°3305 : commerce à prédominance alimentaire,
- Taux de charges utilisé : 34,13%.

PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées sont des « provisions ne correspondant pas à l'objet normal d'une provision et comptabilisées en application de dispositions légales ».

Ces provisions n'ont pas un caractère économique bien prononcé et sont dans les comptes individuels une entorse au principe de prééminence de la réalité financière sur l'apparence juridique. Aussi, elles doivent être éliminées dans le cadre du retraitement vers les comptes consolidés.

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.

CHANGEMENTS DE METHODE

Suite à la transposition de la directive comptable 2013/34/UE du 26 juin 2013 dans le règlement CRC 99-02 (ANC 2015-07), les changements suivants ont été apportés :

- La plus-value du fonds de commerce comptabilisée en immobilisation incorporelle a été reclassée en écart d'acquisition,
- Cet écart d'acquisition ayant une durée d'utilisation non limitée, il n'est pas amorti et fait l'objet d'un test de dépréciation à chaque exercice,
- Le reclassement de ce fonds de commerce tient compte de l'impact sur les intérêts minoritaires.

SAS VDB et ASSOCIES
Cédex
multiples

Informations complémentaires et éléments significatifs de l'exercice

COMPTABILISATION DU CREDIT D'IMPOT COMPETITIVITE EMPLOI :

Il a été constaté au 31/03/2017, dans les sociétés BARROIDIS, CLACHE LAVAGE, un crédit d'impôt compétitivité emploi d'un montant de 248 638 euros, calculé en fonction des salaires versés du premier janvier au 31 décembre 2016, dont 86 834 euros avaient été provisionnés en produit à recevoir au 31 mars 2016.

Le crédit d'impôt compétitivité emploi calculé en fonction des salaires du premier janvier au 31 mars 2017 a été constaté en produit à recevoir pour un montant de 112 634 euros.

Il a été constaté au 31 mars 2017 un crédit d'impôt compétitivité emploi d'un montant de 391 euros au titre des sociétés transparentes fiscalement.

Ce crédit d'impôt d'un montant global de 274 829 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 2015 a été utilisé en 2016 de la manière suivante :

- Investissements	228 126 € ;
- Reconstitution du fonds de roulement	22 877 €.

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.

INFORMATIONS RELATIVES AU GROUPE FISCAL :

Depuis le 1er avril 2014, BARROIDIS et CLACHE LAVAGE sont comprises dans un périmètre d'intégration fiscale dont BARROIDIS est "société mère".

La troisième conception, dite de la « méthode de réallocation des économies », définie dans l'avis relatif aux règles comptables applicables aux sociétés qui optent pour le régime de l'intégration fiscale du Conseil National de la Comptabilité (avis n°37 du CNC du 2 juin 1989), a été choisie, notamment en ce qui concerne la répartition de l'impôt sur les sociétés.

Dans cette conception :

- Les charges d'impôt sont supportées par chacune des sociétés (mère et filiale) comme en l'absence d'intégration fiscale, sauf pour les sociétés intégrées qui ont été déficitaires pendant l'intégration et qui sont redevenues bénéficiaires (compte tenu du produit constaté antérieurement) ;
- Les économies d'impôt réalisées par le groupe grâce aux déficits sont réallouées immédiatement aux sociétés déficitaires, qui bénéficient ainsi d'un produit immédiat ;
- Les économies ou complément d'impôt, réalisées par le groupe, liées aux corrections des assiettes fiscales sont conservées chez la société mère ;
- Les économies d'impôt liées à l'utilisation des avoirs fiscaux et crédits d'impôt sont utilisées par la société mère pour le paiement de l'IS.

Composition du groupe

La société mère :SAS BARROIDIS

ZAC de la Grande Terre – 55000 BAR LE DUC

Activité : Holding mixte détenant les titres de la SAS SODIBAR et de la SARL CLACHE LAVAGE. Un contrat de location gérance permet à la SAS BARROIDIS d'exploiter le fonds de commerce de la SAS SODIBAR.

Les sociétés filiales :SAS SODIBAR

ZAC de la Grande Terre – 55000 BAR LE DUC

Activité : Bailleur de fonds de commerce

Détenion par BARROIDIS : 99,60%

SARL CLACHE LAVAGE

ZAC de la Grande Terre – 55000 BAR LE DUC

Activité : Exploitation d'un centre de lavage

Détenion par BARROIDIS : 100%

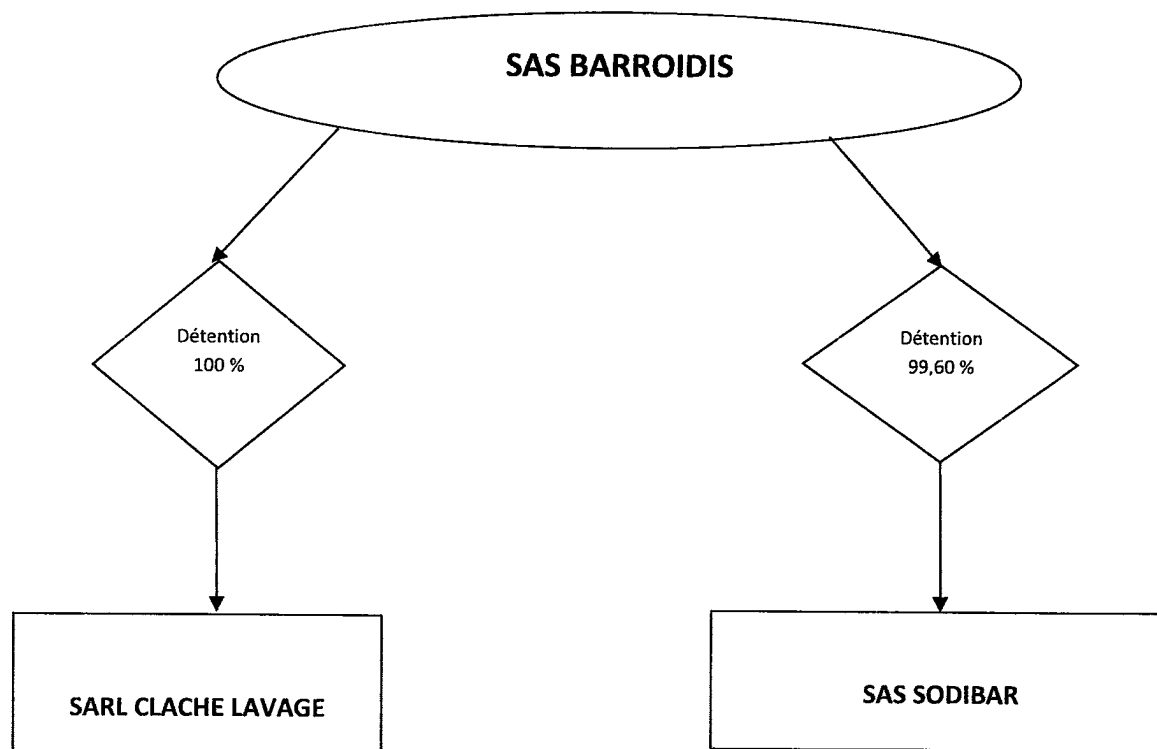
Méthode choisie et intérêts financiers

<i>Entreprise détenue</i>	<i>Contrôle groupe</i>	<i>Intérêts groupe</i>	<i>Méthode choisie</i>
BARROIDIS	100%	100%	Intégration globale
SODIBAR	99,60%	99,60%	Intégration globale
CLACHE LAVAGE	100%	100%	Intégration globale

SAS VDB et ASSOCIÉS

Commissaire aux Comptes

Organigramme du 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 31/03/2017

Sociétés du groupe	Total Bilan (en K€)	Chiffre d'affaires (en K€)	Effectifs
- BARROIDIS	25 912	61 130	190
- CLACHE LAVAGE	118	152	2
- SODIBAR	4 140	1 729	0
TOTAL	30 170	63 011	192

Les comptes consolidés ont été établis pour la première fois pour les comptes arrêtés au 31/03/2011.

Information sur la consolidation

ECARTS DE CONSOLIDATION

Titres SODIBAR détenus par BARROIDIS :

La SAS BARROIDIS a acquis 2 490 actions de la SAS SODIBAR le 29 juin 2009 (pourcentage de détention 99,60%), pour 7.052.340 euros (frais d'acquisition nets d'impôt inclus).

L'acte de cession prévoit un complément de prix éventuel plafonné à trois millions d'euros, sous réserves que des objectifs de cash-flows soient atteints.

Le paragraphe 210 du règlement 99-02 prévoit qu'un tel ajustement doit être inclus dans le coût d'acquisition si :

- cet ajustement est probable,
- son montant peut être mesuré de manière fiable.

Un premier complément a été versé sur l'exercice précédent pour un million d'euros. Un deuxième complément d'un million d'euros a été versé sur l'exercice. Il apparaît probable que BARROIDIS verse un autre complément de prix sur l'exercice à venir, mais son montant ne peut actuellement pas être déterminé de façon fiable. Cet ajustement n'est donc pas pris en compte dans le calcul d'écart d'acquisition.

Le montant des capitaux propres retraités à la date d'acquisition des titres est de 2.293.849 euros. Compte tenu du taux de détention de BARROIDIS de 99,60%, la quote-part de capitaux propres qui correspond aux titres acquis est de 2.284.674 euros.

L'écart de première consolidation est donc évalué à 6.767.666 euros.

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

- ensemble immobilier, pour 1 298 000 euros brut (impôt différé -432 667 euros),
- fonds de commerce, pour 10 378 000 euros.

L'engagement de retraite à la date d'acquisition des titres a également été intégré dans le calcul d'écart, pour un montant net de - 182.790 euros.

A la date d'acquisition, le montant de l'écart d'évaluation global s'élevait à 11 060 543 euros, dont 11.016.301 euros pour la société BARROIDIS (99,60%). Le montant de l'écart de première consolidation étant de 6 767 666 euros, la prise en compte de ces écarts d'évaluation amenait à constater un écart d'acquisition négatif de 4 248 635 euros.

Afin de ne pas constater d'écart d'acquisition négatif, l'écart d'évaluation a été limité à l'écart de première consolidation, la différence étant constatée par une limitation de la plus-value sur les fonds de commerce.

SAS VOB et ASSOCIÉS
Commissaire aux Comptes

Initialement, les éléments ont été comptabilisés de la manière suivante :

- un écart d'évaluation sur l'immobilier (1.298.000 euros, amortis selon la méthode des composants),
- un écart d'évaluation sur le fonds de commerce (limité à 6.112.303 euros, non amorti),
- aucun écart d'acquisition.

Suite à la transposition de la directive comptable 2013/34/UE du 26 juin 2013 dans le règlement CRC-9-02 (ANC 2015-07), l'écart d'évaluation du fonds de commerce comptabilisé en immobilisation incorporelle pour 5 108 286 € au 31/03/2016 a été reclassé en écart d'acquisition en tenant compte de l'impact sur les intérêts minoritaires de 20 433 €, soit un montant de 5 087 853 €. A ce montant s'ajoute le complément de prix versé sur l'exercice de 1 000 000 €.

Cet écart d'acquisition d'un montant total de 6 087 853 €, ayant une durée d'utilisation non limitée n'est pas amorti. Nous avons pratiqué un test de dépréciation, désormais obligatoire, quand bien même il n'existe pas à ce jour d'indice de perte de valeur. Le test pratiqué n'empêche pas de constatation de perte de valeur.

INDEMNITES DE RETRAITE

Dans les comptes individuels de la société BARROIDIS, les indemnités de retraite ne font pas l'objet d'une comptabilisation mais d'une mention dans l'annexe.

Le règlement 99-02 (§ 300) et l'avis du CNC n°97-06 relatif aux changements comptables considèrent comme méthode préférentielle la constitution d'une provision pour la totalité des engagements de retraite.

L'engagement total étant estimé à 472 512 Euros, une provision est à constater.

Cette provision comptabilisée dans les comptes consolidés se décompose en une dotation annuelle de 29 762 Euros et une provision en à-nouveau de 442 751 Euros.

DIVIDENDES INTRA-GROUPES

La société BARROIDIS a perçu de sa filiale SODIBAR des dividendes d'un montant de 249 000 Euros au titre de la distribution des résultats de l'exercice clos au 31/03/2016.

Ces dividendes ont été éliminés.

TEST DE DEPRECIATION DES FONDS DE COMMERCE

Un fonds de commerce est inscrit à l'actif du groupe :

- Fonds de commerce de brasserie pour 156 640 Euros à l'actif de la société SODIBAR.

Les tests de dépréciation pratiqués sur ce fonds de commerce n'a pas fait apparaître de perte de valeur. Aucune dépréciation n'est à constater sur cet exercice.

DEFICITS FISCAUX ET ACTIFS D'IMPOTS

Il a été considéré comme probable que les déficits fiscaux disponibles chez la société CLACHE LAVAGE (1 468 Euros) seront imputés ; un actif d'impôt différé a été constaté pour le montant correspondant.

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		BARROIDIS	SODIBAR	CLACHELAVAGE
					BARROIDIS	SODIBAR	CLACHELAVAGE
BARROIDIS	451110	Gripe compte courant sodibar	-975 897	dt		-975 897	
BARROIDIS	451111	Gripe compte courant clache lav	67 026	dt			67 026
BARROIDIS	451100	Compte courant groupe is	909	dt			-909
BARROIDIS	613560	Location gérance	1 623 000	dt		1 623 000	
BARROIDIS	661520	Intérêts compte courant personne morale	1 740	dt		1 740	
BARROIDIS	708410	Prestations administratives facturées	-5 000	dt		-5 000	
BARROIDIS	763820	Revenus prêts autres centres	360	dt			-360
BARROIDIS	627860	Rémunération de cautions	19 656	dt		19 656	
SODIBAR	451110	Gripe cpte crt barroidis	-975 897	dt	975 897		
SODIBAR	622410	Prest administratives facturées	-5 000	dt	5 000		
SODIBAR	708330	Location galerie marchande	-4 034	dt			-4 034
SODIBAR	708360	Location gérance	-1 623 000	dt	-1 623 000		
SODIBAR	763820	Revenus prêts autres centres	-1 740	dt	-1 740		
SODIBAR	708240	Rémunération de cautions	-19 656	dt	-19 656		
CLACHELAVAGE	451111	Gripe cpte crt barroidis	-67 026	dt	-67 026		
CLACHELAVAGE	451100	Compte courant groupe is	909	dt	909		
CLACHELAVAGE	613200	Locations immobilières	4 034	dt		4 034	
CLACHELAVAGE	661520	Intérêts compte courant	360	dt	360		

	BARROIDIS	SODIBAR	CLACHE LAVAGE
BARROIDIS		663 499	65 757
SODIBAR	-663 499		-4 034
CLACHE LAVAGE	-65 757	4 034	

Ecart d'acquisition positif

Entreprise détentrice	Entreprise détenue	Valeur brute			Amortissement		
		Début	Ajustement	Fin	Début	Dotation	Fin
BARROIDIS	SODIBAR	0	6 087 853	6 087 853			
		0	6 087 853	6 087 853			

Immobilisations incorporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition				1 000 000	5 087 853	6 087 853
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	297 599	13 910	4 700		3 727	310 536
Fonds commercial	5 264 926				-5 108 286	156 640
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles	3 727	4 492			-3 727	4 492
Immobilisations incorporelles brutes	5 566 252	18 402	4 700		-5 108 286	471 668

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	284 319	12 370	4 700			291 989
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
Amortissements et provisions	284 319	12 370	4 700			291 989

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Ecarts d'acquisition				1 000 000	5 087 853	6 087 853
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	13 280	1 540			3 727	18 547
Fonds commercial	5 264 926				-5 108 286	156 640
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles	3 727	4 492			-3 727	4 492
Valeurs nettes	5 281 933	6 032			-5 108 286	179 679

Immobilisations corporelles

Valeurs brutes en €	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	2 574 937	60 000				2 634 937
Constructions	17 882 930	400 968				18 283 898
Installations techniques, matériel, outillage	3 513 059	699 694	215 174			3 997 579
Autres immobilisations corporelles	1 447 300	302 567	102 172			1 647 695
Immobilisations en cours	754	12 531				13 285
Avances et acomptes						
Valeurs brutes	25 418 980	1 475 760	317 346			26 577 394

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	16 941	2 045				18 986
Constructions	7 825 626	905 364	575			8 730 415
Installations techniques, matériel, outillage	2 439 633	246 579	212 728			2 473 484
Autres immobilisations corporelles	862 210	214 620	55 316			1 021 514
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Amortissements et provisions	11 144 410	1 368 608	268 619			12 244 399

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains	2 557 996	57 955				2 615 951
Constructions	10 057 304	-504 396	-575			9 553 483
Installations techniques, matériel, outillage	1 073 426	453 115	2 446			1 524 095
Autres immobilisations corporelles	585 090	87 947	46 856			626 181
Immobilisations en cours	754	12 531				13 285
Avances et acomptes						
Valeurs nettes	14 274 570	107 152	48 727			14 332 995

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	1 657 319	5 814	3 048			1 660 085
Prêts	333 206	14 850	14 626			333 430
Autres immobilisations financières	64 281	-4 504				59 777
Créances rattachées à des participations						
Valeurs brutes	2 054 806	16 160	17 674			2 053 292

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	1 657 319	5 814	3 048			1 660 085
Prêts	333 206	14 850	14 626			333 430
Autres immobilisations financières	64 281	-4 504				59 777
Créances rattachées à des participations						
Valeurs nettes	2 054 806	16 160	17 674			2 053 292

Principales composantes du stock

Valeurs en €	Brutes	Dépréciations	Nettes
Matières premières, approvisionnements	126 144		126 144
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises	5 794 460	47 982	5 746 478
Valeurs brutes	5 920 604	47 982	5 872 622

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	10 299			10 299						
Provisions pour charges	442 750		55 240							497 990
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	453 049		55 240	10 299						497 990
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										
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	37 932		47 982	37 932						47 982
PROV. SUR STOCKS ET EN-COURS	37 932		47 982	37 932						47 982
Prov. sur avances et acptes versés sur cmde										
Provisions sur comptes clients	91 053		6 274	5 129						92 198
Provision dépréciation clients douteux										
Provisions sur autres créances										
Provisions charges constatées avan.										
Prov. sur valeurs mobilières de placement										
Provisions sur actions propres										
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	91 053		6 274	5 129						92 198
TOTAL GENERAL	582 034		109 496	53 360						638 170

SAS VDB 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				
Autres titres immobilisés	1 660 085			1 660 085
Prêts	333 430			333 430
Autres immobilisations financières	59 777			59 777
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	821 455	821 455		
Clients douteux	110 555	110 555		
Actif d'impôt différé	210 644	210 644		
Autres créances	1 643 149	1 643 149		
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL GENERAL	4 839 095	2 785 803	0	2 053 292

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	12 337 757	1 667 503	6 183 493	4 486 761
Concours bancaires courants	1 504 253	1 504 253		
Emprunts en crédit bail	1 789 021	886 402	954 841	
Intérêts courus sur emprunts				
Emprunts et dettes financières divers	534 489	433 170	87 179	14 140
Avances et acomptes reçus sur commandes en	15 469	15 469		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 541 337	4 541 337		
Dettes fiscales et sociales	2 962 836	2 962 836		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	6 180	6 180		
Autres dettes	155 416	155 416		
TOTAL GENERAL	23 846 758	12 120 344	7 225 513	4 500 901

Impôts différés de l'exercice

Actif d'impôt différé	
	Total
Fiscalité différée	32 435
Engagement retraite	157 503
Suppression provisions réglementées	-30 164
Activation du crédit-bail	50 870
	210 644
Montant	

Passif d'impôt différé	
	Total
Activation du crédit-bail	1 107 794
PV sur immobilier	173 251
Fiscalité différée	34 679
Suppression provisions réglementées	10 744
	1 326 468
Montant	

Détail de l'impôt sur le résultat	
	Total
Impôts dus sur les bénéfices	95 320
Impôts différés sur les bénéfices	102 119
Montant	197 439

Preuve d'impôt consolidée

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	905 633
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	905 633
Impôt exigible comptabilisé	95 320
Impôts sur les plus-values	
Impôts non assis sur le résultat	102 120
Impôt différé comptabilisé	
Impôt différé distribution	
Impôt réel	197 440
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)	-1
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	1 103 072
IMPOT THEORIQUE GROUPE	367 691
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL	-170 251
JUSTIFICATION DE L'ECART	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	-290 896
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôt société	
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt	-290 896
Ecart permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	116 496
Ecart entre Variation bilancielle et Résultat	
Ecart temporaires	
Déficit exercice non activé	
Utilisation déficit antérieur	
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué	
Résultat imposé ultérieurement	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	4 150
Résultat sociétés transparente fiscalement	
Autres bases	
Résultat et corrections intégration fiscale	
Justification de l'écart lié aux bases fiscales	120 646
JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL	-170 250

BAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Effectifs

	Effectif au 31/03/2017	Effectif au 31/03/2016
Cadres	6	4
Agents de maîtrise	19	12
Employés	167	207
Ouvriers		
TOTAL	192	223

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	3 021 965
Engagements en matière de pensions et retraites	
Autres engagements donnés (paiement d'un complément de prix, sous conditions)	1 000 000
Autres engagements reçus	
TOTAL	4 021 965

Dettes garanties par des sûretés réelles

Rubriques	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	22 054 639
Concours bancaires courants	
Emprunts en crédit-bail	
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	22 054 639

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	55 499 899
Ventes de produits finis	4 767 768
Prestations de services	1 091 463
TOTAL	61 359 130

Répartition par marché géographique	Montant
France	61 359 130
Etranger	
TOTAL	61 359 130

Charges exceptionnelles

Taux de l'impôt Société :	Nature des charges exceptionnelles	31/03/2017	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	31/03/2016
33,33 %	Pénalités sur marchés et débits payés sur achats et ventes				
	Pénalités, amendes fiscales et pénales	2 337	779		1 564
	Dons, libéralités				
	Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice				
	Subventions accordées				
	Rappel d'impôts (autres qu' IS)				
	Autres charges sur opérations de gestion	18 304	6 101		1 982
	Charges sur exercices ant. (en cours d'exercice)	1 984	661		
	Sous-total	22 625	7 541		3 546
	Immobilisations incorporelles				390
	Immobilisations corporelles	49 304	16 435		148 874
	Immobilisations financières	3 049	1 016		6 449
	Autres éléments d'actif				
	Malis provenant de clauses d'indexation				
	Lots				
	Sous-total	52 353	17 451		155 713
	Malis provenant du rachat par l'entreprise d'actions et d'obligations				
	Charges exceptionnelles diverses				
	Sous-total				
	Dotations aux amortissements exceptionnels	2 578	859		
	Dotations aux provisions réglementées (stock)				
	Dotations aux provisions réglementées				
	Dotations aux provisions pour risques et charges				
	Dotations aux provisions pour dépréciation exceptionnelles				
	Sous-total	2 578	859		
	Autres charges exceptionnelles non détaillées				
	TOTAL	77 556	25 852		159 259

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Produits exceptionnels

Nature des produits exceptionnels	31/03/2017	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	31/03/2016
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes				
Libéralités perçues				
Rentrées sur créances amorties				
Subventions d'équilibre.				
Dégrèvement d'impôts (autres qu'impôt sur les bénéfices)				
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	21 818	7 273		2 978
Produits sur exercices antérieurs	11 191	3 730		46 978
Sous-total	33 009	11 003		49 956
Immobilisations incorporelles				16 301
Immobilisations corporelles	41 500	13 833		174 819
Autres éléments d'actif corporels				
Autres éléments d'actif incorporels				
Sous-total	41 500	13 833		191 120
Immobilisations financières				6 298
Titres consolidées				
Sous-total				6 298
Bonis provenant de clauses d'indexation				
Lots				
Bonis provenant du rachat d'actions et d'obligations émises				
Produits exceptionnels divers				
Sous-total				
Amortissements dérogatoires				
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	10 299	3 433		31 784
Reprises sur provisions pour dépréciation				
Sous-total	10 299	3 433		31 784
Autres produits exceptionnels non détaillés				
TOTAL	84 808	28 269		279 158

et ASSOCIÉS

aux Comptes