

RCS : AGEN  
Code greffe : 4701

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

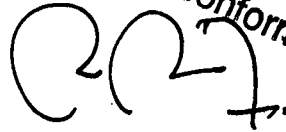
**Le greffier du tribunal de commerce de AGEN atteste l'exactitude des informations transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1964 B 00009  
Numéro SIREN : 026 420 091  
Nom ou dénomination : CABINET HUSSON SAS SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Ce dépôt a été enregistré le 23/12/2021 sous le numéro de dépôt 8358

Certifié conforme

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and a final horizontal stroke.

**SASU HUSSON**  
**ETATS FINANCIERS**  
Au 30 juin 2021

1 Rue MARCEL PAGNOL  
47510 FOULAYRONNES

Siret : 02642009100022

# COMPTES ANNUELS

## BILAN ACTIF

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net 30/06/2021	Net 30/06/2020
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	38 938	36 604	2 333	8 753
Fonds commercial (1)	53 357		53 357	53 357
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	351 881	332 245	19 636	20 736
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	12 431		12 431	12 431
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>456 606</b>	<b>368 849</b>	<b>87 757</b>	<b>95 276</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	15 842		15 842	14 270
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	1 007 131	221 688	785 443	991 100
Autres créances	41 693		41 693	14 526
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	341 254		341 254	171 551
Charges constatées d'avance (3)	31 911		31 911	32 523
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 437 830</b>	<b>221 688</b>	<b>1 216 142</b>	<b>1 223 969</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 894 436</b>	<b>590 537</b>	<b>1 303 899</b>	<b>1 319 245</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## BILAN PASSIF

	30/06/2021	30/06/2020
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	193 440	193 440
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	99 417	99 417
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	19 344	19 344
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	211 079	209 998
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>109 875</b>	<b>170 328</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>633 156</b>	<b>692 526</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	51 250	44 419
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>51 250</b>	<b>44 419</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 299	5 311
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 319	54 305
Dettes fiscales et sociales	332 114	381 913
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	8 307	5 508
Produits constatés d'avance	213 454	135 263
<b>TOTAL DETTES (1)</b>	<b>619 494</b>	<b>582 300</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 303 899</b>	<b>1 319 245</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)		5 311
(1) Dont à moins d'un an (a)	619 494	576 989
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## COMPTES DE RESULTAT

	France	Exportations	30/06/2021	30/06/2020
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises	25		25	86
Production vendue (biens)	7 219		7 219	5 340
Production vendue (services)	1 782 715		1 782 715	1 904 614
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>1 789 959</b>		<b>1 789 959</b>	<b>1 910 040</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			37 219	32 059
Autres produits			512	18
<b>Total produits d'exploitation (I)</b>			<b>1 827 690</b>	<b>1 942 117</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			345 946	410 265
Impôts, taxes et versements assimilés			46 912	55 127
Salaires et traitements			739 522	714 491
Charges sociales			319 165	282 953
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			17 220	20 060
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			18 939	22 190
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			190 281	201 053
<b>Total charges d'exploitation (II)</b>			<b>1 677 984</b>	<b>1 706 139</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>149 706</b>	<b>235 978</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
<b>Bénéfice attribué ou perte transférée (III)</b>				
<b>Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)</b>				
<b>Produits financiers</b>				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			58	130
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total produits financiers (V)</b>			<b>58</b>	<b>130</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			26	1
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total charges financières (VI)</b>			<b>26</b>	<b>1</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>			<b>31</b>	<b>130</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>149 737</b>	<b>236 108</b>

## COMPTES DE RESULTAT

	30/06/2021	30/06/2020
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
<b>Total produits exceptionnels (VII)</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	39 862	65 780
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>1 827 747</b>	<b>1 942 247</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>1 717 872</b>	<b>1 771 919</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>109 875</b>	<b>170 328</b>
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation de la société : SASU HUSSON

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2021, dont le total est de 1 303 899 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 109 875 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2020 au 30/06/2021.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 12/07/2021 par les dirigeants de l'entreprise.

### Règles générales

---

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2021 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.

L'entreprise a eu recours à des options particulières :

- Travaux en cours clients :

Les travaux en cours à la clôture de l'exercice sont traités au prix de vente en retenant la méthode de l'avancement .

Ils figurent en " client facture à établir" lorsqu'il s'agit de travaux à effectuer et en "produits constatés d'avance" lorsqu'il s'agit de travaux facturés d'avances.

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

### 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.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

### Amortissements

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

- \* Concessions, logiciels et brevets : 3 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Des amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

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.

### Fonds commercial

---

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

### Créances

---

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. La provision constituée est basée sur l'antériorité des créances.

Plus précisément, la règle de dépréciation est la suivante :

- 100 % pour les créances dont l'antériorité est supérieure à 18 mois,
- 100 % pour les créances dont l'antériorité est comprise entre 12 et 18 mois sauf dérogation de l'associé en charge du dossier,
- 25 % pour les créances dont l'antériorité est comprise entre 9 et 12 mois.

### Provisions

---

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### Frais d'émission des emprunts

---

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

### 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.

## FAITS CARACTERISTIQUES

### Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

---

Départ d'un associé en février 2021.

Embauche d'un manager juridique.

Baisse du chiffre d'affaires due à au transfert de dossiers clients au cabinet Lassalle à Casteljaloux

### Autres éléments significatifs

---

Entité de la société Mère consolidant les comptes :

AVENIR IE SAS au capital social de 69 510 712 €  
106 cours Charlemagne - 69002 LYON  
Siren 844 333 245

## NOTES SUR LE BILAN

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	53 357			53 357
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	38 938			38 938
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>92 295</b>			<b>92 295</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	205 948	2 500		208 448
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	136 232	7 201		143 433
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>342 180</b>	<b>9 701</b>		<b>351 881</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	12 431			12 431
<b>Immobilisations financières</b>	<b>12 431</b>			<b>12 431</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>446 906</b>	<b>9 701</b>		<b>456 606</b>

## NOTES SUR LE BILAN

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		9 701		9 701
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>9 701</b>		<b>9 701</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>				

## Immobilisations incorporelles

## Fonds commercial

Le fonds de commerce figure à l'actif du bilan pour sa valeur d'achat, d'apport ou résulte d'opération de fusion.

La valeur d'inventaire du fonds de commerce correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée sur la base des performances opérationnelles actuelles et futures estimées de l'entreprise, ou d'une valeur de marché.

Lorsque des événements ou changements des conditions du marché sont susceptibles de provoquer une perte de valeur, aboutissant à une valeur d'utilité inférieure à la valeur inscrite au bilan, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

	30/06/2021
Éléments achetés	53 357
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
<b>Total</b>	<b>53 357</b>

## FONDS COMMERCIAL

Dans le cadre de l'application du règlement ANC N°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps.

Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage.

La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour

## NOTES SUR LE BILAN

dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	30 185	6 419		36 604
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>30 185</b>	<b>6 419</b>		<b>36 604</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	198 873	2 610		201 484
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	122 571	8 190		130 761
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>321 444</b>	<b>10 801</b>		<b>332 245</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>351 629</b>	<b>17 220</b>		<b>368 849</b>

## NOTES SUR LE BILAN

**Actif circulant****Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 093 165 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	12 431		12 431
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	1 007 131	1 007 131	
Autres	41 693	41 693	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	31 911	31 911	
<b>Total</b>	<b>1 093 165</b>	<b>1 080 734</b>	<b>12 431</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

**Produits à recevoir**

	Montant
Clients - FAE groupe IE	6 150
Clients - FAE hors groupe	177 075
Orga. sociaux - Pdts à recevoir	3 765
Divers - Produits à recevoir	2 000
<b>Total</b>	<b>188 990</b>

## 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				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	219 845	18 939	17 096	221 688
<b>Total</b>	<b>219 845</b>	<b>18 939</b>	<b>17 096</b>	<b>221 688</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation		18 939	17 942	
Financières				
Exceptionnelles				

### Capitaux propres

#### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 193 440,00 euros décomposé en 12 090 titres d'une valeur nominale de 16,00 euros.

#### Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 17/12/2020.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	170 328
Prélèvements sur les réserves	
<b>Total des origines</b>	<b>170 328</b>
Affectations aux réserves	1 082
Distributions	169 246
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
<b>Total des affectations</b>	<b>170 328</b>

## NOTES SUR LE BILAN

## Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/07/2020	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/06/2021
Capital	193 440				193 440
Primes d'émission	99 417				99 417
Réserve légale	19 344				19 344
Réserves générales	209 998	1 082	1 082		211 079
Résultat de l'exercice	170 328	-170 328	109 875	170 328	109 875
<i>Dividendes</i>		169 246			
<b>Total Capitaux Propres</b>	<b>692 526</b>		<b>110 957</b>	<b>170 328</b>	<b>633 156</b>

## NOTES SUR LE BILAN

## Provisions

## Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	58 621		7 372		51 250
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total</b>	<b>58 621</b>		<b>7 372</b>		<b>51 250</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation			7 372		
Financières					
Exceptionnelles					

## NOTES SUR LE BILAN

**Dettes****Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 619 494 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	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 (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	1 716	1 716		
- à plus de 1 an à l'origine	1 583	1 583		
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 319	62 319		
Dettes fiscales et sociales	332 114	332 114		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	8 307	8 307		
Produits constatés d'avance	213 454	213 454		
<b>Total</b>	<b>619 494</b>	<b>619 494</b>		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	2 012			
(**) Dont envers les groupes et associés				

**Charges à payer**

	Montant
Fournisseurs - FAR hors groupe	9 011
Dettes provisionnées pour CP	59 337
Dettes provisionnées pour RTT	9 745
Personnel - Autres charges à payer	3 000
Orga. sociaux - Autres CS à payer	4 500
Charges à payer form prof. contin	4 658
Charges à payer taxe apprentissag	646
Charges à payer - CVAE	4 920
Charge à payer - Taxe foncière	6 585
Divers - Charges à payer	795
<b>Total</b>	<b>103 196</b>

**NOTES SUR LE BILAN****Comptes de régularisation****Charges constatées d'avance**

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	31 911		
<b>Total</b>	<b>31 911</b>		

**Produits constatés d'avance**

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	213 454		
<b>Total</b>	<b>213 454</b>		

**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Chiffre d'affaires**

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires	7 219		7 219
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	1 779 643		1 779 643
Ventes de marchandises	25		25
Produits des activités annexes	3 071		3 071
<b>TOTAL</b>	<b>1 789 959</b>		<b>1 789 959</b>

## AUTRES INFORMATIONS

### Evènements postérieurs à la clôture test

---

### Engagements de retraite

---

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 51 249 euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 51 249 euros

ENGAGEMENTS DE RETRAITE :

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités détaillées : 82 855 euros

dont 51 249 euros pour le compte provision IFC 153000

dont 31 606 euros par un versement à un organisme d'assurance.

- part des engagements qui on fait l'objet de provisions : 44 419 euros

calcul de la provision IFC

Age de départ à la retraite : 60 - 67 ans

taux de rotation : faible

taux actualisation : 1.05%

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation n°2003-R.01 du 1er avril 2003.

## TABLEAU DES CINQ DERNIERS EXERCICES

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
<b>Capital en fin d'exercice</b>					
Capital social	193 440,00	193 440,00	193 440,00	193 440,00	193 440,00
Nombre d'actions ordinaires	10 000,00	12 090,00	12 090,00	12 090,00	12 090,00
<b>Opérations et résultats :</b>					
Chiffre d'affaires (H.T.)	1 999 157,00	1 867 332,47	2 073 694,25	1 910 040,06	1 789 958,72
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	208 646,00	241 825,64	255 210,02	249 343,71	160 582,34
Impôts sur les bénéfices	39 560,00	51 265,00	64 168,00	65 780,00	39 862,00
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	132 844,00	179 496,93	190 004,45	170 327,95	109 875,10
Résultat distribué	25 389,00	175 290,50			
<b>Résultat par action</b>					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	0,00	15,76	15,80	15,18	9,99
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	13,28	14,85	15,72	14,09	9,09
Dividende distribué	2,54	14,50			
<b>Personnel</b>					
Effectif salariés	18	18	18	18	18
Montant de la masse salariale	619 242,00	688 312,77	765 666,31	714 490,62	739 521,68
Montant des sommes versées en avantages sociaux	245 960,00	268 983,07	302 622,02	280 669,16	316 082,14

**CABINET HUSSON**  
**SAS au capital de 193 440 €**  
**Siège social : Le Belvédère**  
**(47510) FOULAYRONNES**  
**026 420 091 RCS AGEN**

**EXTRAIT DES DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE**  
**EN DATE DU 16 décembre 2021**

(Exercice clos le 30 juin 2021)

**DEUXIEME DECISION**

L'actionnaire unique décide d'affecter le résultat bénéficiaire de l'exercice, soit 109 875,10 € de la manière suivante :

- Résultat net .....109 875,10 Euros
- A titre de dividendes à l'actionnaire unique,  
 Un dividende de 9 € par action soit .....108 801,00 Euros
- Au compte « autres réserves » ..... 1 074,10 Euros

Ce dividende sera mis en paiement à compter de ce jour.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 juin 2021 éligibles à la réfaction de 40 % s'élève à 0 Euros. Le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 juin 2021 non éligibles à la réfaction de 40 % s'élève donc quant à lui à 108 801,00 Euros.

Enfin, pour nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que les distributions de dividendes réalisées au cours des trois précédents exercices ont été les suivantes :

Exercice clos le	Total des sommes distribuées	Nombre d'actions concernées	Réfaction de 40 % sur les dividendes (Article 158.3.2 C.G.I.)	
			Dividendes éligibles	Dividendes non éligibles
30 juin 2020	169 246,00 €	12 090		169 246,00 €
30 juin 2019	193 424,00 €	12 090		193 424,00 €
31 mai 2018	175 290,50 €	12 090		175 290,50 €

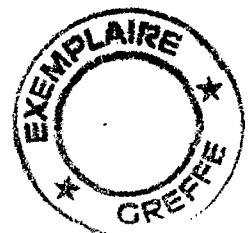
Certifié conforme  
 Le Président  
 M. Patrick PANOUILLERES

Société par Actions Simplifiée  
**CABINET HUSSON**  
Le Bélvédère  
47 510 FOULAYRONNES

---

**Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 30 juin 2021





Compagnie  
Française  
de Contrôle  
& d'Expertise

Société de  
commissaires  
aux comptes

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2021

---

Société par Actions Simplifiée  
**Cabinet HUSSON**  
Le Bélvédère  
47 510 FOULAYRONNES

A l'associé unique de la société **CABINET HUSSON**,

### OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre décision, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **CABINET HUSSON**, relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2021, 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 premier juillet 2020 à la date d'émission de notre rapport.

112 bis, rue Cardinet  
75017 PARIS  
Tél. 01 40 53 39 80  
[www.cfce-feco.fr](http://www.cfce-feco.fr)

S.A. au capital de  
37 000 €  
Inscrite à la  
Compagnie Régionale  
des Commissaires aux Comptes  
de Paris  
RCS Paris B 602 006 116  
Code NAF 6920 Z  
N° TVA Intracommunautaire :  
FR 95602006116

.../...

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

La note « Fonds commercial » (page 11) de l'annexe présente les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation dudit fonds.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies en annexe.

## **VERIFICATION SPECIFIQUES**

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

## **RESPONSABILITES 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.

### **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

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

Paris, le 25 novembre 2021

**Compagnie Française de  
Contrôle et d'Expertise  
« C.F.C.E »**

Société de commissaires aux comptes



**Albert ABEHSSERA**

Expert-comptable diplômé  
Commissaire aux comptes



# ANNEXE

## DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes 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.



## BILAN ACTIF

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net 30/06/2021	Net 30/06/2020
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	38 938	36 604	2 333	8 753
Fonds commercial (1)	53 357		53 357	53 357
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	351 881	332 245	19 636	20 736
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	12 431		12 431	12 431
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>456 606</b>	<b>368 849</b>	<b>87 757</b>	<b>95 276</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	15 842		15 842	14 270
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	1 007 131	221 688	785 443	991 100
Autres créances	41 693		41 693	14 526
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	341 254		341 254	171 551
Charges constatées d'avance (3)	31 911		31 911	32 523
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 437 830</b>	<b>221 688</b>	<b>1 216 142</b>	<b>1 223 969</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 894 436</b>	<b>590 537</b>	<b>1 303 899</b>	<b>1 319 245</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				1 716
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

**C.F.C.E**  
112, bis rue Cardinet  
75017 PARIS  
Commissaire aux comptes

## BILAN PASSIF

	30/06/2021	30/06/2020
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	193 440	193 440
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	99 417	99 417
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	19 344	19 344
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	211 079	209 998
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>109 875</b>	<b>170 328</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>633 156</b>	<b>692 526</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	51 250	44 419
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>51 250</b>	<b>44 419</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 299	5 311
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 319	54 305
Dettes fiscales et sociales	332 114	381 913
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	8 307	5 508
Produits constatés d'avance	213 454	135 263
<b>TOTAL DETTES (1)</b>	<b>619 494</b>	<b>582 300</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 303 899</b>	<b>1 319 245</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	1 583	5 311
(1) Dont à moins d'un an (a)	619 494	576 989
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## COMPTES DE RESULTAT

	France	Exportations	30/06/2021	30/06/2020
<b>Produits d'exploitation (I)</b>				
Ventes de marchandises	25		25	86
Production vendue (biens)	7 219		7 219	5 340
Production vendue (services)	1 782 715		1 782 715	1 904 614
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>1 789 959</b>		<b>1 789 959</b>	<b>1 910 040</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			37 219	32 059
Autres produits			512	18
<b>Total produits d'exploitation (I)</b>			<b>1 827 690</b>	<b>1 942 117</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			345 946	410 265
Impôts, taxes et versements assimilés			46 912	55 127
Salaires et traitements			739 522	714 491
Charges sociales			319 165	282 953
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			17 220	20 060
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			18 939	22 190
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			190 281	201 053
<b>Total charges d'exploitation (II)</b>			<b>1 677 984</b>	<b>1 706 139</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>149 706</b>	<b>235 978</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
<b>Bénéfice attribué ou perte transférée (III)</b>				
<b>Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)</b>				
<b>Produits financiers</b>				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			58	130
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total produits financiers (V)</b>			<b>58</b>	<b>130</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			26	1
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total charges financières (VI)</b>			<b>26</b>	<b>1</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>			<b>31</b>	<b>130</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>149 737</b>	<b>236 108</b>

**C.F.C.E**  
112, bis rue Cardinet  
75017 PARIS  
Commissaire aux comptes

## COMPTES DE RESULTAT

	30/06/2021	30/06/2020
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
<b>Total produits exceptionnels (VII)</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	39 862	65 780
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>1 827 747</b>	<b>1 942 247</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>1 717 872</b>	<b>1 771 919</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>109 875</b>	<b>170 328</b>
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation de la société : SASU HUSSON

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2021, dont le total est de 1 303 899 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 109 875 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2020 au 30/06/2021.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 12/07/2021 par les dirigeants de l'entreprise.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2021 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.

L'entreprise a eu recours à des options particulières :

- Travaux en cours clients :

Les travaux en cours à la clôture de l'exercice sont traités au prix de vente en retenant la méthode de l'avancement .

Ils figurent en " client facture à établir" lorsqu'il s'agit de travaux à effectuer et en "produits constatés d'avance" lorsqu'il s'agit de travaux facturés d'avances.

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

### 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.

**C.F.C.E**  
112, bis rue Cardinet  
75017 PARIS  
Commissaire aux comptes

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

### Amortissements

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

- \* Concessions, logiciels et brevets : 3 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Des amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

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.

### Fonds commercial

---

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

### Créances

---

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. La provision constituée est basée sur l'antériorité des créances.

Plus précisément, la règle de dépréciation est la suivante :

- 100 % pour les créances dont l'antériorité est supérieure à 18 mois,
- 100 % pour les créances dont l'antériorité est comprise entre 12 et 18 mois sauf dérogation de l'associé en charge du dossier,
- 25 % pour les créances dont l'antériorité est comprise entre 9 et 12 mois.

### Provisions

---

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### Frais d'émission des emprunts

---

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

### 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.

## FAITS CARACTERISTIQUES

### Autres éléments significatifs

---

Départ d'un associé en février 2021.

Embauche d'un manager juridique.

Baisse du chiffre d'affaires due au transfert de dossiers clients au cabinet Lassalle à Casteljaloux

Entité de la société Mère consolidant les comptes :

AVENIR IE SAS au capital social de 69 510 712 €

106 cours Charlemagne - 69002 LYON

Siren 844 333 245

**C.F.C.E**  
112, bis rue Cardinet  
75017 PARIS  
Commissaire aux comptes

## NOTES SUR LE BILAN

**Actif immobilisé****Tableau des immobilisations**

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	53 357			53 357
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	38 938			38 938
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>92 295</b>			<b>92 295</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers	205 948	2 500		208 448
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	136 232	7 201		143 433
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>342 180</b>	<b>9 701</b>		<b>351 881</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	12 431			12 431
<b>Immobilisations financières</b>	<b>12 431</b>			<b>12 431</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>446 906</b>	<b>9 701</b>		<b>456 606</b>

## NOTES SUR LE BILAN

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		9 701		9 701
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>9 701</b>		<b>9 701</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>				

## Immobilisations incorporelles

## Fonds commercial

Le fonds de commerce figure à l'actif du bilan pour sa valeur d'achat, d'apport ou résulte d'opération de fusion.

La valeur d'inventaire du fonds de commerce correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée sur la base des performances opérationnelles actuelles et futures estimées de l'entreprise, ou d'une valeur de marché.

Lorsque des événements ou changements des conditions du marché sont susceptibles de provoquer une perte de valeur, aboutissant à une valeur d'utilité inférieure à la valeur inscrite au bilan, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

	30/06/2021
Éléments achetés	53 357
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
<b>Total</b>	<b>53 357</b>

## FONDS COMMERCIAL

Dans le cadre de l'application du règlement ANC N°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps.

Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage.

La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour

## NOTES SUR LE BILAN

dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	30 185	6 419		36 604
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>30 185</b>	<b>6 419</b>		<b>36 604</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	198 873	2 610		201 484
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	122 571	8 190		130 761
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>321 444</b>	<b>10 801</b>		<b>332 245</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>351 629</b>	<b>17 220</b>		<b>368 849</b>

## NOTES SUR LE BILAN

**Actif circulant****Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 093 165 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	12 431		12 431
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	1 007 131	1 007 131	
Autres	41 693	41 693	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	31 911	31 911	
<b>Total</b>	<b>1 093 165</b>	<b>1 080 734</b>	<b>12 431</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

**Produits à recevoir**

	Montant
Clients - FAE groupe IE	6 150
Clients - FAE hors groupe	177 075
Orga. sociaux - Pmts à recevoir	3 765
Divers - Produits à recevoir	2 000
<b>Total</b>	<b>188 990</b>

**C.F.C.E**  
112, bis rue Cardinet  
75017 PARIS  
Commissaire aux comptes

## 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				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	219 845	18 939	17 096	221 688
<b>Total</b>	<b>219 845</b>	<b>18 939</b>	<b>17 096</b>	<b>221 688</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation		18 939	17 942	
Financières				
Exceptionnelles				

**Capitaux propres****Composition du capital social**

Capital social d'un montant de 193 440,00 euros décomposé en 12 090 titres d'une valeur nominale de 16,00 euros.

**Affectation du résultat**

Décision de l'assemblée générale du 17/12/2020.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	170 328
Prélèvements sur les réserves	
<b>Total des origines</b>	<b>170 328</b>
Affectations aux réserves	1 082
Distributions	169 246
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
<b>Total des affectations</b>	<b>170 328</b>

## NOTES SUR LE BILAN

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/07/2020	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/06/2021
Capital	193 440				193 440
Primes d'émission	99 417				99 417
Réserve légale	19 344				19 344
Réserves générales	209 998	1 082	1 082		211 079
Résultat de l'exercice	170 328	-170 328	109 875	170 328	109 875
<i>Dividendes</i>		169 246			
<b>Total Capitaux Propres</b>	<b>692 526</b>		<b>110 957</b>	<b>170 328</b>	<b>633 156</b>

## NOTES SUR LE BILAN

**Provisions****Tableau des provisions**

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	44 419	14 203	7 371		51 250
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total</b>	<b>44 419</b>	<b>14 203</b>	<b>7 371</b>		<b>51 250</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation			7 372		
Financières					
Exceptionnelles					

**C.F.C.E**  
112, bis rue Cardinet  
75017 PARIS  
Commissaire aux comptes

## NOTES SUR LE BILAN

**Dettes****Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 619 494 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	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 (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	1 716	1 716		
- à plus de 1 an à l'origine	1 583	1 583		
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 319	62 319		
Dettes fiscales et sociales	332 114	332 114		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	8 307	8 307		
Produits constatés d'avance	213 454	213 454		
<b>Total</b>	<b>619 494</b>	<b>619 494</b>		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	2 012			
(**) Dont envers les groupes et associés				

**Charges à payer**

	Montant
Fournisseurs - FAR hors groupe	9 011
Dettes provisionnées pour CP	59 337
Dettes provisionnées pour RTT	9 745
Personnel - Autres charges à payer	3 000
Orga. sociaux - Autres CS à payer	4 500
Charges à payer form prof. contin	4 658
Charges à payer taxe apprentissag	646
Charges à payer - CVAE	4 920
Charge à payer - Taxe foncière	6 585
Divers - Charges à payer	795
<b>Total</b>	<b>103 196</b>

**NOTES SUR LE BILAN****Comptes de régularisation****Charges constatées d'avance**

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	31 911		
<b>Total</b>	<b>31 911</b>		

**Produits constatés d'avance**

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	213 454		
<b>Total</b>	<b>213 454</b>		

**C.F.C.E**  
112, bis rue Cardinet  
75017 PARIS  
Commissaire aux comptes

**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Chiffre d'affaires**

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires	7 219		7 219
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	1 779 643		1 779 643
Ventes de marchandises	25		25
Produits des activités annexes	3 071		3 071
<b>TOTAL</b>	<b>1 789 959</b>		<b>1 789 959</b>

**C.F.C.E**  
112, bis rue Cardinet  
75017 PARIS  
Commissaire aux comptes

## AUTRES INFORMATIONS

### Evènements postérieurs à la clôture test

---

### Engagements de retraite

---

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 51 249 euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 51 249 euros

ENGAGEMENTS DE RETRAITE :

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités détaillées : 82 855 euros

dont 51 249 euros pour le compte provision IFC 153000

dont 31 606 euros par un versement à un organisme d'assurance.

- part des engagements qui on fait l'objet de provisions : 44 419 euros

calcul de la provision IFC

Age de départ à la retraite : 60 - 67 ans

taux de rotation : faible

taux actualisation : 1.05%

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation n°2003-R.01 du 1er avril 2003.

**C.F.C.E**  
112, bis rue Cardinet  
75017 PARIS  
Commissaire aux comptes