

implid Audit
Société par actions simplifiée au capital de 1 832 710 €
Siège social : 79 cours Vitton - 69006 LYON
429 084 502 R.C.S. LYON

EXTRAIT DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 26 FEVRIER 2025

Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2024

TEXTE DE L'AFFECTATION DU RESULTAT PROPOSEE ET VOTEE

DEUXIEME RESOLUTION (*Affectation du résultat*)

L'Assemblée générale décide d'affecter le **bénéfice** de l'exercice clos le 31 août 2024 d'un montant de **107 411,62 €** de la façon suivante :

→ La somme de 940,95 € au compte « Report à nouveau » lequel est ainsi ramené à 0	940,95 €
→ Le solde de 106 470,67 € au compte « Autres réserves » lequel est ainsi porté à 106 470,67 €	106 470,67 €
Total	107 411,62 €

Elle précise en outre qu'aucune distribution de dividendes n'est intervenue au titre des trois exercices précédents.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire du 26 février 2025

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

==oooOooo==

Certifié conforme à l'original

Le Président
Monsieur Jean-Loup ROGÉ

CERTIFIÉ CONFORME
à l'original

Bilan Actif

LE PRÉSIDENT - J.-L. ROGÉ

Période du

01/09/23

au 31/08/24

IMPLID AUDIT

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/08/2024	Net (N-1) 31/08/2023
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	44 134	44 134		
Fonds commercial	4 030 711	2 872 005	1 158 706	1 158 706
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	4 074 845	2 916 139	1 158 706	1 158 706
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles	57 851	53 801	4 050	4 050
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	57 851	53 801	4 050	4 050
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	1 022 403	672	1 021 731	1 021 731
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL immobilisations financières :	1 022 403	672	1 021 731	1 021 731
ACTIF IMMOBILISÉ	5 155 099	2 970 612	2 184 487	2 184 487
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services	29 300		29 300	43 575
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :	29 300		29 300	43 575
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	6 700 285	334 451	6 365 834	6 998 249
Autres créances	702 165	336	701 829	1 725 344
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	7 402 450	334 787	7 067 663	8 723 592
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	32 877		32 877	85 061
Charges constatées d'avance	2 268		2 268	1 221
TOTAL disponibilités et divers :	35 145		35 145	86 282
ACTIF CIRCULANT	7 466 895	334 787	7 132 108	8 853 450
Frais d'émission d'emprunts à étaler	8 566		8 566	8 566
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				

TOTAL GÉNÉRAL

12 630 560

3 305 399

9 325 161

11 046 503

Bilan Passif

Période du 01/09/23 au 31/08/24

IMPLID AUDIT

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2024	Net (N-1) 31/08/2023
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé	1 832 710	1 832 710
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	1 206 480	1 206 480
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence	183 271	183 271
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(941)	(156 746)
Résultat de l'exercice	107 412	155 805
TOTAL situation nette :	3 328 932	3 221 520
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	3 328 932	3 221 520
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	779 361	263 156
Provisions pour charges	234 675	234 675
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 014 036	497 831
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	1 356 491	1 304 895
TOTAL dettes financières :	1 356 491	1 304 895
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 919 696	4 351 694
Dettes fiscales et sociales	1 653 295	1 630 760
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 714	11 427
TOTAL dettes diverses :	3 580 706	5 993 881
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	44 996	28 375
DETTES	4 982 193	7 327 152
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	9 325 161	11 046 503

Compte de Résultat (Première Partie)

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/08/2024	Net (N-1) 31/08/2023
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	5 396 843		5 396 843	5 420 983
Chiffres d'affaires nets	5 396 843		5 396 843	5 420 983
Production stockée			(14 275)	20 315
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			10 167	33 167
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			837 303	847 621
Autres produits			13	4 923
PRODUITS D'EXPLOITATION			6 230 051	6 327 008
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			2 275 663	2 953 821
TOTAL charges externes :			2 275 663	2 953 821
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			57 852	55 855
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			1 787 289	1 738 072
Charges sociales			770 275	712 868
TOTAL charges de personnel :			2 557 564	2 450 941
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations				20
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			334 451	263 640
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			334 451	263 661
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			223 400	191 006
CHARGES D'EXPLOITATION			5 448 930	5 915 284
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			781 121	411 725

Compte de Résultat (Seconde Partie)

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2024	Net (N-1) 31/08/2023
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	781 121	411 725
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	22 358	53 552
Autres intérêts et produits assimilés	69	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	22 427	53 552
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	62 831	36 602
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	62 831	36 602
RÉSULTAT FINANCIER	(40 404)	16 950
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	740 717	428 675
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	400 000	37 963
Produits exceptionnels sur opérations en capital		18 000
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	400 000	55 963
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	454 309	21 957
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	516 205	263 156
	970 514	285 113
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(570 514)	(229 150)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	21 536	3 385
Impôts sur les bénéfices	41 256	40 335
TOTAL DES PRODUITS	6 652 478	6 436 524
TOTAL DES CHARGES	6 545 067	6 280 719
BÉNÉFICE OU PERTE	107 412	155 805

Annexe

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

L'exercice clôturé au 31/08/2024 présente un montant total du bilan de 9 325 161 €
et dégage un résultat de 107 412 €

Cet exercice a une durée de 12 mois.

Les notes et les tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Faits marquants

Période du 01/09/23 au 31/08/24

IMPLID AUDIT

Information relative aux filiales et participations

La société détient directement 99.87% du capital de la société SALVAN suite au prêt d'une action ordinaire à M. Arnaud IFER en date du 11/10/2023.

Information relative aux établissements

Nous notons l'ouverture d'un autre établissement secondaire à SAINT MARCEL suite à la décision du PDT du 29/08/2023. L'immatriculation a été effectuée au RCS de CHALON/SAONE avec effet le 01/09/2023.

Changement de méthode comptable lié aux provisions sur créances douteuses

A la clôture de chaque exercice, une reprise de la totalité de la provision de l'exercice N-1 est enregistrée. Nous constatons ensuite une dotation égale à la totalité de la dépréciation obtenue en fin d'exercice. Il n'y a donc plus d'ajustement de provision. Cette méthode est appliquée depuis le 31/08/2022.

Règles & Méthodes Comptables

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

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

- 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 principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des fonds de commerce

Les fonds de commerce ont été évalués à leur coût d'acquisition. Un test de dépréciation (comparaison de la valeur comptable et de la valeur actuelle) est réalisé, une fois par exercice, pour les fonds commerciaux dont la durée d'utilisation est non limitée, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

- Logiciels : linéaire de 1 à 4 ans
- Agencements : linéaire de 3 à 10 ans
- Matériel de transport : linéaire de 1 à 4 ans
- Matériel de bureau : linéaire de 1 à 5 ans
- Matériel informatique : linéaire et dégressif de 1 à 5 ans
- Mobilier : linéaire 1 à 10 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée selon la méthode FIFO.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du premier entré, premier sorti (FIFO)

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des stocks

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Disponibilités

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

Annexe

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

Informations générales complémentaires

Intégration fiscale

Depuis le 01/09/2012, la société fait partie d'un groupe d'intégration fiscale dont la tête de groupe est la société

Implid Partners

régie par une convention d'intégration fiscale prévue par l'article 223A du CGI.

Le principe général retenu est le principe de neutralité par lequel les sociétés filiales doivent constater dans leurs comptes pendant toute la durée d'intégration dans le groupe formé par la SAS "IMPLID PARTNERS", une charge ou un produit d'impôt sur les sociétés analogue à celui qu'elles auraient constaté en l'absence d'intégration fiscale.

Immobilisations

Période du 01/09/23 au 31/08/24

IMPLID AUDIT

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement	4 074 845		
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :	4 074 845		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers	5 181		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	52 670		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	57 851		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	1 022 403		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :	1 022 403		
TOTAL GÉNÉRAL	5 155 099		

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement			4 074 845	
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :			4 074 845	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers			5 181	
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.			52 670	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :			57 851	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			1 022 403	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :			1 022 403	
TOTAL GÉNÉRAL			5 155 099	

Fonds Commercial

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

NATURE	Montant des éléments				Montant des dépréciations
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Globaux	
FONDS COMMERCIAL SCISSION			3 053 147	3 053 147	2 872 005
FC APA 01/09/2011			145 299	145 299	
FC FUSION FIALP AUDIT/FUSION S			651 313	651 313	
BOIS CLIENTELE CAC	40 660		75 940	116 600	
CLIENTELE (SODEX, AUDIT,MALI)				64 353	
TOTAL	40 660		3 925 699	4 030 712	2 872 005
RAPPEL : Fonds commercial				4 030 711	(2 872 005)

Amortissements

Période du 01/09/23 au 31/08/24

IMPLID AUDIT

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	44 134			44 134
TOTAL immobilisations incorporelles :	44 134			44 134
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel				
Inst. générales, agencements et divers	1 131			1 131
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	52 670			52 670
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	53 801			53 801
TOTAL GÉNÉRAL	97 935			97 935

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL			

Amortissements (suite)

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES		
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations	Reprises
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Frais d'établissement et de développement		
Autres immobilisations incorporelles		
TOTAL immobilisations incorporelles :		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		
Constructions sur sol propre		
Constructions sur sol d'autrui		
Constructions installations générales		
Installations techniques et outillage industriel		
Installations générales, agencements et divers		
Matériel de transport		
Matériel de bureau, informatique et mobilier		
Emballages récupérables et divers		
TOTAL immobilisations corporelles :		
Frais d'acquisition de titres de participations		

TOTAL GÉNÉRAL		
----------------------	--	--

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
RUBRIQUES	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net fin exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursem. des obligations				

Provisions Inscrites au Bilan

Période du 01/09/23 au 31/08/24

IMPLID AUDIT

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				

Provisions pour litiges	263 156	516 205	263 156	779 361
Prov. pour garant. données aux clients				
Prov. pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Prov. pour pensions et obligat. simil.	25 701			25 701
Provisions pour impôts	208 974			208 974
Prov. pour renouvellement des immo.				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres prov. pour risques et charges				
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	497 831	516 205	263 156	1 014 036

Prov. sur immobilisations incorporelles	2 872 005			2 872 005
Prov. sur immobilisations corporelles				
Prov. sur immo. titres mis en équival.				
Prov. sur immo. titres de participation	672			672
Prov. sur autres immo. financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients	263 640	334 451	263 640	334 451
Autres provisions pour dépréciation	336			336
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	3 136 653	334 451	263 640	3 207 464

TOTAL GÉNÉRAL	3 634 485	850 656	526 796	4 221 500
----------------------	------------------	----------------	----------------	------------------

État des Échéances des Créances et Dettes

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	401 154	84 973	316 181
Autres créances clients	6 299 131	6 299 131	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	321 311	321 311	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés	(453)	(453)	
État - Divers			
Groupe et associés	327 029	327 029	
Débiteurs divers	53 373	53 373	
TOTAL de l'actif circulant :	7 401 544	7 085 363	316 181
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	2 268	2 268	

TOTAL GÉNÉRAL	7 403 812	7 087 631	316 181
----------------------	------------------	------------------	----------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 919 696	1 919 696		
Personnel et comptes rattachés	312 776	312 776		
Sécurité sociale et autres organismes	185 688	185 688		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 145 029	1 145 029		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	8 645	8 645		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	1 356 491	1 356 491		
Autres dettes	7 714	7 714		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	44 996	44 996		

TOTAL GÉNÉRAL	4 981 036	4 981 036		
----------------------	------------------	------------------	--	--

Charges à Payer

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	732 665
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	321 956
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	1 054 621

Produits à Recevoir

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	1 811 514
Personnel	
Organismes sociaux	(252)
État	(453)
Divers, produits à recevoir	
Autres créances	53 011
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	1 863 820

Charges et Produits Constatés d'Avance

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	2 268	44 996
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	2 268	44 996

Composition du Capital Social

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	183271	10
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 en fin d'exercice	183271	10

Tableau de variation des capitaux propres

Période du 01/09/23 au 31/08/24

IMPLID AUDIT

	Solde Initial	Augmentation	Diminution	Solde Final
Capital social	1 832 710			1 832 710
Primes liées au capital social	1 206 480			1 206 480
Écart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	183 271			183 271
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Ecart d'équivalence				
Report à nouveau	(156 746)	155 805		(941)
Résultat de l'exercice	155 805	107 412	155 805	107 412
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	3 221 520	263 217	155 805	3 328 932

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

IMPLID AUDIT

Période du

01/09/23 au 31/08/24

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
REFACT COMPLEMENTAIRE 08.2024 FAE	400 000	77100010
TOTAL	400 000	

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
SCP VANDER GUCHT - MAJORAT/RETARD RGLT CAVEC 2T 2020 ET FRAIS D'ACTE	335	67125000
RGLT CARGLASS VIA RECOCASH	71	67125000
PROV COMPLEMENT JUDITH F	516 205	68750000
FACTURATION COMPLEMENTAIRE 08.2024 FN	453 902	67100010
TOTAL	970 514	

Détail des Transferts de Charges

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

NATURE	Montant
TR BIMPLI RBRST PART STAGIAIRE MAURICE REM CHQ	215
PARTICIPATION ET FRAIS DE VEHICULE GROUPE	14 294
MISE A DISPOSITION DE PERSONNEL (BRUT ET CHARGES)	559 154
TOTAL	573 663

Les transferts de charges concernent pour la majeure partie des refacturations de frais intragroupe.

Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices
IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	740 717	184 725
Résultat exceptionnel (hors participation)	(570 514)	(142 278)
Résultat comptable (hors participation)	170 203	42 446

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	28,26	
Agents de maîtrise et techniciens	0	
Employés	2,58	
Ouvriers	0	
TOTAL	30,84	

IMPLID AUDIT

Période du

01/09/23

au 31/08/24

RUBRIQUES	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	

IMPLID AUDIT

Période du

01/09/23

au 31/08/24

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	42 935
Autres engagements donnés :	

TOTAL	42 935
-------	--------

ENGAGEMENTS RECUS	Montant
Avals et cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	

		TOTAL	
--	--	-------	--

Annexe

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Montant de l'indemnité de départ à la retraite : 42 935 euros

Hypothèses de calculs retenues :

- Départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- Table de mortalité utilisée est la table réglementaire TH/TF 00-02
- Taux d'actualisation 3.50 %
- Taux de charges sociales 45%
- Méthode retenue est celle de la méthode rétrospective prorata-temporis

Couverture d'engagement par des contrats d'assurance spécifiques:

30 885 euros

Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

DÉNOMINATION SOCIALE	Forme	Au capital de	Ayant son siège social à
IMPLID	SAS	3 288 700	BRIVES CHARENSAC

Liste des Filiales et Participations

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserves et RAN avant affecta* résultat	Quote-part du capital détenu en pourcentage	Valeurs comptables titres détenus Brute	Valeurs comptables titres détenus Nettes	Prêts & avances consentis par la société non remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires IIT du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par société au cours exercice
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONC. LES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
1 filiales (Plus de 50% du capital détenu) S.A.S Salvan et associés	120 640	397 438	99,87	1 021 731	1 021 731			528 810	35 885	
2 participations (10 à 50% du capital détenu)										
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
1 filiales non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										
2 participations non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										

IMPLID AUDIT

SAS au capital de 1 832 710 €

79 Cours Vitton

69006 LYON

R.C.S. LYON 429.084.502.

EXERCICE 2023-2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

BOREL & ASSOCIES VILLEURBANNE

Société d'Expertise-Comptable et de Commissariat aux Comptes
17 Rue L. Guérin – Immeuble Odin - 69626 VILLEURBANNE CEDEX

Tél. 04.72.69.48.48 - Fax. 04.72.44.05.62

E-mail : cabinetborel@boreletassocies.com

A l'Assemblée générale de la société IMPLID AUDIT,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **IMPLID AUDIT** relatifs à l'exercice clos le 31 août 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} octobre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 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.

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.

Nous avons analysé les principes comptables auxquels votre société fait référence pour l'établissement des comptes annuels. Ces principes nous paraissent conformes à la réglementation comptable en vigueur et sont correctement décrits dans l'annexe.

...

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 aux associés.

RESPONSABILITES 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 votre Président.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 ;

.../...

IMPLID AUDIT

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice 31.08.2024

- 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 Villeurbanne, le 18 février 2025

BOREL & ASSOCIES VILLEURBANNE

Mickaël VIERRAY

Bilan Actif

Période du 01/09/23 au 31/08/24

IMPLID AUDIT

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/08/2024	Net (N-1) 31/08/2023
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	44 134	44 134		
Fonds commercial	4 030 711	2 872 005	1 158 706	1 158 706
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	4 074 845	2 916 139	1 158 706	1 158 706
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles	57 851	53 801	4 050	4 050
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	57 851	53 801	4 050	4 050
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	1 022 403	672	1 021 731	1 021 731
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL immobilisations financières :	1 022 403	672	1 021 731	1 021 731
ACTIF IMMOBILISÉ	5 155 099	2 970 612	2 184 487	2 184 487

STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services	29 300		29 300	43 575
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :	29 300		29 300	43 575
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	6 700 285	334 451	6 365 834	6 998 249
Autres créances	702 165	336	701 829	1 725 344
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	7 402 450	334 787	7 067 663	8 723 592
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	32 877		32 877	85 061
Charges constatées d'avance	2 268		2 268	1 221
TOTAL disponibilités et divers :	35 145		35 145	86 282
ACTIF CIRCULANT	7 466 895	334 787	7 132 108	8 853 450

Frais d'émission d'emprunts à étaler	8 566		8 566	8 566
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				

TOTAL GÉNÉRAL	12 630 560	3 305 399	9 325 161	11 046 503
----------------------	-------------------	------------------	------------------	-------------------

Bilan Passif

Période du 01/09/23 au 31/08/24

IMPLID AUDIT

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2024	Net (N-1) 31/08/2023
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé	1 832 710	1 832 710
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	1 206 480	1 206 480
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	183 271	183 271
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(941)	(156 746)
Résultat de l'exercice	107 412	155 805
TOTAL situation nette :	3 328 932	3 221 520
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	3 328 932	3 221 520
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	779 361	263 156
Provisions pour charges	234 675	234 675
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 014 036	497 831
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	1 356 491	1 304 895
TOTAL dettes financières :	1 356 491	1 304 895
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 919 696	4 351 694
Dettes fiscales et sociales	1 653 295	1 630 760
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 714	11 427
TOTAL dettes diverses :	3 580 706	5 993 881
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	44 996	28 375
DETTES	4 982 193	7 327 152
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	9 325 161	11 046 503

Compte de Résultat (Première Partie)

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/08/2024	Net (N-1) 31/08/2023
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	5 396 843		5 396 843	5 420 983
Chiffres d'affaires nets	5 396 843		5 396 843	5 420 983
Production stockée			(14 275)	20 315
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			10 167	33 167
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			837 303	847 621
Autres produits			13	4 923
PRODUITS D'EXPLOITATION			6 230 051	6 327 008
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			2 275 663	2 953 821
TOTAL charges externes :			2 275 663	2 953 821
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			57 852	55 855
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			1 787 289	1 738 072
Charges sociales			770 275	712 868
TOTAL charges de personnel :			2 557 564	2 450 941
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations				20
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			334 451	263 640
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			334 451	263 661
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			223 400	191 006
CHARGES D'EXPLOITATION			5 448 930	5 915 284
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			781 121	411 725

Compte de Résultat (Seconde Partie)

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2024	Net (N-1) 31/08/2023
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	781 121	411 725
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	22 358	53 552
Autres intérêts et produits assimilés	69	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	22 427	53 552
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	62 831	36 602
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	62 831	36 602
RÉSULTAT FINANCIER	(40 404)	16 950
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	740 717	428 675
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	400 000	37 963
Produits exceptionnels sur opérations en capital		18 000
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	400 000	55 963
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	454 309	21 957
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	516 205	263 156
	970 514	285 113
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(570 514)	(229 150)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	21 536	3 385
Impôts sur les bénéfices	41 256	40 335
TOTAL DES PRODUITS	6 652 478	6 436 524
TOTAL DES CHARGES	6 545 067	6 280 719
BÉNÉFICE OU PERTE	107 412	155 805

Annexe

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

L'exercice clôturé au 31/08/2024 présente un montant total du bilan de 9 325 161 €
et dégage un résultat de 107 412 €

Cet exercice a une durée de 12 mois.

Les notes et les tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Faits marquants

Période du 01/09/23 au 31/08/24

IMPLID AUDIT

Information relative aux filiales et participations

La société détient directement 99.87% du capital de la société SALVAN suite au prêt d'une action ordinaire à M. Arnaud IFER en date du 11/10/2023.

Information relative aux établissements

Nous notons l'ouverture d'un autre établissement secondaire à SAINT MARCEL suite à la décision du PDT du 29/08/2023. L'immatriculation a été effectuée au RCS de CHALON/SAONE avec effet le 01/09/2023.

Changement de méthode comptable lié aux provisions sur créances douteuses

A la clôture de chaque exercice, une reprise de la totalité de la provision de l'exercice N-1 est enregistrée. Nous constatons ensuite une dotation égale à la totalité de la dépréciation obtenue en fin d'exercice. Il n'ya donc plus d'ajustement de provision. Cette méthode est appliquée depuis le 31/08/2022.

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

- 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 principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des fonds de commerce

Les fonds de commerce ont été évalués à leur coût d'acquisition. Un test de dépréciation (comparaison de la valeur comptable et de la valeur actuelle) est réalisé, une fois par exercice, pour les fonds commerciaux dont la durée d'utilisation est non limitée, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

- Logiciels : linéaire de 1 à 4 ans
- Agencements : linéaire de 3 à 10 ans
- Matériel de transport : linéaire de 1 à 4 ans
- Matériel de bureau : linéaire de 1 à 5 ans
- Matériel informatique : linéaire et dégressif de 1 à 5 ans
- Mobilier : linéaire 1 à 10 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée selon la méthode FIFO.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du premier entré, premier sorti (FIFO)

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des stocks

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Disponibilités

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

Informations générales complémentaires**Intégration fiscale**

Depuis le 01/09/2012 , la société fait partie d'un groupe d'intégration fiscale dont la tête de groupe est la société

Implid Partners

régie par une convention d'intégration fiscale prévue par l'article 223A du CGI.

Le principe général retenu est le principe de neutralité par lequel les sociétés filiales doivent constater dans leurs comptes pendant toute la durée d'intégration dans le groupe formé par la SAS "IMPLID PARTNERS", une charge ou un produit d'impôt sur les sociétés analogue à celui qu'elles auraient constaté en l'absence d'intégration fiscale.

Immobilisations

Période du 01/09/23 au 31/08/24

IMPLID AUDIT

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement	4 074 845		
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :	4 074 845		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	5 181		
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport	52 670		
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	57 851		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	1 022 403		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :	1 022 403		
TOTAL GÉNÉRAL	5 155 099		

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement			4 074 845	
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :			4 074 845	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels			5 181	
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport			52 670	
Mat. de bureau, informatique et mobil.				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :			57 851	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			1 022 403	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :			1 022 403	
TOTAL GÉNÉRAL			5 155 099	

Fonds Commercial

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

NATURE	Montant des éléments				Montant des dépréciations
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Globaux	
FONDS COMMERCIAL SCISSION			3 053 147	3 053 147	2 872 005
FC APA 01/09/2011			145 299	145 299	
FC FUSION FIALP AUDIT/FUSION S			651 313	651 313	
BOIS CLIENTELE CAC	40 660		75 940	116 600	
CLIENTELE (SODEX, AUDIT,MALI)				64 353	
TOTAL	40 660		3 925 699	4 030 712	2 872 005
RAPPEL : Fonds commercial				4 030 711	(2 872 005)

Amortissements

Période du 01/09/23 au 31/08/24

IMPLID AUDIT

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	44 134			44 134
TOTAL immobilisations incorporelles :	44 134			44 134
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel				
Inst. générales, agencements et divers	1 131			1 131
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	52 670			52 670
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	53 801			53 801
TOTAL GÉNÉRAL	97 935			97 935

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL			

Amortissements (suite)

Période du 01/09/23 au 31/08/24

IMPLID AUDIT

MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES		
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations	Reprises
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Frais d'établissement et de développement		
Autres immobilisations incorporelles		
TOTAL immobilisations incorporelles :		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		
Constructions sur sol propre		
Constructions sur sol d'autrui		
Constructions installations générales		
Installations techniques et outillage industriel		
Installations générales, agencements et divers		
Matériel de transport		
Matériel de bureau, informatique et mobilier		
Emballages récupérables et divers		
TOTAL immobilisations corporelles :		
Frais d'acquisition de titres de participations		

TOTAL GÉNÉRAL		
---------------	--	--

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
RUBRIQUES	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net fin exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursem. des obligations				

Provisions Inscrites au Bilan

Période du 01/09/23 au 31/08/24

IMPLID AUDIT

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				

Provisions pour litiges	263 156	516 205	263 156	779 361
Prov. pour garant. données aux clients				
Prov. pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Prov. pour pensions et obligat. simil.	25 701			25 701
Provisions pour impôts	208 974			208 974
Prov. pour renouvellement des immo.				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres prov. pour risques et charges				
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	497 831	516 205	263 156	1 014 036

Prov. sur immobilisations incorporelles	2 872 005			2 872 005
Prov. sur immobilisations corporelles				
Prov. sur immo. titres mis en équival.				
Prov. sur immo. titres de participation	672			672
Prov. sur autres immo. financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients	263 640	334 451	263 640	334 451
Autres provisions pour dépréciation	336			336
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	3 136 653	334 451	263 640	3 207 464

TOTAL GÉNÉRAL	3 634 485	850 656	526 796	4 221 500
----------------------	------------------	----------------	----------------	------------------

État des Échéances des Créances et Dettes

Période du 01/09/23 au 31/08/24

IMPLID AUDIT

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	401 154	84 973	316 181
Autres créances clients	6 299 131	6 299 131	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	321 311	321 311	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés	(453)	(453)	
État - Divers			
Groupe et associés	327 029	327 029	
Débiteurs divers	53 373	53 373	
TOTAL de l'actif circulant :	7 401 544	7 085 363	316 181
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	2 268	2 268	

TOTAL GÉNÉRAL	7 403 812	7 087 631	316 181
----------------------	------------------	------------------	----------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 919 696	1 919 696		
Personnel et comptes rattachés	312 776	312 776		
Sécurité sociale et autres organismes	185 688	185 688		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 145 029	1 145 029		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	8 645	8 645		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	1 356 491	1 356 491		
Autres dettes	7 714	7 714		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	44 996	44 996		

TOTAL GÉNÉRAL	4 981 036	4 981 036		
----------------------	------------------	------------------	--	--

Charges à Payer

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	732 665
Dettes fiscales et sociales	321 956
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	1 054 621

Produits à Recevoir

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	1 811 514
Personnel	
Organismes sociaux	(252)
État	(453)
Divers, produits à recevoir	
Autres créances	53 011
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	1 863 820

Charges et Produits Constatés d'Avance

Période du 01/09/23 au 31/08/24

IMPLID AUDIT

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	2 268	44 996
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	2 268	44 996

Composition du Capital Social

Période du 01/09/23 au 31/08/24

IMPLID AUDIT

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	183271	10
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 en fin d'exercice	183271	10

Tableau de variation des capitaux propres

Période du 01/09/23 au 31/08/24

IMPLID AUDIT

	Solde Initial	Augmentation	Diminution	Solde Final
Capital social	1 832 710			1 832 710
Primes liées au capital social	1 206 480			1 206 480
Écart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	183 271			183 271
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Ecart d'équivalence				
Report à nouveau	(156 746)	155 805		(941)
Résultat de l'exercice	155 805	107 412	155 805	107 412
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	3 221 520	263 217	155 805	3 328 932

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

IMPLID AUDIT Période du 01/09/23 au 31/08/24

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
REFACT COMPLEMENTAIRE 08.2024 FAE	400 000	77100010
TOTAL	400 000	

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
SCP VANDER GUCHT - MAJORAT/RETARD RGLT CAVEC 2T 2020 ET FRAIS D'ACTE	335	67125000
RGLT CARGLASS VIA RECOCASH	71	67125000
PROV COMPLEMENT JUDITH F	516 205	68750000
FACTURATION COMPLEMENTAIRE 08.2024 FN	453 902	67100010
TOTAL	970 514	

Détail des Transferts de Charges

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

NATURE	Montant
TR BIMPLI RBRST PART STAGIAIRE MAURICE REM CHQ	215
PARTICIPATION ET FRAIS DE VEHICULE GROUPE	14 294
MISE A DISPOSITION DE PERSONNEL (BRUT ET CHARGES)	559 154
TOTAL	573 663

Les transferts de charges concernent pour la majeure partie des refacturations de frais intragroupe.

Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	740 717	184 725
Résultat exceptionnel (hors participation)	(570 514)	(142 278)
Résultat comptable (hors participation)	170 203	42 446

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	28,26	
Agents de maîtrise et techniciens	0	
Employés	2,58	
Ouvriers	0	
TOTAL	30,84	

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

RUBRIQUES	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	

Engagements Financiers

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	42 935
Autres engagements donnés :	

TOTAL	42 935
-------	--------

ENGAGEMENTS RECUS	Montant
Avals et cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	

TOTAL	
-------	--

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Montant de l'indemnité de départ à la retraite : 42 935 euros

Hypothèses de calculs retenues :

- Départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- Table de mortalité utilisée est la table réglementaire TH/TF 00-02
- Taux d'actualisation 3.50 %
- Taux de charges sociales 45%
- Méthode retenue est celle de la méthode rétrospective prorata-temporis

Couverture d'engagement par des contrats d'assurance spécifiques:

30 885 euros

Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

DÉNOMINATION SOCIALE	Forme	Au capital de	Ayant son siège social à
IMPLID	SAS	3 288 700	BRIVES CHARENSAC

Liste des Filiales et Participations

IMPLID AUDIT

Période du 01/09/23 au 31/08/24

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserves et RAN avant affecta ^o resultat	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Valeurs comptables titres détenus Bruts	Valeurs comptables titres détenus Nette	Prêts & avances consentis par la société non remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par société au cours exercice
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONC. LES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
1. filiales (Plus de 50% du capital détenu) S.A.S Salvan et associés	120 640	337 438	99,87	1 021 731	1 021 731			529 810	35 885	
2. participations (10 à 50% du capital détenu)										
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPAT^o										
1. filiales non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										
2. participations non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										