

RCS : NANTES
Code greffe : 4401

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1989 B 00638
Numéro SIREN : 350 661 864
Nom ou dénomination : H.L.P. AUDIT

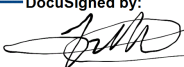
Ce dépôt a été enregistré le 24/01/2022 sous le numéro de dépôt 1590

HLP Audit
Société par actions simplifiée au capital de 208.000 €
Siège social : 3 chemin du Pressoir Chênaie, 44100 Nantes
350 661 864 RCS Nantes
(ci-après la « Société »)

COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2021

« Certifiés conformes »

DocuSigned by:

91A4B3CF3F4E4AF...

Le Président,
Monsieur Hugues Coquebert de Neuville

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2021 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2020 (12 mois)	
	Brut	Amort.prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
Actif immobilisé				
Frais d'établissement				
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires	8 534	8 534		
Fonds commercial	331 424	331 424	0	0
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 209 337	761 188	448 149	540 645
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	68 738		68 738	68 738
TOTAL (I)	1 618 034	1 101 146	516 888	609 384
Actif circulant				
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	1 872		1 872	
Clients et comptes rattachés	3 655 706	135 700	3 520 006	3 468 967
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs	4 488		4 488	1 205
. Personnel				
. Organismes sociaux	7 016		7 016	1 862
. Etat, impôts sur les bénéfices				46 390
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	40 726		40 726	12 099
. Autres	37 868		37 868	64 335
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 565 914		1 565 914	769 996
Instruments de trésorerie				
Charges constatées d'avance	140 669		140 669	128 971
TOTAL (II)	5 454 259	135 700	5 318 559	4 493 824
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (0 à V)	7 072 292	1 236 846	5 835 447	5 103 208

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2021 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2020 (12 mois)
Capitaux Propres		
Capital social ou individuel (dont versé :)	208 000	208 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	20 800	20 800
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	788 538	636 663
Résultat de l'exercice	786 958	551 875
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	1 804 297	1 417 338
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
. Emprunts		111 582
. Découverts, concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
. Divers	1 396	1 745
. Associés	555	574
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	315 931	124 889
Dettes fiscales et sociales		
. Personnel	638 645	479 519
. Organismes sociaux	338 781	348 908
. Etat, impôts sur les bénéfices	84 801	
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	714 056	734 301
. Etat, obligations cautionnées		
. Autres impôts, taxes et assimilés	110 242	112 455
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	25 415	6 586
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 801 327	1 765 311
TOTAL (IV)	4 031 150	3 685 870
Ecart de conversion passif(V)		
TOTAL PASSIF (I à V)	5 835 447	5 103 208

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2021 (12 mois)			Exercice précédent 30/06/2020 (12 mois)
	France	Exportations	Total	Total
Ventes de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services	8 454 575	65 342	8 519 917	7 755 703
Chiffres d'affaires Nets	8 454 575	65 342	8 519 917	7 755 703
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			89 310	
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			86 335	96 964
Autres produits			34	44
Total des produits d'exploitation			8 695 597	7 852 710
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes			2 442 156	2 207 556
Impôts, taxes et versements assimilés			176 893	194 844
Salaires et traitements			3 278 545	3 058 252
Charges sociales			1 287 286	1 210 608
Dotations aux amortissements sur immobilisations			131 757	129 319
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			22 749	131 240
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			46 227	2 037
Total des charges d'exploitation			7 385 614	6 933 857
RESULTAT EXPLOITATION			1 309 983	918 853
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			1 524	1 351
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières			1 524	1 351
RESULTAT FINANCIER			-1 524	-1 351
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			1 308 459	917 502

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2021 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2020 (12 mois)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 962	2 238
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels	2 962	2 238
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		7 760
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	22	2 749
Total des charges exceptionnelles	22	10 509
RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 940	-8 271
Participation des salariés	212 022	145 038
Impôts sur les bénéfices	312 419	212 318
Total des Produits	8 698 559	7 854 948
Total des charges	7 911 601	7 303 073
RESULTAT NET	786 958	551 875
Dont Crédit-bail mobilier		
Dont Crédit-bail immobilier		

Annexe aux comptes annuels

PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice clos au 30/06/2021 ont été établis en conformité avec les dispositions du Règlement ANC n°2014-03 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect des règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels et conformément aux hypothèses de base :

- Image fidèle,
- Comparabilité, continuité de l'activité,
- Régularité et sincérité,
- Prudence,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

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

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

EVENEMENTS POST CLOTURE

A la date d'arrêté des comptes par le Président des états financiers 2021 de l'entité, la direction de l'entité n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

1. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

A. IMMOBILISATIONS

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	339 958			339 958
Immobilisations corporelles	1 195 357	39 283	25 303	1 209 337
Immobilisations financières	68 738			68 738
TOTAL	1 604 053	39 283	25 303	1 618 034

Immobilisations incorporelles et corporelles

Pour être inscrites au bilan, les immobilisations doivent être identifiables, porteuses d'avantages économiques futurs, contrôlées par l'entité et évaluées de façon fiable.

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.

Fonds de commerce

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Fonds de commerce			331 424	331 424	331 424

Conformément au règlement de l'ANC 2015-06 du 23 novembre 2015, le fonds de commerce n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation annuel considérant que la durée d'utilité du fonds de commerce est indéterminée. Les critères utilisés pour réaliser le test de dépréciation sont ceux utilisés lors de l'acquisition (multiple du chiffre d'affaires annuel...) ou transactions similaires lorsque disponible.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur d'utilité issue du test de dépréciation est inférieure à la valeur comptable.

B. AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATION

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	339 958			339 958
Immobilisations corporelles	654 712	131 779	25 303	761 188
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	994 670	131 779	25 303	1 101 146

Amortissements

Les amortissements sont comptabilisés : selon les durées d'utilisation réelles de chaque type d'immobilisation ou selon les durées d'usage, en application de la mesure de simplification destinée aux PME.

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	8 534	8 534	0	de 1 à 3 ans
Clientèle	331 424	0	331 424	Non amortiss.
Installations diverses	723 674	418 085	305 589	de 3 à 15 ans
Matériel de bureau	188 993	87 015	101 978	de 1 à 8 ans
Mobilier de bureau	296 671	256 089	40 582	de 5 à 8 ans
TOTAL	1 549 295	769 722	779 573	

C. NOTES SUR CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	68 738		68 738
Actif circulant & charges constatées d'avance	3 886 472	3 886 472	
TOTAL	3 955 211	3 886 472	68 738

Une dépréciation est pratiquée sur les créances par voie de provision, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les dépréciations sont évaluées créance par créance. Les créances font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 135 700 €.

Produits à recevoir par poste du bilan

Produits à recevoir	Montant
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	38 049
Disponibilités	
TOTAL	38 049

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges const.d'avance (48600000)	140 669
TOTAL	140 669

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

2. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

A. CAPITAUX PROPRES

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	12 350	16.84	208 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	12 350	16.84	208 000

B. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges					
TOTAL					

Une provision est comptabilisée lorsqu'il existe à la clôture de l'exercice une obligation juridique ou implicite dont il est probable ou certain qu'elle provoque une sortie de ressources au bénéfice de tiers.

L'ensemble des litiges (techniques, fiscaux...) et risques a été inscrit en provision à hauteur du risque estimé probable à la clôture de l'exercice.

C. ETAT DES DETTES

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses	1 951	1 951		
Fournisseurs	315 931	315 931		
Dettes fiscales & sociales	1 886 526	1 886 526		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	25 415	25 415		
Produits constatés d'avance	1 801 327	1 801 327		
TOTAL	4 031 150	4 031 150		

Charges à payer par poste du bilan

Charges à payer	Montant
Emprunt obligataire convertible	
Autres emprunts obligataires	
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	181 327
Dettes fiscales & sociales	635 716
Autres dettes	
TOTAL	817 043

Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constat. d'avance (48700000)	1 801 327
TOTAL	1 801 327

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

A. VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	8 517 793	99,98 %
Produits des activités annexes	2 125	0,02 %
TOTAL	8 519 917	100.00 %

B. EFFECTIF MOYEN

Catégories de salariés	Personnel Salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	31	
Agents de maîtrise & techniciens	14	
Employés	39	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	12	
TOTAL	96	0

4. PROVISIONS SUR HONORAIRES

Au titre du contrôle légal des comptes, les honoraires des commissaires aux comptes s'élèvent à 3 890 €.

HLP Audit
Société par actions simplifiée au capital de 208.000 €
Siège social : 3 chemin du Pressoir Chênaie, 44100 Nantes
350 661 864 RCS Nantes
(ci-après la « Société »)

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL
DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE
DU 29 NOVEMBRE 2021

Exercice clos le 30 juin 2021

DEUXIEME DECISION

L'associé unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2021 s'élevant à 786.958 € de la manière suivante :

- **Bénéfice de l'exercice** **786.958 €**

- Auquel s'ajoute la somme de 13.042 €
Prélevée sur le compte « report à nouveau »,

- Pour former un bénéfice distribuable de 800.000,00 €

- A titre de dividendes à l'associé unique 800.000,00 €
Soit un dividende d'environ 64,78 € par action

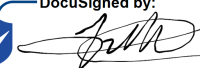
Les dividendes seront mis en paiement au siège social à compter de la date des décisions de l'associé unique.

L'associé unique prend acte que cette distribution est éligible à l'abattement de 40 % prévu par le paragraphe 3.2° de l'article 158 du Code général des impôts, mais que s'agissant d'une société soumise à l'impôt sur les sociétés, il n'en bénéficiera pas.

Conformément à la loi, l'associé unique prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents et les montants des dividendes éligibles à l'abattement prévu au § 3.2° de l'article 158 du Code général des impôts correspondant, sont les suivants :

Exercice	Dividendes distribués par action (environ)	Montant des dividendes distribués éligibles à l'abattement¹	Montant des dividendes distribués non éligibles à l'abattement
30 juin 2020	32,39 €	400.000 €	-
30 juin 2019	80,97 €	1.000.000 €	-
30 juin 2018	80,97 €	1.000.000 €	-

« Certifié conforme »

DocuSigned by:

91A4B3CF3F4E4AF...

Le Président

¹ Tout associé étant une société soumise à l'impôt sur les sociétés n'a pas bénéficié de l'abattement de 40 % prévu par le paragraphe 3.2° de l'article 158 du Code général des impôts.

S.A.S HLP AUDIT

3 Chemin du Pressoir Chênaie

44100 NANTES

***LVDS* Audit**

Commissaires aux Comptes

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

SUR LES COMPTES ANNUELS

**EXERCICE CLOS
LE 30 JUIN 2021**

SAS HLP AUDIT

**Société par actions simplifiée au capital de 208 000 Euros
Siège social : 3 chemin du Pressoir Chênaie – 44 100 NANTES**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2021

SAS LVDS AUDIT

Commissaires aux Comptes Associés
11, rue de la Fontaine Bleue - BP 10113
19103 BRIVE CEDEX

Téléphone : 05.55.18.08.08 - Télécopie : 05.55.18.04.04

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**SUR LES COMPTES ANNUELS****Exercice clos le 30 juin 2021**

A l'Associé unique de la SAS HLP AUDIT,

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 par actions simplifiée HLP AUDIT 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 1^{er} juillet 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes 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.

Fait à Brive, le 17 novembre 2021

Pour la SAS LVDS AUDIT



**David DEVAUTOUR,
Commissaire aux Comptes.**

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2021 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2020 (12 mois)	
	Brut	Amort.prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
Actif immobilisé				
Frais d'établissement				
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires	8 534	8 534		
Fonds commercial	331 424	331 424	0	0
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 209 337	761 188	448 149	540 645
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	68 738		68 738	68 738
TOTAL (I)	1 618 034	1 101 146	516 888	609 384
Actif circulant				
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	1 872		1 872	
Clients et comptes rattachés	3 655 706	135 700	3 520 006	3 468 967
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs	4 488		4 488	1 205
. Personnel				
. Organismes sociaux	7 016		7 016	1 862
. Etat, impôts sur les bénéfices				46 390
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	40 726		40 726	12 099
. Autres	37 868		37 868	64 335
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 565 914		1 565 914	769 996
Instruments de trésorerie				
Charges constatées d'avance	140 669		140 669	128 971
TOTAL (II)	5 454 259	135 700	5 318 559	4 493 824
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (0 à V)	7 072 292	1 236 846	5 835 447	5 103 208

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2021 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2020 (12 mois)
Capitaux Propres		
Capital social ou individuel (dont versé :)	208 000	208 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	20 800	20 800
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	788 538	636 663
Résultat de l'exercice	786 958	551 875
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	1 804 297	1 417 338
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
. Emprunts		111 582
. Découverts, concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
. Divers	1 396	1 745
. Associés	555	574
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	315 931	124 889
Dettes fiscales et sociales		
. Personnel	638 645	479 519
. Organismes sociaux	338 781	348 908
. Etat, impôts sur les bénéfices	84 801	
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	714 056	734 301
. Etat, obligations cautionnées		
. Autres impôts, taxes et assimilés	110 242	112 455
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	25 415	6 586
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 801 327	1 765 311
TOTAL (IV)	4 031 150	3 685 870
Ecart de conversion passif(V)		
TOTAL PASSIF (I à V)	5 835 447	5 103 208

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2021 (12 mois)			Exercice précédent 30/06/2020 (12 mois)
	France	Exportations	Total	Total
Ventes de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services	8 454 575	65 342	8 519 917	7 755 703
Chiffres d'affaires Nets	8 454 575	65 342	8 519 917	7 755 703
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			89 310	
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			86 335	96 964
Autres produits			34	44
Total des produits d'exploitation			8 695 597	7 852 710
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes			2 442 156	2 207 556
Impôts, taxes et versements assimilés			176 893	194 844
Salaires et traitements			3 278 545	3 058 252
Charges sociales			1 287 286	1 210 608
Dotations aux amortissements sur immobilisations			131 757	129 319
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			22 749	131 240
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			46 227	2 037
Total des charges d'exploitation			7 385 614	6 933 857
RESULTAT EXPLOITATION			1 309 983	918 853
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			1 524	1 351
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières			1 524	1 351
RESULTAT FINANCIER			-1 524	-1 351
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			1 308 459	917 502

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2021 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2020 (12 mois)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 962	2 238
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels	2 962	2 238
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		7 760
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	22	2 749
Total des charges exceptionnelles	22	10 509
RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 940	-8 271
Participation des salariés	212 022	145 038
Impôts sur les bénéfices	312 419	212 318
Total des Produits	8 698 559	7 854 948
Total des charges	7 911 601	7 303 073
RESULTAT NET	786 958	551 875
Dont Crédit-bail mobilier		
Dont Crédit-bail immobilier		

Annexe aux comptes annuels

PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice clos au 30/06/2021 ont été établis en conformité avec les dispositions du Règlement ANC n°2014-03 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect des règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels et conformément aux hypothèses de base :

- Image fidèle,
- Comparabilité, continuité de l'activité,
- Régularité et sincérité,
- Prudence,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

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

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

EVENEMENTS POST CLOTURE

A la date d'arrêté des comptes par le Président des états financiers 2021 de l'entité, la direction de l'entité n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

1. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

A. IMMOBILISATIONS

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	339 958			339 958
Immobilisations corporelles	1 195 357	39 283	25 303	1 209 337
Immobilisations financières	68 738			68 738
TOTAL	1 604 053	39 283	25 303	1 618 034

Immobilisations incorporelles et corporelles

Pour être inscrites au bilan, les immobilisations doivent être identifiables, porteuses d'avantages économiques futurs, contrôlées par l'entité et évaluées de façon fiable.

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.

Fonds de commerce

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Fonds de commerce			331 424	331 424	331 424

Conformément au règlement de l'ANC 2015-06 du 23 novembre 2015, le fonds de commerce n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation annuel considérant que la durée d'utilité du fonds de commerce est indéterminée. Les critères utilisés pour réaliser le test de dépréciation sont ceux utilisés lors de l'acquisition (multiple du chiffre d'affaires annuel...) ou transactions similaires lorsque disponible.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur d'utilité issue du test de dépréciation est inférieure à la valeur comptable.

B. AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATION

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	339 958			339 958
Immobilisations corporelles	654 712	131 779	25 303	761 188
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	994 670	131 779	25 303	1 101 146

Amortissements

Les amortissements sont comptabilisés : selon les durées d'utilisation réelles de chaque type d'immobilisation ou selon les durées d'usage, en application de la mesure de simplification destinée aux PME.

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	8 534	8 534	0	de 1 à 3 ans
Clientèle	331 424	0	331 424	Non amortiss.
Installations diverses	723 674	418 085	305 589	de 3 à 15 ans
Matériel de bureau	188 993	87 015	101 978	de 1 à 8 ans
Mobilier de bureau	296 671	256 089	40 582	de 5 à 8 ans
TOTAL	1 549 295	769 722	779 573	

C. NOTES SUR CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	68 738		68 738
Actif circulant & charges constatées d'avance	3 886 472	3 886 472	
TOTAL	3 955 211	3 886 472	68 738

Une dépréciation est pratiquée sur les créances par voie de provision, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les dépréciations sont évaluées créance par créance. Les créances font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 135 700 €.

Produits à recevoir par poste du bilan

Produits à recevoir	Montant
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	38 049
Disponibilités	
TOTAL	38 049

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges const.d'avance (48600000)	140 669
TOTAL	140 669

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

2. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

A. CAPITAUX PROPRES

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	12 350	16.84	208 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	12 350	16.84	208 000

B. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges					
TOTAL					

Une provision est comptabilisée lorsqu'il existe à la clôture de l'exercice une obligation juridique ou implicite dont il est probable ou certain qu'elle provoque une sortie de ressources au bénéfice de tiers.

L'ensemble des litiges (techniques, fiscaux...) et risques a été inscrit en provision à hauteur du risque estimé probable à la clôture de l'exercice.

C. ETAT DES DETTES

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses	1 951	1 951		
Fournisseurs	315 931	315 931		
Dettes fiscales & sociales	1 886 526	1 886 526		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	25 415	25 415		
Produits constatés d'avance	1 801 327	1 801 327		
TOTAL	4 031 150	4 031 150		

Charges à payer par poste du bilan

Charges à payer	Montant
Emprunt obligataire convertible	
Autres emprunts obligataires	
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	181 327
Dettes fiscales & sociales	635 716
Autres dettes	
TOTAL	817 043

Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constat. d'avance (48700000)	1 801 327
TOTAL	1 801 327

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

A. VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	8 517 793	99,98 %
Produits des activités annexes	2 125	0,02 %
TOTAL	8 519 917	100.00 %

B. EFFECTIF MOYEN

Catégories de salariés	Personnel Salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	31	
Agents de maîtrise & techniciens	14	
Employés	39	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	12	
TOTAL	96	0

4. PROVISIONS SUR HONORAIRES

Au titre du contrôle légal des comptes, les honoraires des commissaires aux comptes s'élèvent à 3 890 €.

LVDS Audit

Siège Social : 11, rue de la Fontaine Bleue - CS 70119 - 19103 BRIVE Cedex
Tél : 05.55.18.08.08 - Mail : lvdsaudit@lvds.biz

Bureau : 2-3 Parc d'activités du Bois Saint-Michel - 19200 USSEL
Tél : 05.55.96.28.60 - Mail : lvds.massifcentral@lvds.biz



Groupe LVDS

11, rue de la Fontaine Bleue - CS 70119 - 19103 BRIVE Cedex

Cabinet LARRIBE-VALVO

Siège Social : 11, rue de la Fontaine Bleue - CS 10113 - 19103 BRIVE Cedex
Bureau : 13, rue Romaine - BP 4034 - 24004 PÉRIGUEUX Cedex

Cabinet VERLHAC-DARTHOU

15, rue de la Fontaine Bleue - CS 10104 - 19103 BRIVE Cedex

Cabinet SARLANDIE

Siège Social : 6, place de l'Hôtel-de-Ville - 24260 LE BUGUE
Bureau : 6 et 8, boulevard Eugène Leroy - 24200 SARLAT

LVDS Expertise Terrasson

Z.I. Du Coutal - 24120 TERRASSON

LVDS Expertise Tulle

58 bis, avenue Victor Hugo - 19000 TULLE

Cabinet VACHAL

2-3 Parc d'activités du Bois Saint-Michel - 19200 USSEL

ACCF

15, rue de la Fontaine Bleue - CS 10104 - 19103 BRIVE Cedex

AGRILIM Gestion

Siège Social : 58 bis avenue Victor Hugo - 19000 TULLE
Bureau : 11 bis avenue du Général de Gaulle - 19140 UZERCHE

AUDY & ASSOCIÉS

Siège Social : 19, avenue de Messine - 75008 PARIS
Bureau : 2-3 Parc d'activités du Bois Saint-Michel - 19200 USSEL

AUDY & ASSOCIÉS Expertise

Siège Social : 2-3 Parc d'activités du Bois Saint-Michel - 19200 USSEL
Bureau : 31 avenue Henri IV - 19400 ARGENTAT

CIGECO

Siège Social : 3, chemin des Versannes - CS 20099 - 87203 SAINT-JUNIEN
Bureau : 68, rue Armand Barbès - 87100 LIMOGES
Bureau : 13, place du Général de Gaulle - 16700 RUFFEC

SERIN Expertise

16, A Cours Sablon - 63000 CLERMONT-FERRAND

Cabinet AUCHABIE

20, avenue Édouard Herriot - 19100 BRIVE-LA GAILLARDE