

RCS : LYON
Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1993 B 01821
Numéro SIREN : 391 590 858
Nom ou dénomination : SOCIETE DE PROMOTION ET D'INVESTISSEMENTS

Ce dépôt a été enregistré le 04/08/2021 sous le numéro de dépôt B2021/028527



SAS SPI

Comptes annuels

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020

2050 - Bilan Actif

1

BILAN - ACTIF

DGAP N° 2050 2021

COPIE CERTIFIEE CONFORME

Formulaire obligatoire (annexe 33 A du Code général des impôts)

| | | | | | | | |
|-------------------------------------|---|---|------------|---|-----------|--------------------------|-----------|
| Désignation de l'entreprise | | SAS SPI | | Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* | | 12 | |
| Adresse de l'entreprise | | 113 chemin de fontanières 69350 LA NULATIERE | | Durée de l'exercice précédent* | | 12 | |
| Numéro SIRET* | | 3 9 1 5 9 0 8 5 8 0 0 0 5 9 | | Néant | | <input type="checkbox"/> | |
| | | | | Exercice N clos le, | | 31/12/2020 | |
| | | Brut 1 | | Amortissements, provisions 2 | | Net 3 | |
| Capital souscrit non appelé | | (I) AA | | | | | |
| ACTIF IMMOBILISÉ* | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | Frais d'établissement * | AB | AC | | | |
| | | Frais de développement * | CX | CQ | | | |
| | | Concessions, brevets et droits similaires | AF | AG | | | |
| | | Fonds commercial (I) | AH | AI | | | |
| | | Autres immobilisations incorporelles | AJ | AK | | | |
| | | Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | AL | AM | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | Terrains | AN | 425 250 | AO | | 425 250 |
| | | Constructions | AP | 3 827 250 | AQ | 1 136 874 | 2 690 375 |
| | | Installations techniques, matériel et outillage industriels | AR | 14 673 | AS | 7 657 | 7 015 |
| | | Autres immobilisations corporelles | AT | 2 488 954 | AU | 1 034 874 | 1 454 079 |
| | | Immobilisations en cours | AV | | AW | | |
| | | Avances et acomptes | AX | | AY | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence | CS | | CT | | |
| | | Autres participations | CU | 2 134 802 | CV | 198 000 | 1 936 802 |
| | | Créances rattachées à des participations | BB | 9 231 924 | BC | 138 028 | 9 093 896 |
| Autres titres immobilisés | | BD | | BE | | | |
| Prêts | | BF | | BG | | | |
| Autres immobilisations financières* | | BH | | BI | | | |
| TOTAL (II) | | BJ | 18 122 854 | BK | 2 515 435 | 15 607 419 | |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS * | Matières premières, approvisionnements | BL | | | | |
| | | En cours de production de biens | BN | | | | |
| | | En cours de production de services | BP | | | | |
| | | Produits intermédiaires et finis | BR | | | | |
| | | Marchandises | BT | | | | |
| | CRÉANCES | Avances et acomptes versés sur commandes | BV | | BW | | |
| | | Clients et comptes rattachés (3)* | BX | 238 012 | BY | | 238 012 |
| | | Autres créances (3) | BZ | 631 654 | CA | 69 600 | 562 054 |
| | DIVIERS | Capital souscrit et appelé, non versé | CB | | CC | | |
| | | Valeurs mobilières de placement (dont actions propres) | CD | | CE | | |
| | Disponibilités | CF | 825 549 | CG | | 825 549 | |
| Comptes de régularisation | Charges constatées d'avance (3)* | CH | 8 000 | CI | | 8 000 | |
| | TOTAL (III) | CJ | 1 703 217 | CK | 69 600 | 1 633 617 | |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) | CW | | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (V) | CM | | | | | |
| | Ecart de conversion actif* (VI) | CN | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I à VI) | | CO | 19 826 072 | IA | 2 585 035 | 17 241 037 | |
| Renvois : (1) Dont droit au bail : | | CP | | | | | |
| Clause de réserve de propriété :* | | | | (2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes | | | |
| Immobilisations : | | | | (3) Part à plus d'un an | CR | | |
| Stocks : | | | | | | Créances : | |

Cegid Group

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032



2051 - Bilan Passif avant répartition

2

BILAN - PASSIF avant répartition

DGFIP N° 2051 2021

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

| | | |
|--|---|--------------------------------|
| Désignation de l'entreprise SAS SPI | | Néant <input type="checkbox"/> |
| | | Exercice N |
| CAPITAUX PROPRES | Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 1 405 000) | DA 1 405 000 |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | DB 31 971 |
| | Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK) | DC |
| | Réserve légale (3) | DD 140 500 |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | DE |
| | Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI) | DF |
| | Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ) | DG 59 771 |
| | Report à nouveau | DH 7 826 857 |
| | RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | DI 93 742 |
| | Subventions d'investissement | DJ |
| | Provisions réglementées * | DK |
| | TOTAL (I) | DL 9 557 843 |
| Autres fonds propres | Produit des émissions de titres participatifs | DM |
| | Avances conditionnées | DN |
| | TOTAL (II) | DO |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour risques | DP |
| | Provisions pour charges | DQ |
| | TOTAL (III) | DR |
| DETTES (*) | Emprunts obligataires convertibles | DS |
| | Autres emprunts obligataires | DT 1 600 000 |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5) | DU 3 223 977 |
| | Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI) | DV 2 621 977 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | DW |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | DX 87 973 |
| | Dettes fiscales et sociales | DY 39 346 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | DZ 45 928 |
| Autres dettes | EA 22 440 | |
| Compte régul. | Produits constatés d'avance (4) | EB 41 550 |
| | TOTAL (IV) | EC 7 683 193 |
| | (V) | ED |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I à V) | EE 17 241 037 |
| RENOIS | (1) Écart de réévaluation incorporé au capital | IB |
| | (2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976) | IC |
| | | ID |
| | | IE |
| | (3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme * | EF |
| (4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an | EG 3 252 436 | |
| (5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | EH 283 | |

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032



2052 - Compte de résultat de l'exercice en liste

3

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

DGFIP N° 2052 2021

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

| Désignation de l'entreprise : SAS SPI | | Exercice N | | | Néant <input type="checkbox"/> | |
|---|---|---|--|---------|--------------------------------|---------|
| | | France | Exportations et livraisons intracommunautaires | Total | | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises* | FA | FB | FC | | |
| | Production vendue { biens * services * | FD | FE | FF | | |
| | | FG | 545 518 | FH | FI | 545 518 |
| | Chiffres d'affaires nets * | FJ | 545 518 | FK | FL | 545 518 |
| | Production stockée* | | | FM | | |
| | Production immobilisée* | | | FN | | |
| | Subventions d'exploitation | | | FO | | |
| | Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9) | | | FP | 14 005 | |
| | Autres produits (1) (11) | | | FQ | | |
| | Total des produits d'exploitation (2) (I) | | | | FR | 559 524 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises (y compris droits de douane)* | | | FS | | |
| | Variation de stock (marchandises)* | | | FT | | |
| | Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)* | | | FU | | |
| | Variation de stock (matières premières et approvisionnements)* | | | FV | | |
| | Autres achats et charges externes (3) (6 bis)* | | | FW | 147 856 | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés* | | | FX | 21 655 | |
| | Salaires et traitements* | | | FY | 57 125 | |
| | Charges sociales (10) | | | FZ | 20 664 | |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION | Sur immobilisations { dotations aux amortissements* dotations aux provisions* | GA | 369 016 | GB | |
| | | | GC | | GD | |
| | | Sur actif circulant : dotations aux provisions* | GE | 600 | GF | 616 920 |
| | Autres charges (12) | | | GG | (57 396) | |
| 1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | | | | | | |
| opérations en commun | Bénéfice attribué ou perte transférée* (III) | | | GH | 338 422 | |
| | Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV) | | | GI | 721 | |
| PRODUITS FINANCIERS | Produits financiers de participations (5) | | | GJ | 324 276 | |
| | Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5) | | | GK | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés (5) | | | GL | 7 736 | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | | GM | | |
| | Différences positives de change | | | GN | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | GO | | |
| Total des produits financiers (V) | | | | GP | 332 013 | |
| CHARGES FINANCIÈRES | Dotations financières aux amortissements et provisions* | | | GQ | 227 028 | |
| | Intérêts et charges assimilées (6) | | | GR | 288 578 | |
| | Différences négatives de change | | | GS | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | GT | | |
| Total des charges financières (VI) | | | | GU | 515 606 | |
| 2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI) | | | | GV | (183 593) | |
| 3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI) | | | | GW | 96 712 | |

(RENVIS : voir tableaux n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group



2053 - Compte de résultat de l'exercice (suite)

4 (article 51 A
des impôts)

4

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)

DGFIP N° 2053 2021

| Désignation de l'entreprise | | SAS SPI | | Néant | * | |
|---|---|--|------------------------|------------|---|--|
| | | | | Exercice N | | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | HA | | | | |
| | Produits exceptionnels sur opérations en capital * | HB | 5 828 | | | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | HC | | | | |
| | Total des produits exceptionnels (7) (VII) | HD | 5 828 | | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis) | HE | 8 797 | | | |
| | Charges exceptionnelles sur opérations en capital * | HF | 210 | | | |
| | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter) | HG | | | | |
| | Total des charges exceptionnelles (7) (VIII) | HH | 9 007 | | | |
| 4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII) | | HI | (3 178) | | | |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX) | | HJ | - | | | |
| Impôts sur les bénéfices * (X) | | HK | (209) | | | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII) | | HL | 1 235 788 | | | |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X) | | HM | 1 142 045 | | | |
| 5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges) | | HN | 93 742 | | | |
| RENVOIS | (1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme | HO | | | | |
| | (2) Dont | produits de locations immobilières | HY | 77 092 | | |
| | | produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci dessous) | IG | | | |
| | (3) Dont | Crédit bail mobilier * | HP | | | |
| | | Crédit bail immobilier | HQ | | | |
| | (4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci dessous) | IH | | | | |
| | (5) Dont produits concernant les entreprises liées | IJ | 324 276 | | | |
| | (6) Dont intérêts concernant les entreprises liées | IK | 16 379 | | | |
| | (6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.) | HX | | | | |
| | (6ter) Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies) | | RC | | | |
| | | Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquiés D) | RD | | | |
| | (9) Dont transferts de charges | AI | 13 405 | | | |
| | (10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) | A2 | | | | |
| | | (Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG CRDS) A5 | | | | |
| | (11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits) | A3 | | | | |
| | (12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges) | A4 | | | | |
| | (13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles | facultatives A6 | | | | |
| obligatoires A9 | | | | | | |
| | Dont cotisations facultatives Madelin A7 | | | | | |
| | Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8 | | | | | |
| (7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe): | | Exercice N | | | | |
| Pénalités, amendes fiscales et pénales | | Charges exceptionnelles | Produits exceptionnels | 8 390 | | |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | | 407 | | | | |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés | | 210 | | | | |
| Produits des cessions d'éléments d'actif | | | 210 | | | |
| Autres produits | | | 5 618 | | | |
| (8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs: | | Exercice N | | | | |
| | | Charges antérieures | Produits antérieurs | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2012

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SPI

Les comptes ont été établis conformément au règlement ANC N° 2016-07 et mention de l'application des adaptations professionnelles (PCG art 831-1)

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020, dont le total est de 17 241 037 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 93 743 Euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 03/06/2021 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2020 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euro.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 20 à 33 ans
- * Installations techniques : N/A
- * Matériel et outillage industriels : 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 20 ans
- * Matériel de bureau : 8 ans
- * Matériel informatique : 5 ans
- * Mobilier : 5 à 10 ans



Règles et méthodes comptables

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires. La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Néanmoins, étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

La société a bénéficié d'un report de 6 mois pour le remboursement de ces échéances d'emprunt.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

- Par acte du 27 janvier 2020, SPI a acquis auprès de Financière de la Fleurie 25 parts supplémentaires de la société Milkiway.
- Par acte du 30 janvier 2020 SPI a acquis la totalité des parts de la Financière de la Fleurie détenue par les sociétés DCB International et Annouchka, SPI devant alors l'associé unique de Financière de la Fleurie.
- L'Assemblée Générale Extraordinaire du 03 février 2020 a décidé de procéder à la dissolution sans liquidation de la société Financière de la Fleurie. Cette dissolution a entraîné la transmission universelle du patrimoine de la société Financière de la Fleurie à la société SPI.

Tous les actes, engagements et opérations d'exploitation réalisés par la société Financière de la Fleurie, du 1er janvier 2020 jusqu'à la réalisation de sa dissolution, seront réputés avoir été faits depuis l'origine au nom et pour le compte de la société SPI, bénéficiaire de la Transmission universelle de son patrimoine.

L'actif net apporté est de 80 845 euros.

La différence entre le total des capitaux propres et la valeur nette comptable des titres de Financière de la Fleurie chez SPI constitue le boni de fusion. Le boni total est de 39 645 € dont 7 673 € en produits financiers.

Le résultat fiscal de Financière de la Fleurie à sa date de dissolution est un bénéfice de 42 536 euros qui a été réintégré par SPI dans son propre résultat fiscal.

La dissolution-confusion a été placée sous le régime de faveur mentionné à l'article 210 A du code général des impôts.

- La société a souscrit le 7 janvier 2020 un emprunt obligataire d'un montant de 1 600 000 euros d'une durée de 24 mois à compter de la date de souscription des obligations. Les obligations sont amortissables in fine.
- Cet emprunt a été souscrit pour le compte de la société My City et lui a donc été intégralement reversé. My City a donc un compte courant de 1 600 000 euros chez SPI.



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|---|------------------------|------------------|------------------|----------------------|
| - Terrains | 425 250 | | | 425 250 |
| - Constructions sur sol propre | 3 827 250 | | | 3 827 250 |
| - Installations générales, agencements et - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 14 674 | | | 14 674 |
| - Installations générales, agencements aménagement divers | 1 721 132 | 422 743 | | 2 143 876 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 319 993 | 25 086 | | 345 079 |
| - Immobilisations corporelles en cours | 352 777 | | 352 776 | |
| Immobilisations corporelles | 6 661 076 | 447 829 | 352 776 | 6 756 128 |
| - Participations évaluées par mise en - Autres participations | 9 583 165 | 2 736 673 | 953 111 | 11 366 727 |
| Immobilisations financières | 9 583 165 | 2 736 673 | 953 111 | 11 366 727 |
| ACTIF IMMOBILISE | 16 244 241 | 3 184 502 | 1 305 887 | 18 122 855 |

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Ventilation des augmentations | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | | 447 829 | 2 736 673 | 3 184 502 |
| Apports | | | | |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| Augmentations de l'exercice | | 447 829 | 2 736 673 | 3 184 502 |
| Ventilation des diminutions | | | | |
| Virements de poste à poste | | 352 776 | | 352 776 |
| Virements vers l'actif circulant | | | | |
| Cessions | | | 953 111 | 953 111 |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| Diminutions de l'exercice | | 352 776 | 953 111 | 1 305 887 |

Notes sur le bilan

Liste des filiales et participations

Les derniers comptes annuels de la SAS Coop Mag connus sont ceux du 31/12/2019.

Leurs autres participations françaises sont les participations dans la SCI Business Airport, la SNC Bel Air, la SCN Airstream, la SCCV Club 55, la SAS Financière des Confluents, la SCCV 174, la société New Campus, la SNC Datavalley et la société Hease Group.

Renseignements détaillés sur chaque titre

| | Capital | Capitaux propres (autres que le capital) | Quote-part du capital détenue | Résultat du dernier exercice clos |
|---|-----------|---|-------------------------------------|---|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | | | | |
| SNC MILKYWAY 69002 LYON | 1 000 | -144 459 | 65,00 | -17 381 |
| SCI CLUB D'ONTARIO 69350 LA MULATIERE | 1 000 | -22 527 | 99,92 | 1 757 |
| SCI CLUB CONFLUENCE 69350 LA MULATIERE | 1 000 | -179 154 | 80,00 | 1 982 |
| SAS BEL AIR CAMP 69350 LA MULATIERE | 50 000 | 368 099 | 51,00 | 246 828 |
| SNC FINANCIERE DE LYON 69350 LA MULATIERE | 2 000 | -273 324 | 55,00 | 494 234 |
| SCI SNPI 69350 LA MULATIERE | 895 000 | 154 762 | 99,92 | 154 762 |
| SCI CLUB DE SENDAI 69350 LA MULATIERE | 1 000 | 407 272 | 95,00 | 505 918 |
| SCI CLUB DU FOREZ 69350 LA MULATIERE | 1 000 | 484 849 | 65,00 | 58 397 |
| SARL DCB ONE 69350 LA MULATIERE | 10 000 | -333 930 | 80,00 | -57 791 |
| SCI CLUB DU CANAL 69350 LA MULATIERE | 1 000 | -316 171 | 90,00 | -125 942 |
| ITO ONE 69350 LA MULATIERE | 50 000 | -109 388 | 100,00 | -68 888 |
| - Participations (détenues entre 10 et 50%) | | | | |
| SNC LINUX 69002 LYON | 1 000 | -45 258 | 10,00 | -18 359 |
| SCI CLUB DE LA CITE 69350 LA MULATIERE | 1 000 | 137 173 | 50,00 | -8 948 |
| SAGITAIRE ARCHITECTES ASSOCIES 69760 LIMONE | 9 000 | 423 358 | 22,56 | 2 743 |
| SAS DCB INTERNATIONAL 69002 LYON | 3 000 000 | 13 844 263 | 30,00 | 5 087 933 |
| SNC BIO SUD 3. 69002 LYON | 1 000 | -489 366 | 10,00 | -80 336 |
| SNC SOHO 69002 LYON | 1 000 | -39 086 | 10,00 | -2 790 |
| SNC MY CITY 69350 LA MULATIERE | 1 000 | -206 | 30,00 | -206 |
| SNC M ONE 69002 LYON | 10 000 | | 15,00 | |
| SCI BUSINESS CAMPUS 69002 LYON | 1 000 | 161 591 | 10,00 | 190 786 |
| SCI CLUB DE DARDILLY 69350 LA MULATIERE | 1 000 | -367 767 | 50,00 | -77 533 |
| SNC PLUG & PLAY 69002 LYON | 1 000 | -1 350 273 | 10,00 | 565 907 |
| SNC HIGHWAY CLUB 69350 LA MULATIERE | 1 000 | 235 762 | 20,00 | 154 802 |
| SCI H2O 69002 LYON | 1 000 | 956 690 | 50,00 | 889 649 |
| SNC MIX-CITE 69002 LYON | 1 000 | -640 321 | 20,00 | -120 516 |
| SCI CLUB DE LIMONEST 69350 LA MULATIERE | 1 000 | -231 624 | 33,00 | -22 174 |
| SC TAXI WAY 69350 LA MULATIERE | 1 000 | 14 489 | 50,00 | -13 537 |
| SAS GREEN ANGELS CAPITAL 69002 LYON | 10 000 | 5 512 250 | 20,00 | 2 729 688 |
| SARL COOP'MAG 69009 LYON | 1 082 050 | -1 535 167 | 23,47 | -114 478 |
| SARL VALORIS REAL ESTATE 69110 STE FOY LES L | 66 600 | 23 263 | 18,00 | -55 963 |
| SCI CLUB DE LA SOIE 69009 LYON | 1 000 | 8 507 477 | 45,00 | -1 738 223 |
| SNC SEXTANT 69007 LYON | 1 000 | 71 | 10,00 | 71 |
| SNC PARK VIEW 69002 LYON | 1 000 | 2 290 703 | 20,00 | 2 010 641 |



Notes sur le bilan

Renseignements globaux sur toutes les filiales

| | Valeur comptable Brute | Valeur comptable Nette | Montant des prêts et avances | Cautions et avals | Dividendes encaissés |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | 1 136 426 | 1 136 426 | 3 954 118 | | |
| - Participations (détenues entre 10 et 50%) | 947 486 | 798 986 | 5 179 976 | | 77000 |
| - Autres filiales françaises | 50 390 | 890 | 15 304 | | |
| - Autres filiales étrangères | | | | | |
| - Autres participations françai | | | | | |
| - Autres participations étrangè | | | | | |

Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|---|---------------------------|----------------|-------------|---------------------------|
| - Constructions sur sol propre | 991 412 | 145 463 | | 1 136 874 |
| - Installations générales, agencements et - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 4 723 | 2 935 | | 7 658 |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 620 785 | 187 638 | | 808 423 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 193 470 | 32 982 | | 226 452 |
| Immobilisations corporelles | 1 810 390 | 369 017 | | 2 179 407 |
| ACTIF IMMOBILISE | 1 810 390 | 369 017 | | 2 179 407 |

Notes sur le bilan

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 10 109 592 Euro et se ventile globalement de la façon suivante.

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|--|-------------------|---------------------------|--------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | 9 231 925 | | 9 231 925 |
| Prêts | | | |
| Autres | | | |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 238 013 | 238 013 | |
| Autres | 631 654 | 631 654 | |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 8 001 | 8 001 | |
| Total | 10 109 592 | 877 668 | 9 231 925 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

Produits à recevoir

| | Montant |
|-------------------------------------|----------------|
| Intérêts courus s/créances rattaché | 82 526 |
| Clients - Factures à établir | 220 974 |
| R.R.R. Obtenir Et Avoirs Non Parv | 10 809 |
| Associés Intérêts Courus | 4 346 |
| Divers - produits à recevoir | 2 081 |
| Total | 320 736 |



Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

| | Dépréciations au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Dépréciations à la fin de l'exercice |
|--|--|----------------------------|---------------------------|--|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations financières | 109 000 | 227 028 | | 336 028 |
| Stocks | | | | |
| Créances et Valeurs mobilières | 70 200 | | 600 | 69 600 |
| Total | 179 200 | 227 028 | 600 | 405 628 |
| Répartition des dotations et reprises : | | | | |
| Exploitation | | | 600 | |
| Financières | | 227 028 | | |
| Exceptionnelles | | | | |

Dépréciation des créances

| | Montant |
|------------------------|---------------|
| Dépréciation Prêt BGD1 | 69 600 |
| TOTAL | 69 600 |

Capitaux Propres

Composition du Capital Social

Capital social d'un montant de 1 405 000,00 Euro décomposé en 1 405 titres d'une valeur nominale de 1 000,00 Euro.

| | Nombre | Valeur nominale |
|---|--------|-----------------|
| Titres composant le capital social au début de l'exercice | 1 405 | 1 000,00 |
| Titres émis pendant l'exercice | | |
| Titres remboursés pendant l'exercice | | |
| Titres composant le capital social à la fin de l'exercice | 1 405 | 1 000,00 |

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 7 683 194 Euro et se ventile globalement de la façon suivante.

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|---|------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | 1 600 000 | | 1 600 000 | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | 283 | 283 | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | 3 223 695 | 392 938 | 1 623 838 | 1 206 919 |
| Emprunts et dettes financières divers | 1 485 473 | 1 485 473 | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 87 974 | 87 974 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 39 347 | 39 347 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 45 928 | 45 928 | | |
| Autres dettes | 1 158 944 | 1 158 944 | | |
| Produits constatés d'avance | 41 550 | 41 550 | | |
| Total | 7 683 194 | 3 252 437 | 3 223 838 | 1 206 919 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | 1 618 815 | | | |
| Emprunts remboursés sur l'exercice : | 190 621 | | | |

Dettes garanties par des sûretés réelles

| | Dettes garanties | Montant des sûretés | Valeurs des biens donnés en garantie |
|--|------------------|---------------------|--------------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | |
| Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit | 3 223 695 | 6 185 463 | |
| Emprunts et dettes divers | | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | | |
| Dettes fiscales et sociales | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | | | |
| Total | 3 223 695 | 6 185 463 | |

L'emprunt de 100 000€ souscrit le 09/09/2014 auprès de la banque HSBC est assorti d'une garantie de privilège du prêteur de deniers à concurrence de 100 000 euros et d'un engagement de non cession de parts. Notre société a accordé une délégation non signifiée des loyers de la SARL SPI.

L'emprunt de 122 000€ souscrit le 09/09/2014 auprès de la banque HSBC est assorti d'une garantie de privilège du prêteur de deniers à concurrence de 122 000 euros et d'un engagement de non cession de parts. Notre société a accordé une délégation



Notes sur le bilan

non signifiée des loyers de la SARL SPI.

L'emprunt de 2 500 000€ souscrit le 31/03/2008 auprès de la banque SDR SADE est assorti d'une garantie de privilège du prêteur de derniers à concurrence de 2 500 000 euros. Notre société a accordé une cession de créances des loyers à provenir des baux à signer avec notre société.

L'emprunt de 650 000€ souscrit le 28/09/2015 auprès de la banque HSBC est assorti d'une garantie d'affectation en hypothécaire en rang utile à concurrence de 650 000€ et un engagement des associés de non cession des parts sociales de SPI.

L'emprunt de 1 726 000€ souscrit le 01/12/2017 auprès de la HSBC est assorti d'une garantie de privilège du prêteur de derniers à concurrence de 1 301 800€, d'une affectation hypothécaire en 1er rang à hauteur de 425 000€, d'un engagement des associés de non cession des parts sociales de SPI, d'une délégation non signifiée des loyers et de la caution solidaire de Monsieur CAUDARD BREILLE pour 130€ des 2 annuités.

L'emprunt de 100 000€ souscrit en 2017 auprès de HSBC est assortie d'une garantie d'affectation hypothécaire de 1er rang sur les lots 1, 6, 8 et 113 et d'un engagement de non cession de parts.

L'emprunt de 661 663€ souscrit en 2018 auprès de HSBC est assorti d'une garantie de privilège de prêteur de denier à concurrence de 661 663€ et d'un engagement de non cession de parts. Notre société a accordé une délégation des loyers.

L'emprunt de 325 000€ souscrit en 2018 auprès de HSBC est assorti d'une garantie d'affectation hypothécaire sur les biens et droits immobiliers sis 113 chemin de Fontanière 69350 LA MULATIERE sur les lots 2, 3, 7 et 9 à concurrence de 325 000€. Notre société a accordé une délégation des loyers.

Charges à payer

| | Montant |
|----------------------------------|----------------|
| Fournisseurs -Fres Non Parvenues | 26 449 |
| Honoraires Cj Fre Non Parvenues | 1 452 |
| Edf Fre Non Parvenue | 2 316 |
| Gdf fre non parvenue | 847 |
| Intérêts Courus Payer | 283 |
| intérêts courus | 158 536 |
| Intérêts courus | 12 761 |
| Dettes Provis. Pr Congés Payer | 4 344 |
| Charges Sociales S/Congés Payer | 1 746 |
| Etat - autres charges à payer | 1 763 |
| Total | 210 497 |

Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|-----------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|
| charges constatées d'avance | 4 066 | | |
| Assurance Multirisque Cca | 3 935 | | |
| Total | 8 001 | | |

Notes sur le bilan

Produits constatés d'avance

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|------------------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| Produits Constatés D Avance | 41 550 | | |
| Total | 41 550 | | |

**Notes sur le compte de résultat***Charges et Produits exceptionnels***Résultat exceptionnel**

Résultat exceptionnel

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|--|---------------|----------------|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 5 828 | 96 |
| Reprises sur provisions et transferts de charge | | |
| Total des produits exceptionnels | 5 828 | 96 |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 8 797 | |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 210 | 19 606 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | | |
| Total des charges exceptionnelles | 9 007 | 19 606 |
| Résultat exceptionnel | -3 179 | -19 510 |

Opérations de l'exercice

| | Charges | Produits |
|--|--------------|--------------|
| Pénalités, amendes fiscales et pénales | 8 390 | |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 407 | |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés | 210 | |
| Produits des cessions d'éléments d'actif | | 210 |
| Autres produits | | 5 618 |
| TOTAL | 9 007 | 5 828 |

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

| | Montant en Euro |
|--|--------------------|
| Effets escomptés non échus | |
| Caution solidaire SCI CLUB DU FOREZ | 600 000 |
| Caution solidaire SCI SNPI | 343 000 |
| Caution crédit-bail immobilier Clu du Limonest | 550 000 |
| Avals et cautions | 1 493 000 |
| Engagements en matière de pensions | |
| Engagements de crédit-bail mobilier | |
| Engagements de crédit-bail immobilier | |
| Engagement de non cession des parts SNC PLUG & PLAY | 100 |
| Engagement de non cession des parts SNC FINANCIERE DE LYON | 100 |
| Engagement de non cession des parts SCI H2O | 450 |
| Engagement de non cession des parts de Highway Club | 200 |
| Engagement de non cession des titres de Green Angels Capital | 2 000 |
| Nantissement des parts de My City | 300 |
| Engagement de non cession des titres de DATAVALLEY | 50 |
| Autres engagements donnés | 3 200 |
| Total | 1 496 200 |
| Dont concernant : | |
| Les dirigeants | |
| Les filiales | |
| Les participations | |
| Les autres entreprises liées | |
| Engagements assortis de suretés réelles | 1 496 000 |

Société de Promotion et d'Investissements

SAS au capital de 1 405 000 €

113 chemin de Fontanières

69350 La Mulatière

391 590 858 RCS Lyon

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

DU 7 JUILLET 2021

Sur les opérations de l'exercice clos le 31 décembre 2020

QUATRIEME RESOLUTION

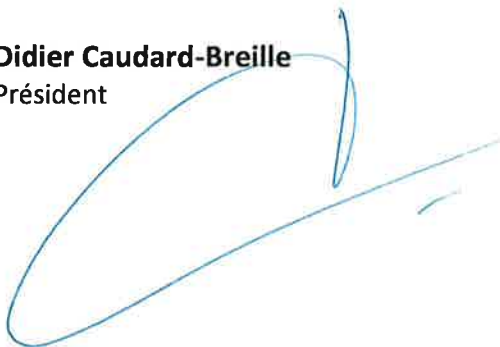
L'Assemblée Générale, sur proposition du Président, affecte le résultat net comptable de l'exercice clos le 31 décembre 2020 de 93 742,63 € en totalité au compte « Report à nouveau ».

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme

Didier Caudard-Breille

Président



SAS SOCIETE DE PROMOTION ET D'INVESTISSEMENTS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

Clotilde DEMEURE
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes

Carine MONTJOUVENT
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes

Alice POUSSIN
Expert Comptable

Robert OHAYON
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes

**SOCIÉTÉ
D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES**

INSCRITE
AU TABLEAU DE L'ORDRE
DES EXPERTS-COMPTABLES
DE LA RÉGION DE LYON

INSCRITE
À LA COMPAGNIE
RÉGIONALE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES DE LYON

**SAS SOCIETE DE PROMOTION
ET D'INVESTISSEMENTS**
113 Chemin de Fontanières
69350 LA MULATIERE

Claudie DÈMEURE
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes

Carine MONTJOUVENT
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes

Alice POUSSIN
Expert Comptable

Robert OHAYON
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes

**SOCIÉTÉ
D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES**

**MEMBRES
DE L'ORDRE DE L'EXERCICE
DES EXPERTS-COMPTABLES
DE LA RÉGION LYONNAISE**

**INSCRIT
À LA CHAMBRE
RÉGIONALE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES DE LYON**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

Aux Associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société SAS Société de Promotion et d'Investissements relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels 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 de la Société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel 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 du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels* » du présent rapport.

Indépendance

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 1^{er} Janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels 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 annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, 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 annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatifs à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels 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.

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 annuels 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 annuels;
- 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 annuels 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 annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Lyon, le 29 juin 2021

**Le Commissaire aux Comptes
SARL OHAYON**



Robert OHAYON



Carine MONTJOUVENT