RCS : LILLE METROPOLE
Code greffe : 5910

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2020 B 01894
Numéro SIREN : 884 539 081
Nom ou dénomination : ABRU CONSULTING

Ce dépôt a été enregistré le 18/08/2022 sous le numéro de dépôt 22259

Experts et partenaires
des acteurs
d'une économie
plus humaine

SAS ABRU CONSULTING

Comptes annuels arrêtés au 31/12/2021

certifié conforme

266 rue Jules Verne

59273 FRETIN

Siret : 88453908100015

Harmonium
EXPERTS-COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES

Sommaire

Bilan et Compte de Résultat	1
Annexe	6

Bilan et Compte de Résultat

Bilan Actif

		31/12/2021			31/12/2020
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	4 006 487		4 006 487	4 149 647
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)	4 006 487		4 006 487	4 149 647
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	43 020		43 020	226 920
	Autres créances	354 817		354 817	49 952
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	10 840		10 840	3 433
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	154		154	
	TOTAL (III)	408 831		408 831	280 306
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	4 415 317		4 415 317	4 429 953

(1) dont droit au bail
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an
(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		31/12/2021	31/12/2020
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	350 000	350 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	(102 524)	
	Résultat de l'exercice	503 680	(102 524)
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	12 412	2 482
	Total des capitaux propres	763 567	249 958
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	40 159	7 530
	Total des provisions	40 159	7 530
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles	355 250	355 293
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 491 476	3 502 326
	Emprunts et dettes financières divers (3)	604 864	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		50 000
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	152 831	227 026
	Dettes fiscales et sociales	7 171	37 820
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	3 611 591	4 172 465
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	4 415 317	4 429 953

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	503 679,68	(102 524,35)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	1 184 913	1 281 456
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	3 772	
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	31/12/2021 12 mois	31/12/2020 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	409 100		409 100	189 100
	Montant net du chiffre d'affaires	409 100		409 100	189 100
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				
	Autres produits			3	
	Total des produits d'exploitation (1)			409 103	189 100
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			418 730	259 432
	Impôts, taxes et versements assimilés				
	Salaires et traitements				
	Charges sociales du personnel				
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations				
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges				
	Total des charges d'exploitation (2)			418 730	259 432
	RESULTAT D'EXPLOITATION			(9 627)	(70 332)

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2021	31/12/2020
	RESULTAT D'EXPLOITATION	(9 627)	(70 332)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	625 650	
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	625 650	
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	32 629	7 530
	Intérêts et charges assimilées (4)	90 762	22 180
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	123 391	29 710
	RESULTAT FINANCIER	502 259	(29 710)
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	492 632	(100 042)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	9 929	2 482
	Total des charges exceptionnelles	9 929	2 482
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	(9 929)	(2 482)
	PARTICIPATION DES SALARIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	(20 977)	
	TOTAL DES PRODUITS	1 034 753	189 100
	TOTAL DES CHARGES	531 073	291 624
	RESULTAT DE L'EXERCICE	503 680	(102 524)

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) dont produits concernant les entreprises liées		
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées		

Annexe

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 4 415 317 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 1 034 753 euros et un total charges de 531 073 euros, dégageant ainsi un résultat de 503 680 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2021 et finit le 31/12/2021.
Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base:

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement 2014-03 de l'ANC.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations financières :

Les titres de participation ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, auquel ont été ajoutés les frais liés à l'acquisition.

A la clôture de l'exercice, la valeur nette d'inscription des titres à l'actif est comparée à la valeur d'inventaire ou d'utilité, afin de déterminer la nécessité le cas échéant de constituer une provision pour dépréciation.

Les frais liés à l'acquisition des titres ont fait l'objet d'un amortissement dérogatoire (amortissement sur 5 ans conformément aux dispositions fiscales).

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Faits majeurs de l'exercice

ABRU CONSULTING a souscrit à l'intégralité du capital de la SAS VULOC créée en mai 2021 (capital de 10 000 €).

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/202
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	4 149 647		10 000		153 160	4 006 487
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 149 647		10 000		153 160	4 006 487
	TOTAL	4 149 647		10 000		153 160	4 006 487

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2021
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	TOTAL				

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement n des amortisse-ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation	9 929						
TOTAL	9 929						
TOTAL GENERAL NON VENTILE			9 929				9 929

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2021
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	2 482	9 929		12 412
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES	2 482	9 929		12 412
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	7 530	32 629		40 159
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	7 530	32 629		40 159
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation				
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL	10 012	42 558		52 571

Dont dotations et reprises	- d'exploitation		
	- financières	32 629	
	- exceptionnelles	9 929	

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Amortissements dérogatoires : ils reprennent l'amortissement sur 5 ans des frais d'acquisition des titres.

Provision pour risques et charges : elle est constituée pour tenir compte de la prime de non conversion de l'emprunt obligataire due à la clôture des comptes, soit pour ce deuxième exercice d'un montant de 32 629 Euros. Elle est calculée au taux de 9% sur le montant de l'emprunt obligataire de 350 000 Euros.

Créances et Dettes

		31/12/2021	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	43 020	43 020	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	275 841	275 841	
	Taxes sur la valeur ajoutée	31 976	31 976	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	47 000	47 000	
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances	154	154	
	TOTAL DES CREANCES	397 991	397 991	

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

		31/12/2021	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)	355 250			355 250
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	3 772	3 772		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	2 487 704	416 276	1 657 144	414 284
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	152 831	152 831		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	7 171	7 171		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	604 864	604 864		
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	3 611 591	1 184 913	1 657 144	769 534

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 1 014 286
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)

Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2021	31/12/2020	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients		226 920	(226 920)	00,0
Autres créances				
TOTAL		226 920	(226 920)	00,0

Charges à payer (avec détail)

	31/12/2021	31/12/2020	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles	5 250	5 293	(43)	-0,81
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 990	2 326	(336)	14,4
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	149 617	226 637	(77 020)	33,9
Dettes fiscales et sociales				
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	156 857	234 256	(77 399)	33,0

Capital social

		31/12/2021	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		350 000,00	1,0000	350 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		350 000,00	1,0000	350 000,00

Ventilation du chiffre d'affaires

		31/12/2021
Chiffre d'affaires par secteur d'activité		**409 100**
Production vendue Services		409 100
PRESTATIONS DE SERVICES	370 000	
PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	39 100	
Chiffre d'affaires par marché géographique		**409 100**
Chiffre d'affaires FRANCE		409 100
PRESTATIONS DE SERVICES	370 000	
PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	39 100	

Engagements financiers

	31/12/2021	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Nantissement des 485 titres Abeille Rush		4 100 000	
		4 100 000	
Total des engagements financiers (1)		4 100 000	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations		4 100 000	
Les autres entreprises liées			

Filiales et participations

31/12/2021	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SAS ABEILLE RUSH	100 000	2 474 381	97,00	3 996 487	3 996 487
SAS VULOC	10 000	160 946	100,00	10 000	10 000
2. Participations (10 à 50 %)					

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SAS ABEILLE RUSH			24 372 101	1 159 667	625 650
SAS VULOC			1 115 674	150 946	
2. Participations (10 à 50 %)					

B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
Capital				
Capitaux propres				
Quote part détenue en pourcentage				
Valeur comptable des titres détenus - Brute				
Valeur comptable des titres détenus - Nette				
Prêts et avances consentis				
Montant des cautions et avals				
Chiffre d'affaires				
Résultat du dernier exercice clos				
Dividendes encaissés				

Intégration fiscale

La société ABRU CONSULTING est intégrée fiscalement et est société mère tête de groupe.

Le périmètre d'intégration fiscale 2021 est constitué de 2 sociétés

Sociétés	SIREN
• ABRU CONSULTING	884 539 081
• ABEILLE RUSH	333 306 801

Modalités de répartition de l'impôt sur les sociétés d'ensemble du groupe

Application de la méthode préférentielle : comptabilisation de la charge de l'impôt dans le compte de résultat de chaque société membre du groupe comme si la société était imposée séparément et l'intégralité de l'économie est constatée chez la société mère.

Différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt pour le paiement duquel l'entreprise est solidaire:

- Impôts comptabilisés chez la mère : (20 977) € ;
- IS du groupe de l'exercice 2021 : 384 202 €.

Différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt qui aurait dû être supporté en l'absence d'intégration fiscale :

- Impôts comptabilisés chez la mère : (20 977) € ;
- Impôts comptabilisés sans intégration : 0 €.

Déficit reportable total : 0 €

ABRU CONSULTING
Société par actions simplifiée
au capital de 350 000 euros
Siège social : 266/340 RUE JULES VERNE CRT 3,
59273 FRETIN
884 539 081 RCS LILLE METROPOLE

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 28 JUIN 2022

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2021

DEUXIEME DÉCISION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2021 s'élevant à 503 679,68 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	503 679,68 euros
Absorption des pertes antérieures	102 524,35 euros
Solde	401 155,33 euros
A la réserve légale	35 000,00 euros
Solde	366 155,33 euros

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 366 155,33 euros.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée depuis la constitution de la Société.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 28 juin 2022

Cette résolution est adoptée par [illegible] voix ayant voté pour, 0 voix ayant voté contre et 0 voix s'étant abstenues.

Le président
SARL DNLC CONSUTLING
Représentée par son Gérant,
M. Nicolas DEBRUNE

Certifié conforme

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2021

ABRU CONSULTING

Société par Actions Simplifiée au capital de 350 000 Euros

Siège social :
266/340 Rue Jules Verne
CRT 3
59273 FRETIN

RCS LILLE MÉTROPOLE 884 539 081

certifié conforme

ALTUS CONSEILS
Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-de-France
4 rue d'Isly BP 48 - 59006 LILLE Cedex

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

ABRU CONSULTING

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2021

A l'assemblée générale de la société ABRU CONSULTING,

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 ABRU CONSULTING relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 1er janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

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 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 la présentation d'ensemble des comptes, notamment en ce qui concerne la valeur d'inventaire des titres de participation.

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.

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 de la Présidente et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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 communiqués 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 la Présidente.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES 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.

LILLE, le 13 juin 2022

SAS ALTUS CONSEILS
Commissaire aux Comptes



Valérie BLEUZÉ
Associée

Bilan Actif

		31/12/2021			31/12/2020
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	4 006 487		4 006 487	4 149 647
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)	**4 006 487**		**4 006 487**	**4 149 647**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	43 020		43 020	226 920
	Autres créances	354 817		354 817	49 952
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	10 840		10 840	3 433
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	154		154	
	TOTAL (III)	**408 831**		**408 831**	**280 306**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**4 415 317**		**4 415 317**	**4 429 953**

(1) dont droit au bail
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an
(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		31/12/2021	31/12/2020
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	350 000	350 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	(102 524)	
	Résultat de l'exercice	**503 680**	**(102 524)**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	12 412	2 482
	Total des capitaux propres	**763 567**	**249 958**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	40 159	7 530
	Total des provisions	**40 159**	**7 530**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles	355 250	355 293
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 491 476	3 502 326
	Emprunts et dettes financières divers (3)	604 864	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		50 000
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	152 831	227 026
	Dettes fiscales et sociales	7 171	37 820
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	**3 611 591**	**4 172 465**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**4 415 317**	**4 429 953**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	503 679,68	(102 524,35)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	1 184 913	1 281 456
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	3 772	
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	31/12/2021 12 mois	31/12/2020 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	409 100		409 100	189 100
	Montant net du chiffre d'affaires	**409 100**		**409 100**	**189 100**
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				
	Autres produits			3	
	Total des produits d'exploitation (1)			**409 103**	**189 100**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			418 730	259 432
	Impôts, taxes et versements assimilés				
	Salaires et traitements				
	Charges sociales du personnel				
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations				
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges				
	Total des charges d'exploitation (2)			**418 730**	**259 432**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**(9 627)**	**(70 332)**

ALTUS CONSEILS

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2021	31/12/2020
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(9 627)**	**(70 332)**
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	625 650	
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	**625 650**	
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	32 629	7 530
	Intérêts et charges assimilées (4)	90 762	22 180
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**123 391**	**29 710**
	RESULTAT FINANCIER	**502 259**	**(29 710)**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**492 632**	**(100 042)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	9 929	2 482
	Total des charges exceptionnelles	**9 929**	**2 482**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(9 929)**	**(2 482)**
	PARTICIPATION DES SALARIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	(20 977)	
	TOTAL DES PRODUITS	**1 034 753**	**189 100**
	TOTAL DES CHARGES	**531 073**	**291 624**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**503 680**	**(102 524)**

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) dont produits concernant les entreprises liées		
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées		

Annexe

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **4 415 317** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 034 753** euros et un total **charges** de **531 073** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **503 680** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2021** et finit le **31/12/2021.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base:

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement 2014-03 de l'ANC.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations financières :

Les titres de participation ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, auquel ont été ajoutés les frais liés à l'acquisition.

A la clôture de l'exercice, la valeur nette d'inscription des titres à l'actif est comparée à la valeur d'inventaire ou d'utilité, afin de déterminer la nécessité le cas échéant de constituer une provision pour dépréciation.

Les frais liés à l'acquisition des titres ont fait l'objet d'un amortissement dérogatoire (amortissement sur 5 ans conformément aux dispositions fiscales).

VISA POUR AUTHENTIFICATION ALTUS CONSEILS COMMISSAIRE AUX COMPTES

Règles et Méthodes Comptables

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

VISA POUR AUTHENTIFICATION ALTUS CONSEILS COMMISSAIRE AUX COMPTES

Faits majeurs de l'exercice

ABRU CONSULTING a souscrit à l'intégralité du capital de la SAS VULOC créée en mai 2021 (capital de 10 000 €).

VISA POUR AUTHENTIFICATION ALTUS CONSEILS COMMISSAIRE AUX COMPTES

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/202
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	4 149 647		10 000		153 160	4 006 487
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**4 149 647**		**10 000**		**153 160**	**4 006 487**
	TOTAL	**4 149 647**		**10 000**		**153 160**	**4 006 487**

VISA POUR AUTHENTIFICATION ALTUS CONSEILS COMMISSAIRE AUX COMPTES

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2021
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	TOTAL				

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement n des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation	9 929						
TOTAL	**9 929**						
TOTAL GENERAL NON VENTILE			**9 929**				**9 929**

VISA POUR AUTHENTIFICATION ALTUS CONSEILS

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2021
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	2 482	9 929		12 412
	Provisions fiscales pour prêts d'Installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES	**2 482**	**9 929**		**12 412**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	7 530	32 629		40 159
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**7 530**	**32 629**		**40 159**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation				
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL	**10 012**	**42 558**		**52 571**
	Dont dotations et reprises - d'exploitation				
	Dont dotations et reprises - financières		32 629		
	Dont dotations et reprises - exceptionnelles		9 929		
	Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.				

Amortissements dérogatoires : ils reprennent l'amortissement sur 5 ans des frais d'acquisition des titres.

Provision pour risques et charges : elle est constituée pour tenir compte de la prime de non conversion de l'emprunt obligataire due à la clôture des comptes, soit pour ce deuxième exercice d'un montant de 32 629 Euros. Elle est calculée au taux de 9% sur le montant de l'emprunt obligataire de 350 000 Euros.

Créances et Dettes

		31/12/2021	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	43 020	43 020	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	275 841	275 841	
	Taxes sur la valeur ajoutée	31 976	31 976	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	47 000	47 000	
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances	154	154	
	TOTAL DES CREANCES	**397 991**	**397 991**	
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2021	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)	355 250			355 250
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	3 772	3 772		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	2 487 704	416 276	1 657 144	414 284
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	152 831	152 831		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	7 171	7 171		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	604 864	604 864		
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**3 611 591**	**1 184 913**	**1 657 144**	**769 534**
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 014 286			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

VISA POUR AUTHENTIFICATION ALTUS CONSEILS COMMISSAIRE AUX COMPTES

Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2021	31/12/2020	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients		226 920	(226 920)	00,0
Autres créances				
TOTAL		226 920	(226 920)	00,0

VISA POUR AUTHENTIFICATION ALTUS CONSEILS COMMISSAIRE AUX COMPTES

Charges à payer (avec détail)

	31/12/2021	31/12/2020	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles	**5 250**	**5 293**	(43)	-0,81
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	**1 990**	**2 326**	(336)	14,4
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**149 617**	**226 637**	(77 020)	33,9
Dettes fiscales et sociales				
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	**156 857**	**234 256**	(77 399)	33,0



Capital social

	31/12/2021	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	350 000,00	1,0000	350 000,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	**350 000,00**	**1,0000**	**350 000,00**



Ventilation du chiffre d'affaires

		31/12/2021
Chiffre d'affaires par secteur d'activité		**409 100**
Production vendue Services		**409 100**
PRESTATIONS DE SERVICES	370 000	
PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	39 100	
Chiffre d'affaires par marché géographique		**409 100**
Chiffre d'affaires FRANCE		**409 100**
PRESTATIONS DE SERVICES	370 000	
PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	39 100	

Saisissez du texte ici

Engagements financiers

	31/12/2021	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Nantissement des 485 titres Abeille Rush		4 100 000	
		4 100 000	
Total des engagements financiers (1)		**4 100 000**	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations		4 100 000	
Les autres entreprises liées			

VISA POUR AUTHENTIFICATION ALTUS CONSEILS COMMISSAIRE AUX COMPTES

Filiales et participations

31/12/2021	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SAS ABEILLE RUSH	100 000	2 474 381	97,00	3 996 487	3 996 487
SAS VULOC	10 000	160 946	100,00	10 000	10 000
2. Participations (10 à 50 %)					

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SAS ABEILLE RUSH			24 372 101	1 159 667	625 650
SAS VULOC			1 115 674	150 946	
2. Participations (10 à 50 %)					

B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
Capital				
Capitaux propres				
Quote part détenue en pourcentage				
Valeur comptable des titres détenus - Brute				
Valeur comptable des titres détenus - Nette				
Prêts et avances consentis				
Montant des cautions et avals				
Chiffre d'affaires				
Résultat du dernier exercice clos				
Dividendes encaissés				

VISA POUR AUTHENTIFICATION ALTUS CONSEILS COMMISSAIRE AUX COMPTES

Intégration fiscale

La société ABRU CONSULTING est intégrée fiscalement et est société mère tête de groupe.

Le périmètre d'intégration fiscale 2021 est constitué de 2 sociétés

Sociétés	SIREN
• ABRU CONSULTING	884 539 081
• ABEILLE RUSH	333 306 801

Modalités de répartition de l'impôt sur les sociétés d'ensemble du groupe

Application de la méthode préférentielle : comptabilisation de la charge de l'impôt dans le compte de résultat de chaque société membre du groupe comme si la société était imposée séparément et l'intégralité de l'économie est constatée chez la société mère.

Différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt pour le paiement duquel l'entreprise est solidaire:

- Impôts comptabilisés chez la mère : (20 977) €
- IS du groupe de l'exercice 2021 : 384 202 €

Différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt qui aurait dû être supporté en l'absence d'intégration fiscale :

- Impôts comptabilisés chez la mère : (20 977) €
- Impôts comptabilisés sans intégration : 0 €

Déficit reportable total : 0 €

VISA POUR AUTHENTIFICATION ALTUS CONSEILS COMMISSAIRE AUX COMPTES