

RCS : AMIENS Code greffe : 8002

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

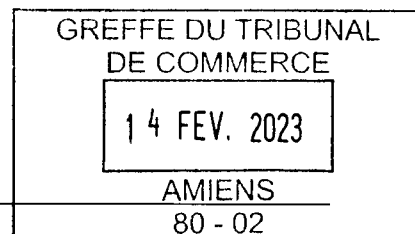
**Le greffier du tribunal de commerce de AMIENS atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1958 B 00072 Numéro SIREN : 581 720 729 Nom ou dénomination : CABINET VDB ET ASSOCIES

Ce dépôt a été enregistré le 14/02/2023 sous le numéro de dépôt B2023/000751

CABINET VDB ET ASSOCIES
S.A.S au capital de 250 000,00 Euros
Siège social : 15 Avenue Paul Claudel
80480 DURY
R.C.S : AMIENS 581 720 729



ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 30 JUIN 2022
PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2021

RESOLUTION N°2

L'Assemblée entérine les comptes de l'exercice clos le **31 décembre 2021** faisant ressortir un **bénéfice de 1 551 873 Euros**.

L'Assemblée décide d'affecter le résultat de **1 551 873 Euros**, de la façon suivante :

- Au compte « Autres réserves » pour 1 551 873 €

Le compte « Autres réserves » passe ainsi de 1€ à 1 551 874 €.

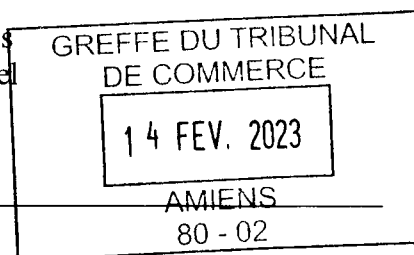
L'Assemblée Générale prend acte de ce que les sommes distribuées à titre de dividendes au cours des trois précédents exercices ont été les suivantes (art. 243 Bis du code général des impôts) :

Exercice	Revenus distribués		Revenus éligibles à l'abattement de 40%	Revenus non éligibles à l'abattement de 40%
	Dividendes	Autres revenus distribués (réserves)		
31/12/2020	1 547 865 €		6 €	1 547 859 €
31/12/2019	1 351 528 €		5 €	1 351 523 €
31/12/2018	1 240 663 €		5 €	1 240 658 €

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

Pour copie certifiée conforme
Le Président

CABINET VDB ET ASSOCIES
S.A.S au capital de 250 000,00 Euros
Siège social : 15 Avenue Paul Claudel
80480 DURY
R.C.S : AMIENS 581 720 729



ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 30 JUIN 2022
AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2021

RESOLUTION N°2

L'Assemblée entérine les comptes de l'exercice clos le **31 décembre 2021** faisant ressortir un **bénéfice** de **1 551 873** Euros.

L'Assemblée décide d'affecter le résultat de **1 551 873** Euros, de la façon suivante :

- Au compte « Autres réserves » pour 1 551 873 €

Le compte « Autres réserves » passe ainsi de 1€ à 1 551 874 €.

L'Assemblée Générale prend acte de ce que les sommes distribuées à titre de dividendes au cours des trois précédents exercices ont été les suivantes (art. 243 Bis du code général des impôts) :

Exercice	Revenus distribués		Revenus éligibles à l'abattement de 40%	Revenus non éligibles à l'abattement de 40%
	Dividendes	Autres revenus distribués (réserves)		
31/12/2020	1 547 865 €		6 €	1 547 859 €
31/12/2019	1 351 528 €		5 €	1 351 523 €
31/12/2018	1 240 663 €		5 €	1 240 658 €

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

Pour copie certifiée conforme
Le Président

GREFFE DU TRIBUNAL
DE COMMERCE

14 FEV. 2023

AMIENS
80 - 02

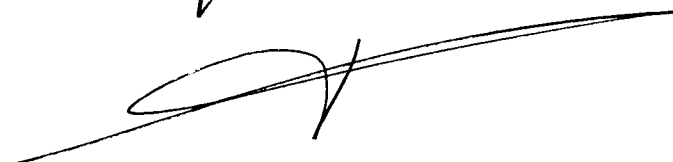
VDB ET ASSOCIES

15 Avenue Paul Claudel

80480 DURY

Exercice clos le : 31 décembre 2021

certifié conforme



VDB

S.A.S. D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
15, Avenue Paul Claudel - 80480 DURY
Tél. 03 22 53 45 00 - Télécopie 03 22 95 69 43
E-mail : vdb@vdbassociates.fr
Capital social de 250.000 €
R.C.S. Amiens B 581 720 729
N° TVA : FR 85581720729

SOMMAIRE

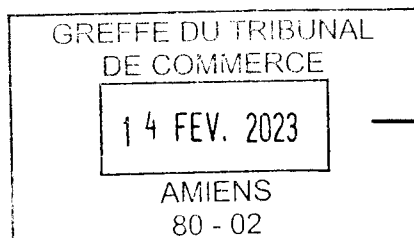
VDB ET ASSOCIES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

BILAN	3
Bilan - Actif	4
Bilan - Passif	5
COMPTE DE RESULTAT	6
Compte de résultat synthétique	7
ANNEXE COMPTABLE	9
Annexe des comptes annuels	10
Résultat de la Société - 5 Ans	28
Annexe délais de paiement	29

BILAN

BILAN - ACTIF



VDB ET ASSOCIES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

ACTIF

	Valeurs au 31/12/21		% de	Valeurs au 31/12/20		% de
	Val. Brutes	Amort. & dépr	l'actif			l'actif
Capital souscrit non appelé						
ACTIF IMMOBILISÉ						
Immobilisations incorporelles			34			33
Frais d'établissement						
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	30 492	29 305		680		
Fonds commercial (1)	3 759 464	508 814		3 250 650		
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles			1			1
Terrains						
Constructions						
Installations tech., matériel & outillages						
Autres immobilisations corporelles	1 119 435	1 013 752		80 451		
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations financières (2)			4			5
Participations	188 590			188 590		
Créances rattachées à des participations	142 500			219 000		
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	64 194			61 817		
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	5 304 675	1 551 870	39	3 801 189	38	
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Matières premières et autres appro	14 253			15 063		
En-cours de production (biens et services)						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances			15			13
Créances Clients et Cptes rattachés (3)	1 355 493	135 330		1 187 846		
Personnel et comptes rattachés (3)	11 598			7 846		
Créances fiscales et sociales (3)	69 049			76 481		
Autres créances (3)	40 134			26 068		
Débiteurs divers (3)	132 149			32 238		
Capital souscrit - appelé non versé						
Valeurs mobilières de placement			38			42
Actions propres						
Autres titres	3 692 395			4 143 511		
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	644 887		7	572 373	6	
Charges constatées d'avance (3)	18 608			21 434		
TOTAL ACTIF CIRCULANT	5 978 565	135 330	61	6 082 861	62	
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
Primes de remboursement des emprunts						
Ecarts de conversion actif						
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	11 283 240	1 687 201	100	9 884 050	100	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

BILAN - PASSIF

VDB ET ASSOCIES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

PASSIF

	Valeurs au 31/12/21	% du passif	Valeurs au 31/12/20	% du passif
CAPITAUX PROPRES				
Capital (dont versé : 250 000)	250 000	3	250 000	3
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves		31		30
Réserve légale	25 000		25 000	
Réserves statutaires ou contractuelles	2 924 880		2 924 880	
Réserves réglementées				
Autres réserves	1			
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 551 873	16	1 547 866	16
SITUATION NETTE	4 751 754	50	4 747 745	48
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL CAPITAUX PROPRES	4 751 754	50	4 747 745	48
AUTRES FONDS PROPRES				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES				
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	237 915		229 220	
TOTAL PROVISIONS	237 915	2	229 220	2
DETTES (1)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	31 745		63 363	1
Emprunts et dettes financières diverses (3)	1 172 230	12	1 537 614	16
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs	186 156	2	171 001	2
Fournisseurs, factures non parvenues	160 150	2	238 347	2
Dettes fiscales et sociales	1 171 915	12	1 091 602	11
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés				
Autres dettes	114 943	1	25 319	
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	1 769 232	18	1 779 840	18
TOTAL DETTES	4 606 370	48	4 907 085	50
Écarts de conversion passif				
TOTAL PASSIF GÉNÉRAL	9 596 039	100	9 884 050	100

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

655 585

3 950 785

31 651

4 875 433

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

VDB ET ASSOCIES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

	Du 01/01/21 Au 31/12/21	% CA	Du 01/01/20 Au 31/12/20	% CA	Variation en valeur	en %
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	7 048 117	100	6 773 925	100	274 192	4
Montant net du chiffre d'affaires	7 048 117	100	6 773 925	100	274 192	4
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	30 867		7 289		23 578	323
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	210 848	3	179 366	3	31 483	18
Autres produits	23		521		-498	-96
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	7 289 855	103	6 961 101	103	328 755	5
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	45 797	1	48 878	1	-3 081	-6
Variation de stocks	809		-1 657		2 467	149
Autres achats et charges externes	1 487 732	21	1 409 782	21	77 951	6
Impôts, taxes et versements assimilés	85 684	1	111 221	2	-25 538	-23
Salaires et traitements	2 517 774	36	2 355 365	35	162 408	7
Charges sociales	1 015 508	14	898 179	13	117 329	13
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amort.	38 615	1	46 116	1	-7 501	-16
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	85 199	1	63 309	1	21 890	35
Dotations aux provisions	8 695				8 695	
Autres charges	18		11		7	68
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	5 285 831	75	4 931 203	73	354 627	7
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	2 004 025	28	2 029 897	30	-25 873	-1
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

VDB ET ASSOCIES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

	Du 01/01/21 Au 31/12/21	% CA	Du 01/01/20 Au 31/12/20	% CA	Variation en valeur	en %
Produits financiers						
De participation (3)	102 056	1	102 095	2	-39	
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	3 398		4 363		-965	-22
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	105 454	1	106 458	2	-1 004	-1
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)	598		1 069		-470	-44
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	598		1 069		-470	-44
RÉSULTAT FINANCIER	104 855	1	105 390	2	-534	-1
RÉSULTAT COURANT avant impôts	2 108 880	30	2 135 287	32	-26 407	-1
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	2 154		9 918		-7 764	-78
Sur opérations en capital	7 500		15 000		-7 500	-50
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	9 654		24 918		-15 264	-61
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	38 859	1	28 508		10 351	36
Sur opérations en capital			3 485		-3 485	-100
Dot. amortissements, dépréciations, prov.						
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	38 859	1	31 993		6 866	21
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-29 205		-7 075		-22 130	-313
Participation des salariés aux résultats						
Impôt sur les bénéfices	527 802	7	580 346	9	-52 544	-9
TOTAL DES PRODUITS	7 404 963	105	7 092 477	105	312 487	4
TOTAL DES CHARGES	5 853 090	83	5 544 611	82	308 479	6
Bénéfice ou Perte	1 551 873	22	1 547 866	23	4 008	

(3) Dont produits concernant les entités liées

102 000

102 000

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

ANNEXE COMPTABLE

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

VDB ET ASSOCIES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total est de 9 596 039,17 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 1 551 873,12 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

La crise sanitaire liée au covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur. L'entreprise a estimé à la date d'arrêt de ses comptes que cette situation relève d'un événement post-clôture sans lien avec une situation existant au 31 décembre 2019. Par conséquent, l'entreprise n'a pas procédé à un ajustement de ses comptes clos au 31 décembre 2019 au titre de cet événement.

L'entité constate que la crise sanitaire (COVID-19) n'a pas d'impact significatif en raison de son activité.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

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

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

Les comptes annuels au 31/12/2021 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

VDB ET ASSOCIES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Agencement et aménagement des constructions	De 4 à 10 ans
- Logiciels informatiques	De 1 à 3 ans
- Agencements, install nvelles c	5 ans
- Plantation	5 ans
- Matériel de transport	4 ans
- Matériel informatique	De 2 à 5 ans
- Matériel de bureau et Mobilier	De 2 à 10 ans
- Agenc télép	De 2 à 5 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

CRÉANCES

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

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

VDB ET ASSOCIES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

FONDS COMMERCIAL

En application des dispositions nouvelles de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée. A ce titre, ils ne sont donc pas amortis.

Consécutivement et en application de l'article 214-15 du même PCG, nous avons pratiqué un test de dépréciation, désormais obligatoire, quand bien même il n'existe pas à ce jour d'indice de perte de valeur.

Le test de dépréciation, aux fins de comparaison de la valeur actuelle avec la valeur nette comptable, repose, quant à la valeur d'usage, sur le chiffre d'affaires, global, par activité, des trois dernières années.

Le test de dépréciation pratiqué n'emporte pas de constatation de perte de valeur.

L'application de cette réglementation n'a donc aucun impact ni sur le résultat, ni sur l'affectation des actifs concernés.

Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	VALEUR NETTE
2070000000 - Droits clientèle				3 757 664
TOTAL DU FONDS COMMERCIAL				3 757 664
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (Partiel)	3 757 664			

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

VDB ET ASSOCIES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	3 788 216		1 740
	Terrains				
	Constructions				
CORPORELLES	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
	Inst. générales, agencés & aménagés divers		568 293		5 659
	Autres immos corporelles		38 784		
	Matériel de transport		500 652		56 954
	Matériel de bureau & mobilier informatique		9 900		
FINANCIERES	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	1 117 628		62 614
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		407 590		
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		61 817		2 377
TOTAL			469 407		2 377
TOTAL GENERAL			5 375 251		66 731
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		3 789 956	
	Terrains				
	Constructions				
CORPORELLES	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				
	Inst. gal. agen. amé. divers			573 952	
	Autres immos corporelles		38 784		
	Mat. bureau, inform., mobilier		22 023	535 583	
	Emb. récupérables & divers			9 900	
FINANCIERES	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	60 807	1 119 435	
	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		76 500	331 090	
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières			64 194	
		TOTAL	76 500	395 284	
TOTAL GENERAL			137 307	5 304 675	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

VDB ET ASSOCIES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial	508 814			508 814
Autres immobilisations incorporelles	28 072	1 233		29 305
TOTAL	536 885	1 233		538 118
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels				
Autres				
Immob.	Inst. générales agencem. amén.	540 351	9 587	549 938
corporelles	Matériel de transport	38 784	38 784	
	Mat. bureau et informatiq., mob.	457 008	25 815	460 800
	Emballages récupérables divers	1 034	1 980	3 014
TOTAL	1 037 176	37 382	60 807	1 013 752
TOTAL GENERAL	1 574 062	38 615	60 807	1 551 870

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immob. incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

VDB ET ASSOCIES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

TABLEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	TOTAL				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	229 220	8 695		237 915
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	TOTAL	229 220	8 695		237 915
Provisions pour dépréciation	- incorporelles				
	Sur immobilisations - corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	122 193	85 199	72 062	135 330
	Autres provisions pour dépréciation				
	TOTAL	122 193	85 199	72 062	135 330
	TOTAL GÉNÉRAL	351 413	93 894	72 062	373 245
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		93 894	72 062	
	Dont dotations & reprises - financières				
	- exceptionnelles				

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

VDB ET ASSOCIES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires	229 220	8 695			237 915
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL	229 220	8 695			237 915
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		93 894	72 062		
financières					
exceptionnelles					

LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

VDB ET ASSOCIES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales et participations	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Q. P. du capital détenu en %	Résultat dernier exercice clos
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS				
1 . Filiales (+ 50% du capital détenu par la société)				
GVA AUDIT ET EXPERTISE - 15 AVENUE PAUL CLAUDEL - 80	50 000	296 636	100	34 823
CECOP PARTENAIRES SOMME - 11 RUE DE L'ILE MYSTERIEU	10 000	1 142 592	51	240 386
VDB CONSEIL ET PATRIMOINE - 15 AVENUE PAUL CLAUDEL -	10 000	203 411	80	57 716
2 . Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)				
CECOP PARTENAIRES OISE - 15 AVENUE PAUL CLAUDEL - 80	50 000	1 050 882	46	134 493
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONCERNANT LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS				
1. Filiales non reprises en A :				
a. Françaises				
b. Etrangères				
2. Participations non reprises en A :				
a. Dans des sociétés françaises				
b. Dans des sociétés étrangères				

TABLEAU DES FILIALES ET PART.

Informations financières (5)

Informations financières (5)						
Filiales et participations (1)	Capital (6)	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats (6) (10)	Quote-part du capital détenu en %	Valeurs comptables des titres détenus (7) (8)		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (7) (9)
				Brute	Nette	
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS CI-DESSUS (2) (3)						
1 . Filiales (+ 50% du capital détenu par la société)						
GVA AUDIT ET EXPERTISE - 15 AVENUE PAUL CLAUDEL - 80480 DURY - 33429807200029	50 000	261 813	99,60	152 510		
CECOP PARTENAIRES SOMME - 11 RUE DE L'ILE MYSTERIEUSE - 80 - 52129636800025	10 000	902 205	51,00	5 100		
VDB CONSEIL ET PATRIMOINE - 15 AVENUE PAUL CLAUDEL - 80480 DURY - 82976485100012	10 000	145 694	80,00	8 000		
2 . Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)						
CECOP PARTENAIRES OISE - 15 AVENUE PAUL CLAUDEL - 80480 DURY - 52516890200019	50 000	1 178 202	45,96	22 980		

(1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).

(2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à ses consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères.

(3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation, indiquer la dénomination et le siège social.

(4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.

(5) Mentionner au pied du tableau la parité entre l'euro et les autres devises.

(6) Dans la monnaie locale d'opération.

(7) En euros lorsque l'entité l'utilisera pour présenter ses comptes.

(8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.

(9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions con-

(10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.

TABLEAU DES FILIALES ET PART.

Informations financières (5)

Filiales et participations (1)

B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONCERNANT LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS

- 1. Filiales non reprises au §A :
 - a. Filiales françaises
 - b. Filiales étrangères
- 2. Participations non reprises au §A :
 - a. Dans des sociétés françaises
 - b. Dans des sociétés étrangères

Capital (6)	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats (6) (10)	Quote-part du capital détenu en %	Valeurs comptables des titres détenus (7) (8)		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (7) (9)
			Brute	Nette	

(1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).

(2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à ses consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères.

(3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation, indiquer la dénomination et le siège social.

(4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.

(5) Mentionner au pied du tableau la parité entre l'euro et les autres devises.

(6) Dans la monnaie locale d'opération.

(7) En euros lorsque l'entité l'utilisera pour présenter ses comptes

(8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.

(9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions contre.

(10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.

ÉTAT DES STOCKS

VDB ET ASSOCIES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises				
Matières premières				
Autres approvisionnements	15 063	14 253	15 063	14 253
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	15 063	14 253	15 063	14 253

ACTIF CIRCULANT

VDB ET ASSOCIES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	142 500	142 500	
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	64 194		64 194
	Clients douteux ou litigieux	166 221	100 556	65 665
	Autres créances clients	1 189 271	1 189 271	
ACTIF CIRCULANT	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	11 598	11 598	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	66 382	66 382	
	coll. publiques	2 667	2 667	
	Divers			
	Groupe et associés (2)	25 737	25 737	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	146 545	146 545	
	Charges constatées d'avance	18 608	18 608	
TOTAUX		1 833 725	1 703 865	129 860
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
		- Prêts accordés en cours d'exercice		
	des	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

VDB ET ASSOCIES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	18 608
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	18 608

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	201 645
Autres créances	8 997
Disponibilités	286
TOTAL	210 928

CAPITAUX PROPRES

VDB ET ASSOCIES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	250 000	1
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	250 000	1

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

VDB ET ASSOCIES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	31 745	31 745		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	346 306	346 306		
Personnel & comptes rattachés	424 447	424 447		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	389 622	389 622		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	330 245	330 245		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	27 601	27 601		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	1 172 230	516 645	655 585	
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	114 943	114 943		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	1 769 232	1 769 232		
TOTAUX	4 606 370	3 950 785	655 585	

Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer. 31 525
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

VDB ET ASSOCIES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	1 769 232
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	1 769 232

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	94
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	160 150
Dettes fiscales et sociales	624 768
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	11 489
TOTAL DES CHARGES À PAYER	796 500

ENGAGEMENTS

VDB ET ASSOCIES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

DROIT INDIVIDUEL À LA FORMATION (DIF)

La loi du 5 mars 2014 relative à la formation met en oeuvre le compte personnel de formation (CPF) qui remplace le DIF à compter du 1er janvier 2015.

Les droits acquis par les salariés au titre du DIF jusqu'au 31 décembre 2014 (au maximum 120 heures acquises par les salariés) sont toutefois conservés : ils sont automatiquement transférés sous le régime du CPF et ils pourront être mobilisés selon leur ancienneté jusqu'au 30 juin 2021.

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 237 915,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 2,00 %

Départ volontaire à 65 ans

Rotation du personnel : forte sans connaissance particulière d'un taux.

ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir	127					127
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
TOTAL (1)	127					127
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions						
TOTAL	127					127

LES EFFECTIFS

VDB ET ASSOCIES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

LES EFFECTIFS

	31/12/2021	31/12/2020
Personnel salarié :	45	43
Ingénieurs et cadres	9	9
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	36	34
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

RÉSULTAT DE LA SOCIÉTÉ AU COURS DES CINQ DERNIERS EXERCICES

VDB ET ASSOCIES

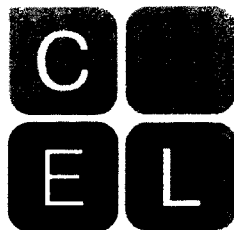
Du 01/01/2021 au 31/12/2021

NATURE DES INDICATIONS	Exercice 01/21 au 12/21	Exercice 01/20 au 12/20	Exercice 01/19 au 12/19	Exercice 01/18 au 12/18	Exercice 01/17 au 12/17
<u>I - Capital en fin d'exercice</u>					
- Capital social	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000
- Nombre des actions ordinaires existantes (A)	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000
- Nombre des actions à dividende prioritaire (sans droit de vote existantes) (A)					
- Nombre maximal d'actions futures à créer :					
. par conversion d'obligations					
. par exercice de droits de souscription					
<u>II - Opérations et résultat de l'exercice</u>					
- Chiffre d'affaires hors taxes	7 048 117	6 773 925	6 654 900	6 521 079	6 447 273
- Résultat avant impôts (B), participation des salariés, dotations et reprises sur amortissements, dépréciations, provisions.....	2 140 122	2 186 082	2 006 230	1 711 520	1 427 850
- Impôts sur les bénéfices	527 802	580 346	527 379	465 528	401 489
- Participation des salariés due au titre de l'exercice					
- Résultat net (C)	1 551 873	1 547 866	1 351 529	1 240 663	1 065 095
- Dotations et reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	60 447	57 871	127 322	5 328	-38 734
- Résultat distribué (D)	1 457 866	1 351 528	1 240 663	1 065 095	1 317 435
<u>III - Résultat par action</u>					
- Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations et reprises sur amorts, dépréciations, provisions = (B) / (A)	8,56	8,74	8,02	6,85	5,71
- Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations et reprises sur amorts, dépréciations, provisions	6,45	6,42	5,92	4,98	4,11
- Résultat après impôts, participation des salariés et dotations et reprises sur amorts, dépréciations, provisions = (C) / (A)	6,21	6,19	5,41	4,96	4,26
- Dividende attribué à chaque action = (D) / (A)	5,83	5,41	4,96	4,26	5,27
<u>IV - Personnel</u>					
- Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	45	43	41	45	47
- Montant de la masse salariale de l'exercice	2 517 774	2 355 365	2 343 586	2 377 526	2 417 425
- Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice (sécurité sociale, oeuvres sociales)	1 015 508	898 179	918 961	959 514	1 012 375

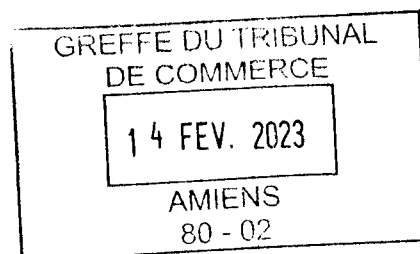
**MODÈLE TYPE DE TABLEAUX UTILISÉS POUR PRÉSENTER LES INFORMATIONS
RELATIVES AUX DÉLAIS DE PAIEMENT DES FOURNISSEURS ET DES CLIENTS
MENTIONNÉS À L'ARTICLE D. 441-4**

*Factures reçues et émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu (tableau
prévu au I de l'article D.441-4)*

Article D.441 I.-1° : Factures <u>reçues</u> non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu							Article D.441 I.-2° : Factures <u>émises</u> non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu						
	0 jour (Indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	Total (1 jour et plus)		0 jour (Indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	Total (1 jour et plus)
(A) Tranches de retard de paiement													
Nombre de factures concernées	40					87	77					380	
Mt. total factures concernées t.t.c		180 467,00	13 541,00	10 098,00	23 436,00	227 542,00		589 898,00	90 634,00	127 310,00	285 009,00	1 092 851,00	
% du montant total des achats t.t.c de l'exercice		11,76	0,88	0,66	1,53								
% chiffre d'affaires t.t.c de l'exercice								8,37	1,29	1,81	4,04		
(B) Factures exclues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuses ou non comptabilisées													
Nombre des factures exclues	1						32						
Montant total des factures exclues	12 592,00						72 150,00						
(C) Délais de paiement de référence utilisés (contractuel ou délai légal - article L. 441-6 ou article L. 443-1 du code de commerce)													
Délais de paiement utilisés pour le calcul des retards de paiement	☐ Délais contractuels : (préciser)						☐ Délais contractuels : (préciser)						
	☒ Délais légaux : (préciser)						☒ Délais légaux : (préciser)						



Cabinet Erwan Lessard
Expert-comptable
Commissaire aux Comptes



Métiers artistiques, Audiovisuels, du Cinéma, de la Photo, de la Culture, de la Mode, du Spectacle,
des Associations culturelles, du Patrimoine et de l'Environnement

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2021

CABINET VDB ET ASSOCIES

581 720 729 RCS AMIENS

Société par actions simplifiée au capital de 250.000 €

Siège social : 15 Avenue Paul Claudel

80480 DURY

CABINET ERWAN LESSARD - Commissaire aux comptes

Siret : 43019195700058 - Code APE : 6920Z - TVA intracommunautaire : FR01430191957

Inscrit sur la liste des commissaires aux comptes du ressort de la Cour d'appel de Paris sous le numéro 66014391

115, boulevard Richard-Lenoir 75011 PARIS - Téléphone : 01 44 70 63 71 - Télécopie : 01 40 15 99 05 - contact@cabinet-ecsl.com

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2021

Aux Associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision collective des associés prise en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 juin 2021, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Société par Actions Simplifiée CABINET VDB ET ASSOCIES relatifs à l'exercice clos **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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 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.

Règles et principes comptables

Dans le cadre de notre appréciation des règles, principes et méthodes comptables suivis par votre société et exposés en première page de l'annexe, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables décrites dans la note de l'annexe, ainsi que des informations qui y sont dispensées, et nous nous sommes assurés de leur correcte application. En particulier, nous constatons que mention est faite dans l'annexe aux comptes annuels que l'épidémie de Covid-19, touchant l'Europe depuis fin février 2020, n'a pas d'impact direct ou indirect sur l'activité de la société à la clôture de l'exercice.

Estimations comptables

Dans le cadre de nos appréciations, nous avons réuni des éléments probants, suffisants et appropriés sur le bienfondé objectif et le caractère raisonnable des estimations comptables comptabilisées. Vérification de l'application de l'article 214-3 du PCG a été faite. A cet égard, les travaux que nous avons conduits sur le calcul actuariel réalisé pour la comptabilisation de la provision pour indemnité de départ en retraite, ainsi que sur les hypothèses retenues pour le mener à bien n'appellent pas de commentaire particulier. A la clôture de l'exercice, le montant de ces engagements s'élève à 237.915 euros.

Présentation d'ensemble des comptes annuels

Dans le cadre de notre appréciation de la présentation d'ensemble des comptes annuels, nous avons poursuivi un faisceau d'indices concordants pour mettre en lumière les événements ou les décisions intervenus au cours de l'exercice qui pourrait avoir une incidence sur les comptes ou la compréhension que pourrait en avoir le lecteur. Aussi, nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons jugées nécessaires au regard des évolutions réglementaires induites par la LOI n° 2019-486 du 22 mai 2019 afin de nous assurer, sur la base des éléments communiqués, qu'il ne pesait pas de risque réel et sérieux sur la continuité d'exploitation de la société.

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

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés associés

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

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

Responsabilités du Président et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient au Président 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 au Président 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.

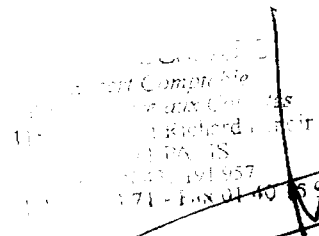
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 le Président, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par le Président 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.

A Paris, le 14 juin 2022,


Cabinet Erwan Lessard
Erwan Lessard
Commissaire aux comptes

CABINET ERWAN LESSARD - Commissaire aux comptes
Siret : 43019195730058 - Code APE : 6920Z - TVA Intracommunautaire : FR01430191957
Inscrit sur la liste des commissaires aux comptes du ressort de la Cour d'appel de Paris sous le numéro 66014391
115, boulevard Richard-Lenoir 75011 PARIS - Téléphone : 01 44 70 63 71 - Télécopie : 01 40 15 99 05 - contact@cabinet-ecel.com