RCS : BORDEAUX
Code greffe : 3302

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2016 B 05603
Numéro SIREN : 824 473 904
Nom ou dénomination : ABC HOLDING

Ce dépôt a été enregistré le 16/09/2021 sous le numéro de dépôt 28651

SODAREX Rive Droite
AUDIT • CONSEIL EN ENTREPRISE • EXPERTISE COMPTABLE

SAS ABC HOLDING

39 CORNICHE

33680 LACANAU

-oOo-

ETATS DE SYNTHESE AU 31/12/2020

CERTIFIE CONFORME A L'ORIGINAL

Bilan Actif

	Etat exprimé en euros	31/12/2020 Brut	31/12/2020 Amort. et Dépréc.	31/12/2020 Net	31/12/2019 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	1 950		1 950	1 950
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	3 000	856	2 144	2 894
	Immobilisations en cours	987		987	
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	497 875		497 875	495 375
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	279		279	
	TOTAL (II)	**504 091**	**856**	**503 235**	**500 219**
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	9 139		9 139	1 074
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	66 157		66 157	128 368
	Autres créances	403 868		403 868	465 143
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	36 013		36 013	58 555
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				276
	TOTAL (III)	**515 176**		**515 176**	**653 416**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**1 019 268**	**856**	**1 018 411**	**1 153 635**

(1) dont droit au bail
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an 279
(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2020	31/12/2019
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	490 000	490 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	49 000	49 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	457 160	251 270
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	**(16 033)**	**205 890**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	1 593	1 203
	Total des capitaux propres	**981 719**	**997 362**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		2 797
	Emprunts et dettes financières divers	17 955	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 959	73 374
	Dettes fiscales et sociales		76 340
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	3 778	3 761
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	**36 692**	**156 273**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**1 018 411**	**1 153 635**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(16 032,93)	205 890,15
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	36 692	156 273
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		2 797

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en **euros**

		France	Exportation	31/12/2020 12 mois	31/12/2019 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	63 664		63 664	150 544
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)				(700)
	Montant net du chiffre d'affaires	**63 664**		**63 664**	**149 844**
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				
	Autres produits			2	1
	Total des produits d'exploitation (1)			**63 666**	**149 845**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			60 921	84 290
	Variation de stock			(8 065)	28 469
	Achats de matières et autres approvisionnements			1 024	5 038
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			26 261	34 278
	Impôts, taxes et versements assimilés			2 844	2 346
	Salaires et traitements				
	Charges sociales du personnel				
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			750	106
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			2 786	
	Total des charges d'exploitation (2)			**86 521**	**154 527**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**(22 855)**	**(4 682)**

Compte de Résultat 2/2

		Etat exprimé en euros	31/12/2020	31/12/2019
		RESULTAT D'EXPLOITATION	**(22 855)**	**(4 682)**
Opéra. comm.		Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		De participations (3) 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	4 004	1 866
		Total des produits financiers	**4 004**	**1 866**
CHARGES FINANCIERES		Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	526	3 969
		Total des charges financières	**526**	**3 969**
		RESULTAT FINANCIER	**3 478**	**(2 104)**
		RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**(19 377)**	**(6 786)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	51	790 147
		Total des produits exceptionnels	**51**	**790 147**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	983 15 581 390	40 565 115 390
		Total des charges exceptionnelles	**16 954**	**565 545**
		RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(16 903)**	**224 602**
		PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES	(20 247)	11 926
		TOTAL DES PRODUITS **TOTAL DES CHARGES**	**67 722** **83 755**	**941 858** **735 968**
		RESULTAT DE L'EXERCICE	**(16 033)**	**205 890**

(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

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière (anc 2016-07 modifié par les règlements du Comité de la Règlementation Comptable) et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 018 411** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **67 722** euros et un total **charges** de **83 755** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-16 033** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2020** et finit le **31/12/2020.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables sont appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Immobilisations financiéres

Les immobilisations financiéres sont évaluées à leur coût d'acquisition.
Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

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

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse sont évaluées à leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achats payés à des tiers ne sont pas incorporés dans les comptes d'achats, mais sont comptabilisésdans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

Filiales et participations

Etat exprimé en **euros**	31/12/2020	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
LMI		319 410	98,00	(100 373)
FONCIERE ABC		5 104	100,00	1 825
2. Participations (10 à 50 %)				
CRYOCONCEPT		5 208	25,00	3 300
2JDM33			50,00	
B. Renseignements globaux				
1. Filiales non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				
2. Participations non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				

Charges à répartir

Etat exprimé en **euros**	Montant Net au Début d'exercice	Mouvements de l'exercice Augmentations	Mouvements de l'exercice Diminutions	Montant Net au 31/12/2020
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Charges différées				
Frais d'acquisition des immobilisations				
Frais d'émission des emprunts				
Charges à étaler				

Capital social

	31/12/2020	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	49,00	10 000,0000	490 000,00
	Emises pendant l'exercice		0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice		0,0000	
	Du capital social fin d'exercice	**49,00**	**10 000,0000**	**490 000,00**

Immobilisations

	Etat exprimé en **euros**	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2020
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	1 950					1 950
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**1 950**					**1 950**
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	3 000					3 000
	Matériel de bureau, mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours			987			987
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**3 000**		**987**			**3 987**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	495 375		2 500			497 875
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières			279			279
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**495 375**		**2 779**			**498 154**
	TOTAL	**500 325**		**3 766**			**504 091**

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2020
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	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	106	750		856
	Matériel de bureau, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**106**	**750**		**856**
	TOTAL	**106**	**750**		**856**

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles	390						390
TOTAL IMMOB INCORPORELLES	**390**						**390**
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							
TOTAL	**390**						**390**
TOTAL GENERAL NON VENTILE			**390**				**390**

Provisions

Etat exprimé en **euros**		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	1 203	390		1 593
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES	**1 203**	**390**		**1 593**
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				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
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	**1 203**	**390**		**1 593**
	Dont dotations et reprises : - d'exploitation				
	Dont dotations et reprises : - financières				
	Dont dotations et reprises : - exceptionnelles		390		

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.

Créances et Dettes

	Etat exprimé en **euros**	31/12/2020	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	279	279	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	66 157	66 157	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	64 542	64 542	
	Taxes sur la valeur ajoutée	3 194	3 194	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	332 351	332 351	
	Débiteurs divers	3 781	3 781	
	Charges constatées d'avances			
	TOTAL DES CREANCES	**470 304**	**470 304**	

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

		31/12/2020	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	14 959	14 959		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	17 955	17 955		
	Autres dettes	3 778	3 778		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**36 692**	**36 692**		

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

Mention expresse (art.1727 II-2 du CGI)

Annexe libre

Etat exprimé en **euros**

Faits marquants de l'exercice :

COVID-19

Sur les incertitudes pesant à la date d'arrêté des comptes sur la situation financière de l'entreprise résultant de la crise

● Incidences non chiffrables

A la date d'établissement des comptes de l'entreprise le 18/06/2021, l'entreprise n'est pas en mesure de chiffrer l'impact de la crise sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

L'entreprise n'a mis en action aucun plan de continuation de l'activité.

Eu égard à cette mesure, à la date de l'arrêté des comptes le 18/06//2021, l'entreprise estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

Intégration fiscale :

La société a opté, à compter du 1er Janvier 2017, pour le régime de l'intégration fiscale.

Le périmètre d'intégration au 31 Décembre 2020 comprend la SAS ABC HOLDING et la SARL LMI.

La convention d'intégration fiscale précise que si la société mère réalise une économie d'impôt égale à la différence entre la somme des impôts qui auraient dû être versés par chacune des sociétés du groupe si elle avait payé elle-même son impôt et l'impôt versé à raison du résultat d'ensemble, cette économie d'impôt constituera alors pour la société mère un profit non taxable qu'elle enregistrera en produit.

Dans le cas contraire, la différence correspond à une charge non déductible enregistrée dans la comptabilité de la société de la société mère.

ABC HOLDING
SAS au capital de 490 000 euros
Siège social : 39 Corniche Lac et Forêt,
33680 LACANAU
824.473.904 RCS BORDEAUX

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉ UNIQUE DU 23 AOUT 2021

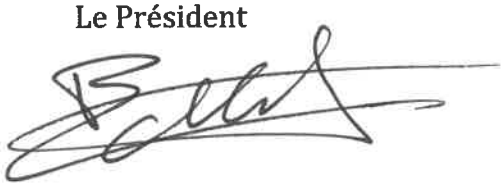
DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT de l'exercice clos le 31 décembre 2020

L'associé unique décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 31 décembre 2020 s'élevant à -16 032,93 euros de la manière suivante :

Perte de l'exercice – 16 032,93 euros
En totalité au compte "autres réserves".

Conformément à la loi, l'associé unique constate qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois exercices précédents.

Certifié conforme
Le Président



@com AUDIT

ABC HOLDING S.A.S.
39 corniche Lac et Forêt
33680 Lacanau
R.C.S. 824 473 904

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

@com AUDIT - 61, rue Jean Briaud - 33700 MERIGNAC - Tél : 05 56 69 81 36 - Fax : 05 57 89 02 78 / 1 rond point de Flotis - 31240 SAINT JEAN - Tél : 05 62 57 79 90 - Fax : 05 61 24 93 71
S.A.R.L. au capital de 640 790 € - R.C.S Bordeaux N°491 049 466 - N° intracom : FR01 491 049 466 00056 - N.A.F. 6920 Z
Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la région Aquitaine - Commissaire aux comptes, inscrit sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattaché à la CRCC de Bordeaux

@com AUDIT

ABC HOLDING S.A.S.
R.C.S. 824 473 904

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

A l'associé unique de la société ABC HOLDING,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos statuts, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ABC HOLDING relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

2. 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 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « faits marquants de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels concernant la crise sanitaire liée au Covid-19.

3. Justification des appréciations

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

La note de l'annexe intitulée « Immobilisations financières » expose les modalités de comptabilisation des titres de participation détenus. Nous avons procédé à la revue des données et des hypothèses retenues pour la valorisation des titres de participations. Nos travaux ont consisté à apprécier les données, les hypothèses et le caractère raisonnable sur lesquelles se fondent ces estimations. Nous nous sommes également assuré que la note de l'annexe donne une information appropriée.

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.

4. Vérifications spécifiques

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

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

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.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-6 du code de commerce, pris en application de l'article L. 441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

5. 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.

6. 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 Mérignac, le 5 août 2021

@COM AUDIT
Hervé PARISOT
Commissaire aux comptes



Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2020 Brut	31/12/2020 Amort. et Dépréc.	31/12/2020 Net	31/12/2019 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	1 950		1 950	1 950
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	3 000	856	2 144	2 894
	Immobilisations en cours	987		987	
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	497 875		497 875	495 375
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	279		279	
	TOTAL (II)	504 091	856	503 235	500 219
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	9 139		9 139	1 074
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	66 157		66 157	128 368
	Autres créances	403 868		403 868	465 143
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	36 013		36 013	58 555
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				276
	TOTAL (III)	515 176		515 176	653 416
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	1 019 268	856	1 018 411	1 153 635

DOCUMENTS VISES PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

(1) dont droit au bail
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an 279
(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2020	31/12/2019
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	490 000	490 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	49 000	49 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	457 160	251 270
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(16 033)	205 890
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	1 593	1 203
	Total des capitaux propres	981 719	997 362
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		2 797
	Emprunts et dettes financières divers	17 955	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 959	73 374
	Dettes fiscales et sociales		76 340
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	3 778	3 761
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	36 692	156 273
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 018 411	1 153 635

DOCUMENTS VISES PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(16 032,93)	205 890,15
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	36 692	156 273
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		2 797

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

		France	Exportation	31/12/2020 12 mois	31/12/2019 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	63 664		63 664	150 544
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)				(700)
	Montant net du chiffre d'affaires	63 664		63 664	149 844
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				
	Autres produits			2	1
	Total des produits d'exploitation (1)			63 666	149 845
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			60 921	84 290
	Variation de stock			(8 065)	28 469
	Achats de matières et autres approvisionnements			1 024	5 038
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			26 261	34 278
	Impôts, taxes et versements assimilés			2 844	2 346
	Salaires et traitements				
	Charges sociales du personnel				
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			750	106
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			2 786	
	Total des charges d'exploitation (2)			86 521	154 527
	RESULTAT D'EXPLOITATION			(22 855)	(4 682)

DOCUMENTS VISES PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros		31/12/2020	31/12/2019
RESULTAT D'EXPLOITATION		(22 855)	(4 682)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	4 004	1 866
	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	4 004	1 866
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	526	3 969
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	526	3 969
RESULTAT FINANCIER		(3 478)	(2 104)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(19 377)	(6 786)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	51	790 147
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	51	790 147
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	983	40
	Sur opérations en capital	15 581	565 115
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	390	390
	Total des charges exceptionnelles	16 954	565 545
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(16 903)	224 602
PARTICIPATION DES SALARIES			
IMPOTS SUR LES BENEFICES		(20 247)	11 926
TOTAL DES PRODUITS		67 722	941 858
TOTAL DES CHARGES		83 755	735 968
RESULTAT DE L'EXERCICE		(16 033)	205 890

DOCUMENTS VISES PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

(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 - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière (anc 2016-07 modifié par les règlements du Comité de la Règlementation Comptable) et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 018 411** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **67 722** euros et un total **charges** de **83 755** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-16 033** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2020** et finit le **31/12/2020.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables sont appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

DOCUMENTS VISES PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Immobilisations financiéres

Les immobilisations financiéres sont évaluées à leur coût d'acquisition.
Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

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

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse sont évaluées à leur valeur nominale.

DOCUMENTS VISES PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Achats

Les frais accessoires d'achats payés à des tiers ne sont pas incorporés dans les comptes d'achats, mais sont comptabilisésdans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

Filiales et participations

Etat exprimé en euros	31/12/2020	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
LMI		319 410	98,00	(100 373)
FONCIERE ABC		5 104	100,00	1 825
2. Participations (10 à 50 %)				
CRYOCONCEPT		1 908	25,00	
2JDM33			50,00	
B. Renseignements globaux				
1. Filiales non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				
2. Participations non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				

DOCUMENTS VISES PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Charges à répartir

Etat exprimé en euros	Montant Net au Début d'exercice	Mouvements de l'exercice Augmentations	Mouvements de l'exercice Diminutions	Montant Net au 31/12/2020
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Charges différées				
Frais d'acquisition des immobilisations				
Frais d'émission des emprunts				
Charges à étaler				

DOCUMENTS VISES PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Capital social

	31/12/2020	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	49,00	10 000,0000	490 000,00
	Emises pendant l'exercice		0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice		0,0000	
	Du capital social fin d'exercice	**49,00**	**10 000,0000**	**490 000,00**

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2020
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	1 950					1 950
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 950					1 950
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	3 000					3 000
	Matériel de bureau, mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours			987			987
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 000		987			3 987
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	495 375		2 500			497 875
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières			279			279
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	495 375		2 779			498 154
	TOTAL	500 325		3 766			504 091

DOCUMENTS VISES PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2020
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	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	106	750		856
	Matériel de bureau, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	106	750		856
	TOTAL	106	750		856

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles	390						390
TOTAL IMMOB INCORPORELLES	390						390
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							
TOTAL	390						390
TOTAL GENERAL NON VENTILE			390				390

DOCUMENTS VISES PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Provisions

	Etat exprimé en euros	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	1 203	390		1 593
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES	**1 203**	**390**		**1 593**
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				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
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	**1 203**	**390**		**1 593**
	Dont dotations et reprises : - d'exploitation				
	Dont dotations et reprises : - financières		390		
	Dont dotations et reprises : - exceptionnelles				

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.

DOCUMENTS VISES PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Créances et Dettes

	Etat exprimé en euros	31/12/2020	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	279	279	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	66 157	66 157	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	64 542	64 542	
	Taxes sur la valeur ajoutée	3 194	3 194	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	332 351	332 351	
	Débiteurs divers	3 781	3 781	
	Charges constatées d'avances			
	TOTAL DES CREANCES	470 304	470 304	

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

		31/12/2020	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	14 959	14 959		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	17 955	17 955		
	Autres dettes	3 778	3 778		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	36 692	36 692		

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

DOCUMENTS VISES PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Faits marquants de l'exercice :

COVID-19

Sur les incertitudes pesant à la date d'arrêté des comptes sur la situation financière de l'entreprise résultant de la crise

- Incidences non chiffrables

A la date d'établissement des comptes de l'entreprise le 18/06/2021, l'entreprise n'est pas en mesure de chiffrer l'impact de la crise sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

L'entreprise n'a mis en action aucun plan de continuation de l'activité.

Eu égard à cette mesure, à la date de l'arrêté des comptes le 18/06//2021, l'entreprise estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

DOCUMENTS VISES PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Intégration fiscale :

La société a opté, à compter du 1er Janvier 2017, pour le régime de l'intégration fiscale.

Le périmètre d'intégration au 31 Décembre 2020 comprend la SAS ABC HOLDING et la SARL LMI.

La convention d'intégration fiscale précise que si la société mère réalise une économie d'impôt égale à la différence entre la somme des impôts qui auraient dû être versés par chacune des sociétés du groupe si elle avait payé elle-même son impôt et l'impôt versé à raison du résultat d'ensemble, cette économie d'impôt constituera alors pour la société mère un profit non taxable qu'elle enregistrera en produit.

Dans le cas contraire, la différence correspond à une charge non déductible enregistrée dans la comptabilité de la société de la société mère.