

Osis
Société à responsabilité limitée au capital de 1.530 €
Siège social : 3 chemin du Pressoir Chenaie, 44100 Nantes
518 940 879 RCS Nantes
(ci-après la "Société")

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 25 NOVEMBRE 2024

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 juin 2024 :

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2024 s'élevant à 1.145.208 € de la manière suivante :


- **Bénéfice de l'exercice 1.145.208 €**
- Au compte de report à nouveau1.145.208 €

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividendes n'a été effectuée au titre des trois exercices précédents.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 25 Novembre 2024 :

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

« Certifié conforme »

DocuSigned by:

91A4B3CF3F4E4AF...


Le cogérant,
Monsieur Hugues Coquebert de Neuville

Osis
Société à responsabilité limitée au capital de 1.530 €
Siège social : 3 chemin du Pressoir Chenaie, 44100 Nantes
518 940 879 RCS Nantes
(ci-après la "**Société**")

COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2024

« *Certifiés conformes* »

DocuSigned by:

91A4B3CF3F4E4AF...

Le cogérant,
Monsieur Hugues Coquebert de Neuville,

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/07/2023 au 30/06/2024			Au 30/06/2023
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	252 468	135 400	117 068	146 974
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	6 947 674	33 280	6 914 394	6 950 461
Créances rattachées à des participations	70 000		70 000	78 500
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	94 500		94 500	94 500
ACTIF IMMOBILISÉ	7 364 642	168 680	7 195 962	7 270 434
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de - De biens				
production : - De services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	143 293		143 293	75 035
Autres	14 399		14 399	46 512
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	1 274 034		1 274 034	704 082
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	284 699		284 699	106 904
Charges constatées d'avance	5 883		5 883	10 673
ACTIF CIRCULANT	1 722 308		1 722 308	943 206
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF	9 086 951	168 680	8 918 271	8 213 640

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/07/2023	Du 01/07/2022
	Au 30/06/2024	Au 30/06/2023
Capitaux propres		
Capital social ou individuel (dont versé)	1 530	1 530
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation	4 002 687	4 002 687
Écart d'équivalence		
- Légale	1 276	1 276
Réserves :		
- Statutaires ou contractuelles		
- Réglementées		
- Autres		
Report à nouveau	1 969 413	1 816 236
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 145 208	153 177
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
	CAPITAUX PROPRES	5 974 906
	7 120 113	5 974 906
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
	AUTRES FONDS PROPRES	
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour :		
- Risques		
- Charges		
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes :		
- Au près des établissements de crédit	1 530 530	1 903 716
- Financières diverses	83 959	85 998
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
- Fournisseurs et comptes rattachés	32 356	60 606
Dettes :		
- Fiscales et sociales	102 965	156 464
- Sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	48 347	15 750
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		16 200
	EMPRUNTS ET DETTES	2 238 735
	1 798 157	2 238 735
Écarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	8 213 640
	8 918 271	8 213 640

Compte de résultat

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/07/2023 au 30/06/2024			Au 30/06/2023
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue :				
- De biens				
- De services	1 587 307		1 587 307	1 609 709
Chiffre d'affaires net	1 587 307		1 587 307	1 609 709
Production :				
- Stockée				
- Immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges				
Autres produits			88	
			PRODUITS D'EXPLOITATION	1 587 395
				1 609 710
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes *			477 747	479 402
Impôts, taxes et versements assimilés			44 903	44 916
Salaires et traitements			521 833	532 000
Charges sociales			326 249	333 742
- Amortissements sur immobilisations			43 688	34 195
Dotations aux :				
- Dépréciations sur immobilisations				
- Dépréciations sur actif circulant				
- Provisions pour risques et charges				
Autres charges				3
			CHARGES D'EXPLOITATION	1 414 421
				1 424 257
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
			RÉSULTAT D'EXPLOITATION	172 974
				185 452
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participation			1 060 823	80 000
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			41 877	248
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			PRODUITS FINANCIERS	1 102 700
				80 248
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			3 067	3 067
Intérêts et charges assimilées			17 423	21 222
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			CHARGES FINANCIÈRES	20 490
				24 289
			RÉSULTAT FINANCIER	1 082 210
				55 959
			RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	1 255 184
				241 412

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (suite)	Au 30/06/2024	Au 30/06/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	20 000	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	20 000	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	20 000	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	20 000	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	109 976	88 235
TOTAL DES PRODUITS	2 710 095	1 689 958
TOTAL DES CHARGES	1 564 887	1 536 781
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	1 145 208	153 177

Annexe

Règles et méthodes comptables

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Opérations juridiques

le 25/07/2024, par décision unanime des associés, il a été procédé à :

- une fusion absorption de la société OSIRIS actionnaire de l'entreprise;
- une réduction de capital de 112 061 parts pour un total de 8 684 727.50 €. Le capital social est ainsi ramené à 400 €.

REGLES GENERALES D'ETABLISSEMENT DES COMPTES ANNUELS

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis selon le plan comptable général adopté par le règlement ANC 2014-03, à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entité, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement et de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue.

Amortissements et dépréciation des immobilisations

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire

Toutefois, l'entité a retenu la durée d'usage en application des mesures de simplification offertes pour les PME. Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- | | |
|-------------------------------|---------|
| ● Agencements et aménagements | 10 ans, |
| ● Matériel de transport | 5 ans, |
| ● DTU OBLATES | 17 ans, |

L'entité a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué : la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est comparée à sa valeur actuelle. Quand la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation est comptabilisée pour le montant de la différence.

Immobilisations financières

La valeur brute des immobilisations financières est constituée par le coût d'acquisition, y compris les frais accessoires, constitués des droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition, ou par la valeur d'apport.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence. La valeur d'inventaire d'une participation correspond à sa valeur d'utilité, laquelle est déterminée par référence aux capitaux propres, à l'actif net comptable corrigé, à la valeur de rendement et aux perspectives d'évolution générale.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les dépréciations sont évaluées créance par créance.

Disponibilités

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Valeurs mobilières de placement (VMP)

Les valeurs mobilières de placement sont des titres acquis en vue de réaliser un gain à brève échéance.

Elles sont comptabilisées pour leur prix d'acquisition. Elles font, lorsque nécessaire, l'objet d'une dépréciation, calculée pour chaque ligne de titres de même nature, afin de ramener leur valeur au cours de bourse moyen du dernier mois ou à leur valeur probable de négociation pour les titres non cotés.

Provisions pour risques et charges

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

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

Dettes

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

AUTRES INFORMATIONS

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 3012 € HT.

Etat des immobilisations, amortissements et dépréciations

Immobilisations	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	238 686	13 783		252 468
Immobilisations financières	7 153 674			7 112 174
TOTAL	7 392 360	13 783		7 364 642

Amortissements	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	91 712	43 688		135 400
TOTAL	91 712	43 688		135 400

Dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	30 213	3 067		33 280
TOTAL	30 213	3 067		33 280

Commentaires : néant

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1 - Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	153 000	0.01000	1 530
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1 + 2 - 3)	153 000	0.01000	1 530

Commentaires :

par décision unanime du 16/05/2024, il a été décidé une division par 100 de la valeur nominale de l'action OSIS pour et l'amener ainsi de 1€ à 0.01€. Corrélativement, le nombre de parts sociales est multiplié par 100 passant de 1530 parts à 153 000 parts.

Engagements financiers

Engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Indemnités de départ en retraite	
Emprunts (intérêts restant à courir)	
Crédit-bail : - Mobilier	
- Immobilier	
Autres engagements	1 530 530
TOTAL	1 530 530

Commentaires :

Les titres OSIS sont nantis à 90% pour la garantie de prêts BNP et CIC

Engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)

Filiales	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	-----	-----	-----	-----	-----
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat
350661864 SAS HLP AUDIT 3 chemin du pressoir chenaie 44100 NANTES	208 000	100.00	6 845 574		10 674 720
850942962 SARL CONCRET PAIE 3 chemin du pressoir chenaie 44100 NANTES	1 000 29 208	55.00	55 000 55 000		289 924 -25 838

Participations	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	-----	-----	-----	-----	-----
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat
	-----	-----	-----	-----	-----

Résultats des cinq derniers exercices

	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2020
Situation financière en fin d'exercice					
Capital social	1 530	1 530	1 530	1 530	1 530
Nombre :					
- D'actions émises	1 530	1 530	1 530	1 530	1 530
- D'obligations convertibles en actions					
Opérations et résultat					
Chiffres d'affaires (H.T.)	1 587 307	1 609 709	1 756 055	1 445 520	1 236 391
Résultat avant impôts, participations, dotations aux amortissements et provisions	1 301 938	278 674	1 098 187	574 794	1 107 675
Impôts sur les bénéfices	109 976	88 235	114 535	78 204	65 191
Participation des salariés					
Résultat après impôts, participation :					
- Avant dotations aux amortissements et provisions	1 191 962	190 439	983 652	496 590	1 042 484
- Dotations aux amortissements et provisions	1 145 208	153 177	947 461	485 578	1 013 765
Résultat distribué					
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation :					
- Avant dotations aux amortissements et provisions	779	124	643	325	681
- Dotations aux amortissements et provisions	749	100	619	317	663
Dividende attribué					
Personnel					
Effectif moyen des salariés					
Montant de la masse salariale	521 833	532 000	681 604	562 080	467 327
Montant des sommes versées en avantages sociaux (Sécurité Sociale, oeuvres sociales)	326 249	333 742	389 332	340 278	269 138

Commentaires : néant

S.A.S OSIS

3, Chemin du Pressoir Chênaie

44100 NANTES

***LVDS* Audit**

Commissaires aux Comptes

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

SUR LES COMPTES ANNUELS

**EXERCICE CLOS
LE 30 JUIN 2024**

SARL OSIS

Société à Responsabilité Limitée au capital de 400 Euros
Siège social : 3 chemin du Pressoir Chênaie – 44 100 NANTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2024

SAS LVDS AUDIT

Commissaires aux Comptes Associés

11, rue de la Fontaine Bleue - BP 10113

19103 BRIVE CEDEX

Téléphone : 05.55.18.08.08 - Mail : lvdsaudit@lvds.biz

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**SUR LES COMPTES ANNUELS****Exercice clos le 30 juin 2024**

A l'Assemblée Générale de la SARL OSIS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SARL OSIS relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} juillet 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications Spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à associés.

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 les co-Gérants.

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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Brive, le 6 novembre 2024

Pour la SAS LVDS AUDIT,



**David DEVAUTOUR,
Commissaire aux Comptes.**

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/07/2023 au 30/06/2024			Au 30/06/2023
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	252 468	135 400	117 068	146 974
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	6 947 674	33 280	6 914 394	6 950 461
Créances rattachées à des participations	70 000		70 000	78 500
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	94 500		94 500	94 500
ACTIF IMMOBILISÉ	7 364 642	168 680	7 195 962	7 270 434
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de - De biens				
production : - De services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	143 293		143 293	75 035
Autres	14 399		14 399	46 512
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	1 274 034		1 274 034	704 082
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	284 699		284 699	106 904
Charges constatées d'avance	5 883		5 883	10 673
ACTIF CIRCULANT	1 722 308		1 722 308	943 206
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF	9 086 951	168 680	8 918 271	8 213 640

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/07/2023	Du 01/07/2022
	Au 30/06/2024	Au 30/06/2023
Capitaux propres		
Capital social ou individuel (dont versé)	1 530	1 530
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation	4 002 687	4 002 687
Écart d'équivalence		
- Légale	1 276	1 276
- Statutaires ou contractuelles		
Réserves :		
- Réglementées		
- Autres		
Report à nouveau	1 969 413	1 816 236
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 145 208	153 177
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
	CAPITAUX PROPRES	7 120 113
		5 974 906
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
	AUTRES FONDS PROPRES	
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour :		
- Risques		
- Charges		
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes :		
- Au près des établissements de crédit	1 530 530	1 903 716
- Financières diverses	83 959	85 998
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
- Fournisseurs et comptes rattachés	32 356	60 606
Dettes :		
- Fiscales et sociales	102 965	156 464
- Sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	48 347	15 750
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		16 200
	EMPRUNTS ET DETTES	1 798 157
Écarts de conversion passif		2 238 735
	TOTAL PASSIF	8 918 271
		8 213 640

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/07/2023 au 30/06/2024			Au 30/06/2023
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue :				
- De biens				
- De services	1 587 307		1 587 307	1 609 709
Chiffre d'affaires net	1 587 307		1 587 307	1 609 709
Production :				
- Stockée				
- Immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges				
Autres produits			88	
			PRODUITS D'EXPLOITATION	1 587 395
				1 609 710
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes *			477 747	479 402
Impôts, taxes et versements assimilés			44 903	44 916
Salaires et traitements			521 833	532 000
Charges sociales			326 249	333 742
- Amortissements sur immobilisations			43 688	34 195
Dotations aux :				
- Dépréciations sur immobilisations				
- Dépréciations sur actif circulant				
- Provisions pour risques et charges				
Autres charges				3
			CHARGES D'EXPLOITATION	1 414 421
				1 424 257
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
			RÉSULTAT D'EXPLOITATION	172 974
				185 452
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participation			1 060 823	80 000
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			41 877	248
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			PRODUITS FINANCIERS	1 102 700
				80 248
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			3 067	3 067
Intérêts et charges assimilés			17 423	21 222
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			CHARGES FINANCIÈRES	20 490
				24 289
			RÉSULTAT FINANCIER	1 082 210
				55 959
			RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	1 255 184
				241 412

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (suite)	Au 30/06/2024	Au 30/06/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	20 000	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	20 000	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	20 000	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	20 000	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	109 976	88 235
TOTAL DES PRODUITS	2 710 095	1 689 958
TOTAL DES CHARGES	1 564 887	1 536 781
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	1 145 208	153 177

Règles et méthodes comptables

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Opérations juridiques

le 25/07/2024, par décision unanime des associés, il a été procédé à :

- une fusion absorption de la société OSIRIS actionnaire de l'entreprise;
- une réduction de capital de 112 061 parts pour un total de 8 684 727.50 €. Le capital social est ainsi ramené à 400 €.

REGLES GENERALES D'ETABLISSEMENT DES COMPTES ANNUELS

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis selon le plan comptable général adopté par le règlement ANC 2014-03, à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entité, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement et de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue.

Amortissements et dépréciation des immobilisations

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire

Toutefois, l'entité a retenu la durée d'usage en application des mesures de simplification offertes pour les PME. Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- | | |
|-------------------------------|---------|
| ● Agencements et aménagements | 10 ans, |
| ● Matériel de transport | 5 ans, |
| ● DTU OBLATES | 17 ans, |

L'entité a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué : la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est comparée à sa valeur actuelle. Quand la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation est comptabilisée pour le montant de la différence.

Immobilisations financières

La valeur brute des immobilisations financières est constituée par le coût d'acquisition, y compris les frais accessoires, constitués des droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition, ou par la valeur d'apport.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence. La valeur d'inventaire d'une participation correspond à sa valeur d'utilité, laquelle est déterminée par référence aux capitaux propres, à l'actif net comptable corrigé, à la valeur de rendement et aux perspectives d'évolution générale.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les dépréciations sont évaluées créance par créance.

Disponibilités

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Valeurs mobilières de placement (VMP)

Les valeurs mobilières de placement sont des titres acquis en vue de réaliser un gain à brève échéance.

Elles sont comptabilisées pour leur prix d'acquisition. Elles font, lorsque nécessaire, l'objet d'une dépréciation, calculée pour chaque ligne de titres de même nature, afin de ramener leur valeur au cours de bourse moyen du dernier mois ou à leur valeur probable de négociation pour les titres non cotés.

Provisions pour risques et charges

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

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

Dettes

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

AUTRES INFORMATIONS**Honoraires du commissaire aux comptes**

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 3012 € HT.

Etat des immobilisations, amortissements et dépréciations

Immobilisations	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	238 686	13 783		252 468
Immobilisations financières	7 153 674			7 112 174
TOTAL	7 392 360	13 783		7 364 642

Amortissements	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	91 712	43 688		135 400
TOTAL	91 712	43 688		135 400

Dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	30 213	3 067		33 280
TOTAL	30 213	3 067		33 280

Commentaires : néant

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1 - Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	153 000	0.01000	1 530
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1 + 2 - 3)	153 000	0.01000	1 530

Commentaires :

par décision unanime du 16/05/2024, il a été décidé une division par 100 de la valeur nominale de l'action OSIS pour et l'amener ainsi de 1€ à 0.01€. Corrélativement, le nombre de parts sociales est multiplié par 100 passant de 1530 parts à 153 000 parts.

Engagements financiers

Engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Indemnités de départ en retraite	
Emprunts (intérêts restant à courir)	
Crédit-bail : - Mobilier	
- Immobilier	
Autres engagements	1 530 530
TOTAL	1 530 530

Commentaires :

Les titres OSIS sont nantis à 90% pour la garantie de prêts BNP et CIC

Engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)

Filiales	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	-----	-----	-----	-----	-----
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat
350661864 SAS HLP AUDIT 3 chemin du pressoir chenaie 44100 NANTES	208 000	100.00	6 845 574		10 674 720
850942962 SARL CONCRET PAIE 3 chemin du pressoir chenaie 44100 NANTES	2 617 600 1 000 29 208	55.00	6 845 574 55 000 55 000		888 375 289 924 -25 838

Participations	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	-----	-----	-----	-----	-----
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat
	-----	-----	-----	-----	-----

LVDS Centre Ouest

Siège Social : 3 chemin des Versannes - CS 20099 - 87203 **SAINT-JUNIEN**

Bureau : 68 rue Armand Barbès - 87100 **LIMOGES**

Bureau : 13 place du Général de Gaulle - 16700 **RUFFEC**

LVDS Massif Central

Siège Social : 2-3 parc d'activités du Bois Saint-Michel - 19200 **USSEL**

Bureau : 8 avenue de la gare - 19400 **ARGENTAT**

LVDS Périgord

Siège Social : 13 rue Romaine - BP 4034 - 24004 **PÉRIGUEUX** Cedex

Bureau : 6 place de l'Hôtel-de-Ville - 24260 **LE BUGUE**

Bureau : 6 et 8 boulevard Eugène Leroy - 24200 **SARLAT**

LVDS Expertise Terrasson

Z.I. Du Coutal - 8 rue Jean-Baptiste SAY - 24120 **TERRASSON**

LVDS Expertise Tulle

58 bis avenue Victor Hugo - 19000 **TULLE**

AGRILIM Gestion

Siège Social : 58 bis avenue Victor Hugo - 19000 **TULLE**

Bureau : 11 bis avenue du Général de Gaulle - 19140 **UZERCHE**

SERIN Expertise

16 A Cours Sablon - 63000 **CLERMONT-FERRAND**

Cabinet AUCHABIE

20 avenue Édouard Herriot - 19100 **BRIVE-LA-GAILLARDE**

Z&M Conseil

1 rue Martinet - 23000 **GUÉRET**

Cabinet LARRIBE-VALVO

11 rue de la Fontaine Bleue - CS 10113 - 19103 **BRIVE-LA-GAILLARDE** Cedex

LVDS Audit

Siège Social : 11 rue de la Fontaine Bleue - CS 70119 - 19103 **BRIVE-LA-GAILLARDE** Cedex

Bureau : 16 A Cours Sablon - 63000 **CLERMONT-FERRAND**

AUDY & ASSOCIÉS

Siège Social : 19 avenue de Messine - 75008 **PARIS**

Bureau : 2-3 parc d'activités du Bois Saint-Michel - 19200 **USSEL**

Audit Arnaudeau et Associés

68 rue Armand Barbès - 87100 **LIMOGES**